

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 «Финансовые технологии»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И. о. заведующего кафедрой, д.э.н., проф.

_____ И.А. Соловьева

«_____» _____ 2021 г.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности
ООО ЧОО «Виктория» и пути её улучшения

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2021.115.ВКР

Руководитель работы
ст. преподаватель кафедры
_____ Т.А Качалова
«_____» _____ 2021 г.

Автор
студент группы ЭУз – 566
_____ Т.С. Мазько
«_____» _____ 2021 г.

Нормоконтролёр, ст. преп.
_____ Е.Ю. Куркина
«_____» _____ 2021 г.

АННОТАЦИЯ

Мазько Т.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория» и пути её улучшения. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУз-566, 98 с., 21 ил., 37 табл., библиографический список – 23 наим.

Тема выпускной квалификационной работы – Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория» и пути её улучшения.

В ходе данной работы были рассмотрены теоретические и методологические основы хозяйственной деятельности предприятия, а также проведен финансово-хозяйственный анализ ООО ЧОО «Виктория», который включает в себя:

- горизонтальный анализ баланса ООО ЧОО «Виктория»;
- вертикальный анализ баланса ООО ЧОО «Виктория»;
- анализ ликвидности и платежеспособности предприятия;
- оценку финансовой устойчивости предприятия;
- оценку показателей прибыльности и рентабельности предприятия;
- анализ деловой активности.

Исходя из полученных результатов были выявлены основные проблемы предприятия, также были предложены пути их улучшения.

Для понятности расчетные данные были приведены в виде таблиц и диаграмм.

ABSTRACT

Mazko T.S. Analysis of the financial and economic activities of Private Limited Liability Company "Victoria" and ways to improve it. - Chelyabinsk: SUSU, EUz-566, 98 pages, 21 illustrations, 37 tables, bibliographic list - 23 names.

The topic of the final qualifying work is the Analysis of the financial and economic activities of LLC POO "Victoria" and ways to improve it.

In the course of this work, the theoretical and methodological foundations of the economic activity of the enterprise were considered, as well as the financial and economic analysis of LLC POO "Victoria", which includes:

- horizontal analysis of the balance sheet of LLC POO "Victoria";
- vertical analysis of the balance sheet of LLC POO "Victoria";
- analysis of the liquidity and solvency of the enterprise;
- assessment of the financial stability of the enterprise;
- assessment of indicators of profitability and profitability of the enterprise;
- business activity analysis.

Based on the results obtained, the main problems of the enterprise were identified, and ways to improve them were proposed.

For clarity, the calculated data were presented in the form of tables and diagrams.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	
1.1 Сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия ...	9
1.2 Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	11
1.3 Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	14
1.4 Анализ баланса и отчёта о финансовых результатах	18
1.4.1 Горизонтальный анализ	19
1.4.2 Вертикальный анализ	20
1.5 Коэффициентный анализ	22
1.5.1 Ликвидность и платежеспособность предприятия	22
1.5.2 Оценка финансовой устойчивости предприятия	25
1.5.3 Оценка показателей прибыльности и рентабельности	29
1.5.4 Анализ деловой активности	30
1.6 Сравнительная характеристика РСБУ и МСФО	33
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО ЧОО "ВИКТОРИЯ"	
2.1 Обзор отрасли	37
2.2 Общая характеристика ООО ЧОО "Виктория"	41
2.3 Горизонтальный и вертикальный анализ баланса	50
2.3.1 Горизонтальный анализ баланса	50
2.3.2 Вертикальный анализ баланса	52
2.4 Оценка ликвидности и платежеспособности	53
2.5 Оценка финансовой устойчивости	57
2.6 Оценка показателей прибыльности и рентабельности	62
2.7 Анализ деловой активности	65
2.8 Разработка рекомендаций по улучшению финансово- хозяйственной деятельности ООО ЧОО "Виктория"	69
2.8.1 Мероприятия по управлению дебиторской задолженностью	69
2.8.2 Факторинг	75
2.8.3 Рекомендации для снижения расходов по обычной деятельности	77
2.8.4 Оценка эффекта рекомендаций по улучшению финансово- хозяйственной деятельности ООО ЧОО "Виктория"	81
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	85
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	87
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс	89
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах	90
ПРИЛОЖЕНИЕ В Устав ООО ЧОО «Виктория»	91
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Изменения к уставу	94
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Лицензия	95
ПРИЛОЖЕНИЕ Е ОГРН	97
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж ИНН	98

ВВЕДЕНИЕ

Актуальностью выпускной квалификационной работы является то, что для любого предприятия, стремящегося к постоянному развитию, крайне важно адекватно оценивать собственное финансово хозяйственное состояние. Главной целью проведения финансового анализа на предприятии является поиск проблем в области управления предприятием в целом и его финансовыми ресурсами в частности и последующее решение выявленных недостатков. Поэтому качественно проведенный анализ деятельности является эффективным инструментом для достижения поставленных целей.

Финансовое состояние представляет собой состояние капитала отражающих размещение, наличие и использование финансовых ресурсов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО ЧОО «Виктория».

Предприятие осуществляет оказание охранных услуг, его деятельность направлена на охрану личных и имущественных прав.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория», а также разработка рекомендаций по её улучшению.

Предмет работы – финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические и методологические основы хозяйственной деятельности предприятия;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория»;
- разработать рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория»;
- осуществить расчет экономического эффекта по предложенным улучшениям.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность анализа финансово хозяйственной деятельности предприятия

Содержание финансового анализа – это оценка финансового состояния и обнаружения возможностей повышения эффективности работы хозяйствующего субъекта.

Для оценки финансовой устойчивости предприятия необходимо провести анализ его финансового состояния. Выделяется два вида финансового анализа – это внутренний и внешний. Внутренний анализ производится работниками предприятия, а внешний анализ осуществляется аналитиками, которые являются посторонними лицами для предприятия.

Финансовое состояние хозяйствующего субъекта – это характеристика его финансовой платежеспособности, а также кредитоспособности и конкурентоспособности, применение финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами[2].

С помощью анализа хозяйственной деятельности предприятия рассматриваются общие тенденции развития предприятия и причины изменения ее результатов. Ведется разработка, и устанавливаются планы развития предприятия, принимаются управленческие решения и выполняется контроль выполнения утвержденных планов и принятых решений, выявляются резервы с целью повышения эффективности, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития.

Для обоснования управленческих решений следует обнаружить главные проблемы предприятия, оценить финансовые и производственные риски, определять возможные последствия после принятых решений.

Целью финансового анализа является оценка хозяйственной деятельности предприятия, а также регулярное проведение работ, которые направлены на ее усовершенствование.

В связи с продолжающимися изменениями в экономике и угрозой спада, субъектами хозяйствования необходимо достигать наилучших результатов и получать больше прибыли важно, чтобы предприятия имели возможность проводить анализ своих общих показателей и оценивать текущее финансовое состояние.

Финансовый анализ – это вид экономического анализа, связанный с исследованием финансовых результатов и финансового состояния предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности состоит из следующих направлений:

- презентация методов анализа производственной, хозяйственной, маркетинговой, деловой и другой деятельности предприятия;

- выявление основных методов анализа состояния и использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов; определение способов повышения эффективности предприятия при помощи комплексного экономического анализа;

- оценка финансового состояния, финансового риска и риска банкротства;

- анализ конкурентоспособности производимой продукции, деловой активности и репутации;

- оценка использования предприятием основных средств и материальных ресурсов, количества запасов;

- оценка воздействия предприятия на экологию;

- анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия должен включать в себя оценку в ретроспекции т.е. оценку состояния объекта анализа в прошлом, диагноз т.е. описание настоящего состояния объекта в систематизированном виде и прогноз будущего состояния объекта анализа[5].

Исследование тенденций различных главных факторов за последнее время также предпринято, чтобы иметь понимание изменения финансовых условий предприятия бизнеса и прибыльности.

Анализ финансовой отчетности представляет пять основных этапов[15]:

- первый этап включает в себя постановку целей или проблем исследований, также оценивается целесообразность анализа и формулируется круг вопросов;
- вторым этапом является выбор методики анализа;
- на третьем этапе производится подготовка отчетности, то есть её проверка на достоверность и корректировка отчетности в целях проведения анализа;
- четвёртый этап включает в себя проведение анализа (аналитические процедуры);
- на пятом этапе делаются выводы по анализу финансовой отчетности и разрабатываются рекомендации для её улучшения.

Таким образом, финансовый анализ является одним из существенных инструментов построения и оценки финансовой политики предприятия, обнаружения тенденций измерения пропорций, прогнозирования, планирования, определения главных факторов деятельности предприятия, расчета их влияния на результат и выявления неиспользованных резервов.

1.2 Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Развитие рыночной экономики в России ведет к возникновению новых проблем в экономическом анализе.

Комплексный анализ рыночного состояния и учет всех взаимосвязанных факторов влияющих на ее положение и владение специальным математическим и аналитическим аппаратом для прогноза и анализа рынка делает возможным удачное функционирование любого предприятия в современных условиях.

Методы оценки финансового состояния в толковании разных ученых имеют некоторые отличия. Например, Л. В. Донцова и Н. А. Никифорова предлагают последовательный обзор содержания всех форм отчетности и рассмотрение влияния инфляции на данные. В работах коллектива ученых под редакцией О. В. Ефимова акцентирует внимание на анализе бухгалтерского баланса, финансового состояния предприятия и возможностей его банкротства.

Предметом экономического анализа является экономическая деятельность предприятия. Она отражается в системе показателей учетных, отчетных, плановых и других документах.

Основные методы финансового анализа:

– горизонтальный анализ – сопоставление каждого показателя отчетности с предыдущим периодом времени. Горизонтальный анализ проводится с помощью таких методов как анализ изменений статей отчетности в сравнении с изменениями других статей; простое сравнение финансовой отчетности и анализ резких изменений; при этом внимание следует уделить случаям, когда изменение одного показателя не соответствует изменению другого показателя;

– вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на конечный результат. Вертикальный анализ проводится с целью выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем, итоговом показателе и последующего сопоставления результата с данными предыдущего периода[12];

– сравнительный (пространственный) анализ – анализ, включающий в себя внутриэкономический анализ показателей свободной отчетности по отдельным показателям фирмы, дочерних обществ, подразделений, цехов, а также межэкономический анализ деятельности предприятия по отношению к фирмам конкурентам со среднеотраслевыми и среднеэкономическими данными.

– факторный анализ – анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических методов исследования. Причем факторный анализ может быть как прямым, когда результативный балл разбивается на составные части, так и обратный (синтез), когда его отдельные элементы соединяются в общий результативный показатель;

– трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т. е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных авторитета и индивидуальных особенностей особых периодов. С помощью тренда прогнозируются возможные

будущие значения индикаторов, и соответственно проводится перспективный прогноз анализа[11];

– анализ относительных показателей (коэффициентов) – расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей. Множественность финансовых коэффициентов стимулирует поиск комплексных оценок, позволяющих построить работоспособные конструкции, включающие несколько компонентов по выбранному алгоритму или использующие интегральную оценку. При этом изменяется не только количество коэффициентов, но и нормативное значение. На практике, предприятие является платежеспособным, если денежные средства и средства в расчетах, а также материальные оборотные активы полностью покрывают краткосрочные обязательства.

Для выражения результатов использует показатели средние и относительные.

Средние показатели характеризуют анализируемые процессы и явления в обобщенном виде. Такие показатели определяются путем обработки однородных данных.

Простой подсчет результатов не дает полного описания показателя или объекта исследования, поэтому перед расчетами проводится предварительное описание совокупности. Это позволяет изучать экономические явления во взаимозависимости и взаимосвязи, обнаружить влияние наиболее значимых факторов и определенные закономерности и тенденции, присущие этим явлениям. Группировка содержит классификацию явлений и процессов, вдобавок причины и факторы, их вызывающих.

Нельзя группировать явления случайным образом, следует сделать осознанный выбор признаков. С помощью экономического анализа устанавливаются причинно-следственные связи, взаимозависимости и взаимозависимости, факторы, и только после этого - характер их влияния, основанный на построении групповых таблиц.

В экономическом анализе структурные группировки широко используются

при изучении состава хозяйствующих субъектов (с точки зрения мощности, уровня автоматизации, стоимости основных средств и т. д.). Аналитические группировки предназначены для выявления взаимосвязи, взаимозависимости и взаимодействия изучаемых показателей, явлений, объектов[14].

В литературе рассматриваются различные статистические и экономико-математические методы:

- метод сумм, когда, например, суммируются темпы роста выбранных показателей;
- среднее арифметическое значение, например, исходя из тех же темпов роста, но с учетом веса каждого показателя по любому из принципов;
- метод суммы мест, когда места, достигнутые предприятием по различным отображаемым показателям суммируются: наименьшая сумма мест означает первое место в рейтинге предприятий и т. д.;
- метод балльной оценки, когда каждый показатель имеет свой вес и точки в точки, приращения показателей по определенной шкале и т. д.

1.3 Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Результативность анализа финансово-хозяйственной деятельности в большей степени зависит от информационного обеспечения. Все источники данных делятся на нормативно-плановые, учетные и внеучетные.

Информацию, на которой основан анализ финансово-хозяйственной деятельности, можно разделить на:

- внутренняя финансовая информация системы;
- внешняя финансовая информация;
- количественная оценка нефинансовой информации;
- прочая информация, не поддающаяся количественной оценке.

Для целей внутреннего финансового анализа необходима информация из

бухгалтерского учета предприятия, она является основным и исходным источником информации.

Бухгалтерская отчетность является одной из частей годовой финансовой отчетности. Бухгалтерский учет рассматривается как объективный инструмент, который способствует нам прийти к тем же результатам, если есть данный набор данных и применяются действующие правила и положения. Однако это не всегда так, и лицо, которое проводит финансовый анализ и использует результаты для оценки, должно об этом знать.

Главным недостатком при получении заключения на материале, взятой из бухгалтерской отчетности, является то, что бухгалтерская отчетность включает информацию, которая всегда относится к прошлому, опасность, заключающаяся в том, что ситуация, описанная в отчетности и примененная к нынешней ситуации, может уже не быть актуальной.

Балансовый отчет не показывает точно приведенную стоимость предприятия. В стандартах бухгалтерского учета используют первоначальную цену приобретения в качестве основы для оценки активов, но первоначальная цена приобретения не отражает текущую стоимость предприятия, даже если она изменяется в результате амортизации.

Амортизация, снижающая стоимость имущества по отношению к его износу, представляет собой неточное выражение реального процесса износа. Кроме этого, предприятия достигают разнообразных остаточных цен исходя из выбора методов амортизации в рамках своей налоговой политики, хотя цена приобретения может быть одинаковой.

Регистрация уменьшения стоимости амортизированного инвестиционного имущества проводится, даже если запись не является точной. Редко принимается во внимание тот фактор в принятии решений, что долгосрочное имущество не уменьшается, а скорее всего увеличивает его стоимость во времени.

Запасы в составе плавающей собственности предприятия оцениваются по их первоначальным ценам приобретения, что показывает изменения данных,

характеризующие их товарность и общую текущую стоимость предприятия. При этом предприятие выбирает метод оценки своих запасов, при котором цена может быть изменена этим выбором.

Имущество предприятия не включает такие активы, которые могут оказать существенное влияние на функционирование предприятия, например, персонал, его квалификацию, навыки и опыт.

Данные бухгалтерского учета и финансовой информации предприятия[3]:

- дают возможность проанализировать состояние и тенденции финансового управления предприятия в соответствующие периоды;
- сделать финансовые планы и прогнозы деятельности предприятия;
- формировать бюджеты доходов и расходов предприятия из различных элементов его хозяйственной деятельности;
- мониторинг финансовой, коммерческой и производственной деятельности предприятия;
- разработка рекомендаций по финансовой реабилитации предприятия, совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности.

Информационное обеспечение финансового анализа позволяет оценить управление активами и пассивами предприятия, также оценить эффективность управления активами и его имуществом и инструменты для улучшения показателей имущества в ходе оценки.

Для целей финансового управления предприятия необходимо адаптировать входные данные, которые получены из бухгалтерской отчетности, в противном случае нет смысла проводить финансовый анализ для предприятия[9].

Могут быть включены в информацию различные межфирменные бухгалтерские сводки и конспекты, внутренние директивы предприятия, прогнозы собственных финансовых аналитиков, выводы бюджетных проверок и др.

Годовой отчет предприятия обычно используют при проведении финансового анализа. Годовой отчет, не фокусируется только на прошлом. Его частями

являются также сведения, касающиеся важных фактов, произошедших между датой утверждения бухгалтерской отчетности для представления за пределы учетной единицы и датой утверждения бухгалтерской отчетности.

Помимо указанных выше основных источников информации для проведения финансового анализа, также необходимы и другие данные для описания глобальной ситуации в предприятии и ознакомления с развитием внешней ситуации. Среди этих данных есть и внешняя финансовая система, которая включает в себя:

- данные государственной статистики о развитии национальной и мировой экономики;
- развитие валютного курса;
- инфляцию;
- развитие денежно-кредитного и товарного рынков, а также рынка коммерческой документации, финансовой отчетности сопоставимых предприятий, экономических обзоров и прогнозов отечественных и международных институтов;
- данные, полученные из баз данных специализированных информационных агентств и др.

Количественная оценка нефинансовых данных включают в себя, демографические исследования, также прогнозы технологического и технического развития, развитие инфраструктуры, включая планы развития транспортных и коммуникационных сетей, и т.д.

Другая информация, не поддающаяся количественной оценке, представлена отчетами и комментариями руководителей, независимыми оценками, прогнозами и оценками, личными контактами, предстоящими законодательными мерами и положениями и т.д.

Финансовый анализ используется в качестве логического инструмента для оценки и сравнения данных и получения новой информации, которая имеет более высокую ценность, чем отдельные первичные данные[4].

1.4 Анализ баланса и отчёта о финансовых результатах

Все процедуры анализа бухгалтерского баланса предприятия основаны на данных ее финансовой отчетности за один или несколько периодов. В процессе проведения анализа выявляются сильные и слабые стороны развития предприятия и даются рекомендации по улучшению его финансового состояния.

Исследование комплексного анализа структуры бухгалтерского баланса значительно важно, потому что отдельно взятые аналитические методы не всегда позволяют точно выявить сложившуюся динамику.

На рисунке 1 отобразим структуру баланса.



Рисунок 1 – Структура баланса

На рисунке 2 изображены методы анализа бухгалтерского баланса.

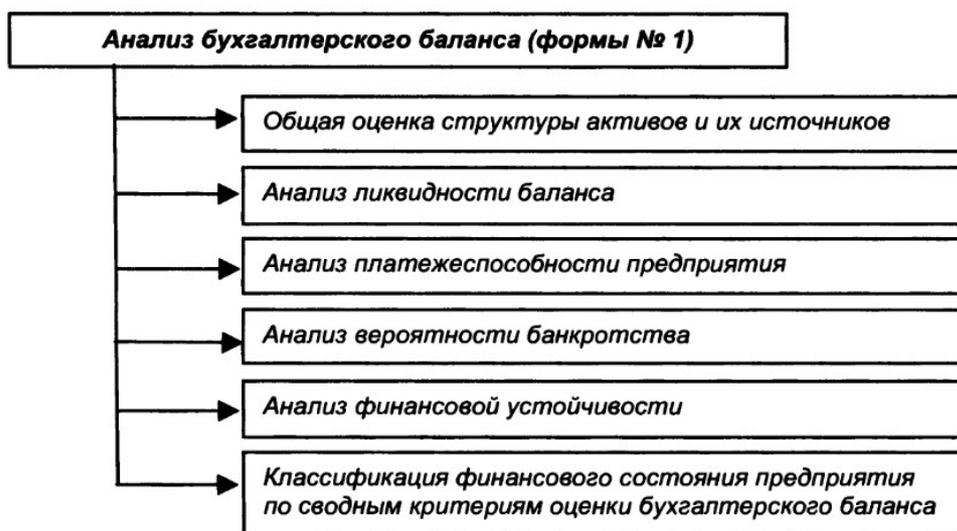


Рисунок 2 – Методы анализа бухгалтерского баланса

1.4.1 Горизонтальный анализ

Горизонтальный анализ подразумевает сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом, изучение динамики различных разделов баланса и отчета о финансовых результатах. Горизонтальный анализ может использовать либо абсолютные сравнения, либо процентные сравнения, где числа в каждом последующем периоде выражаются в процентах от суммы в базовом году, при этом базовая сумма указывается как 100%. Ускоренный рост среднегодовой дебиторской задолженности в сравнении с выручкой может говорить о проблемах с инкассацией. Также можно сравнить динамику валовой прибыли и выручки. Если темпы роста прибыли меньше темпов роста выручки, можно говорить о снижении рентабельности и эффективности предприятия[9].

Горизонтальный анализ позволяет аналитикам и инвесторам увидеть, что влияет на финансовые показатели организации в течение нескольких лет, а также определить тенденции и модели роста, например сезонность. Это позволит аналитикам оценивать относительные изменения в разных расположениях с течением времени и прогнозировать их. Также просматривать отчет о прибылях (убытках) и отчет о движении денежных средств и балансовый отчет, можно создать полную картину результатов операционной деятельности и изучить, что

влияет на эффективность организации и эффективно и прибыльно ли она работает.

Анализ критических показателей эффективности бизнеса, такие как рентабельность собственного капитала и прибыль, может выявить новые слабые и сильные стороны. Например, прибыль на акцию (EPS), возможно, росла, потому что стоимость проданных товаров падала, или потому что продажи сильно росли. И коэффициенты покрытия, такие как отношение денежного потока, к долгу и коэффициент покрытия процентов, могут показать, может ли предприятие обслуживать свой долг и имеет ли он достаточную ликвидность. Горизонтальный анализ также позволяет сравнивать прибыльность и темпы роста разных предприятий.

В зависимости от того, с какого отчетного периода начинается анализ, и от того, сколько учетных периодов выбрано, текущий период может показаться необычно хорошим или плохим. Например, прибыль текущего периода может показаться высокой, если сравнивать ее только с показателями предыдущего квартала, но на самом деле она довольно низкая по сравнению с результатами за тот же квартал предыдущего года.

Общая проблема с горизонтальным анализом состоит в том, что агрегация информации в финансовой отчетности может со временем изменяться, так что доходы, расходы, активы или обязательства могут перемещаться между различными счетами и, следовательно, могут вызывать расхождения при сравнении остатков на счетах за один период.

1.4.2 Вертикальный анализ

Вертикальный анализ – это выявление удельного веса отдельных статей в итоговом показателе, принимаемом за 100% [12].

Вертикальный анализ значительно упрощает сравнение финансовой отчетности одного предприятия с другим и по отраслям. Это потому, что можно

увидеть относительные пропорции остатков на счетах. Это также облегчает сравнение предыдущих периодов для анализа временных рядов, в котором квартальные и годовые показатели сравниваются за несколько лет, чтобы получить представление о том, улучшаются или ухудшаются показатели производительности.

В качестве примера можно привести долю основных средств в активах предприятия или долю собственного капитала в валюте баланса. Снижение доли оборотных активов в валюте баланса может свидетельствовать о снижении деловой активности предприятия, активизации инвестиционной деятельности или повышении эффективности использования оборотного капитала. Чтобы дать однозначный ответ, о причинах изменения структуры активов, нужно сравнить динамику абсолютных значений оборотных, внеоборотных активов, дебиторской задолженности и выручки, а также исследовать изменения в структуре оборотных активов.

Ключевые функции:

- вертикальный анализ облегчает понимание корреляции между отдельными статьями баланса и нижней строкой, выраженной в процентах;
- вертикальный анализ может стать более мощным инструментом при использовании в сочетании с горизонтальным анализом, который рассматривает финансы определенного периода времени.

При обосновании выводов по выявленной структуре активов и пассивов необходимо обратить внимание на сферу деятельности предприятия, историю его функционирования, состояние рынка и влияние его участников, структуру капитала. На промышленных предприятиях большинство активов при нормальных условиях составляют внеоборотные активы, а у торгового предприятия – запасы товаров.

То же касается и источников финансирования предприятия - высокая доля собственного капитала свидетельствует о низких финансовых рисках, но также о неполном использовании предприятием своего потенциала. В условиях

стабильного функционирования рынка такая структура капитала может оказаться оптимальной, однако если есть возможность повысить присутствие на нем важно привлекать дополнительные заемные средства для интенсификации своей деятельности.

1.5 Коэффициентный анализ

С помощью метода коэффициентов производится расчет, связанный с соответствующим индексом и сравнивающий его с любой базой. Основная цель анализа коэффициентов направлена на исследование для определения изменений в стабильности организации, а также сравнительного анализа финансовой отчетности и позиции нескольких организаций.

Недостатки этого метода определяются его статической природой, а не полным отражением различий в методах бухгалтерского учета, а также неадекватностью качества компонентов индикаторов.

1.5.1 Ликвидность и платежеспособность предприятия

Платёжеспособность предприятия – это возможность своевременно погашать свои платёжные обязательства наличными денежными ресурсами.

На текущую платежеспособность предприятия влияет ликвидность ее оборотных активов.

Оценка состава и качества оборотных активов с точки зрения их ликвидности получила название анализа ликвидности. При анализе ликвидности баланса проводится сравнение активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Расчет коэффициентов ликвидности позволяет определить степень обеспеченности текущих обязательств ликвидными средствами.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия его

активами, скорость превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств[6].

В бухгалтерском балансе активы предприятия расположены в порядке убывания ликвидности. Их можно разделить на следующие группы[7]:

- А1. Наиболее ликвидные активы – это денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
- А2. Быстрореализуемые активы – это дебиторская задолженность и прочие активы;
- А3. Медленнореализуемые активы – это запасы и НДС, долгосрочные финансовые вложения;
- А4. Труднореализуемые активы – это внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность.

Пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим образом:

- П1. Наиболее срочные обязательства – это кредиторская задолженность;
- П2. Краткосрочные пассивы – это краткосрочные заемные средства и прочие обязательства;
- П3. Долгосрочные пассивы – это долгосрочные кредиты и заемные средства;
- П4. Постоянные пассивы – это капитал и резервы, доходы будущих периодов и оценочные обязательства.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов. Баланс абсолютно ликвиден, если выполняются все четыре неравенства:

- $A1 > П1$;
- $A2 > П2$;
- $A3 > П3$;
- $A4 < П4$.

Рассмотрим три основных показателя ликвидности:

– текущая ликвидность – это финансовый коэффициент, равный отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Это наиболее общий и часто используемый показатель ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности можно рассчитать по формуле 1:

$$K_{\text{тл}} = \frac{OA}{KO}, \quad (1)$$

где $K_{\text{тл}}$ – коэффициент текущей ликвидности;

OA – оборотные активы;

KO – краткосрочные обязательства.

Коэффициент отражает, в какой мере все оборотные активы предприятия перекрывают имеющуюся краткосрочную задолженность. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия [16].

Рекомендуемым считается значение коэффициента 2 и более. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

– коэффициент быстрой ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов не учитываются материально-производственные запасы, так как при их вынужденной реализации убытки будут максимальными среди всех оборотных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности можно рассчитать по формуле 2:

$$K_{\text{бл}} = \frac{ЧДЗ+ДС+КФВ}{KO}, \quad (2)$$

где ЧДЗ – чистая дебиторская задолженность (за вычетом безнадежных долгов);

ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

KO – краткосрочные обязательства.

Коэффициент отражает, в какой степени краткосрочную задолженность можно покрыть без привлечения материальных оборотных средств, т.е. за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах.

Рекомендуемым считается значение коэффициента не менее 0,7[10].

– коэффициент абсолютной ликвидности – это финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

Коэффициент текущей ликвидности можно рассчитать по формуле 3:

$$\text{Кал} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{КО}}, \quad (3)$$

где ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

КО – краткосрочные обязательства.

Согласно российским нормативным актам рекомендуемым считается значение коэффициента не менее 0,2[16].

1.5.2 Оценка финансовой устойчивости предприятия

Анализ устойчивости финансового состояния позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате.

Коэффициент финансовой устойчивости – индикатор, который говорит о способности компании оставаться платежеспособной в долгосрочной перспективе. Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается как соотношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к сумме пассивов[17].

Экономический смысл показателей финансовой устойчивости – оценить степень зависимости предприятия от заемного капитала, т.е. определить сколько рублей заемных средств приходится на рубль вложенного капитала или собственного).

Высокое значение показателя говорит о хороших перспективах развития компании, низком риске банкротства. Низкое значение говорит о том, что существует некоторый риск потери платежеспособности (при условии, что доступ к краткосрочным обязательствам будет ограниченным).

Нормативное значение находится в пределах 0,7-0,9. Более высокое значение не является типичным для активных компаний, ведь краткосрочные обязательства формируются постоянно. Значение ниже говорит о недостаточной финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе.

Направления решения проблемы нахождения показателя вне нормативных пределов.

Для повышения показателя можно работать в двух направлениях:

- увеличение суммы собственного капитала;
- увеличение суммы долгосрочных заемных средств.

Мероприятиями по первому направлению могут быть: реинвестирование прибыли, дополнительная эмиссия акций и т.д. Мероприятиями по второму направлению могут быть: эмиссия облигаций (на период больше года), получения кредита от банка, получения кредитных средств от других предприятий и т.д.

Формула расчета коэффициента финансовой устойчивости приведена в формуле 4:

$$K_{\text{фин.уст.}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Сумма пассивов}} \quad (4)$$

Также рассмотрим относительные коэффициенты финансовой устойчивости:

1. Коэффициент финансовой независимости (автономии) рассчитывается по формуле 5:

$$K_{\text{фн}} = \frac{\text{СК}}{\text{ВБ}}, \quad (5)$$

где СК – собственный капитал;

ВБ – валюта баланса.

Коэффициент финансовой независимости характеризует долю собственного капитала в финансировании активов. Чем выше значение данного коэффициента,

тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних источников предприятие.

2. Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается по формуле 6:

$$K_{фз} = \frac{ВБ}{СК}, \quad (6)$$

где СК – собственный капитал;

ВБ – валюта баланса.

Он характеризует, сколько рублей, инвестированных в предприятие приходится на один рубль, вложенный учредителями.

3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств или коэффициент финансового левериджа рассчитывается по формуле 7:

$$K_{фл} = \frac{ЗК}{СК}, \quad (7)$$

где СК – собственный капитал;

ЗК – заемный капитал.

Он показывает, сколько рублей заемных средств приходится на 1 рубль собственного капитала. Рост показателя в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о снижении финансовой устойчивости.

4. Коэффициент финансирования рассчитывается по формуле 8:

$$K_{ф} = \frac{СК}{ЗК}, \quad (8)$$

где СК – собственный капитал;

ЗК – заемный капитал.

Данный коэффициент показывает соотношение собственных и заемных средств.

5. Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается по формуле 9:

$$K_{фл} = \frac{СК+ДО}{ВБ}, \quad (9)$$

где СК – собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства;

ВБ – валюта баланса.

Коэффициент показывает, какая доля активов компании профинансирована за счет надежных и долгосрочных источников.

6. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается по формуле 10:

$$K_{\text{обесп.сос}} = \frac{\text{СОС}}{\text{ОА}}, \quad (10)$$

где СОС – собственные оборотные средства;

ОА – оборотные активы.

Он отражает долю оборотных средств, финансируемую за счет собственного капитала, т.е. долю собственных оборотных средств в общем объеме оборотного капитала. Для финансово устойчивого предприятия значение показателя должно превышать 1.

7. Коэффициент маневренности собственного капитала рассчитывается по формуле 11:

$$K_{\text{м}} = \frac{\text{СОС}}{\text{СК}}, \quad (11)$$

где СОС – собственные оборотные средства;

СК – собственный капитал.

Характеризует долю собственных средств, находящихся в мобильной форме, т.е. указывает долю собственных оборотных средств в собственном капитале. Высокие значения показателя положительно характеризуют финансовое состояние.

8. Коэффициент покрытия процентов по кредитам (коэффициент обеспеченности процентов к уплате) рассчитывается по формуле 12:

$$K_{\text{об.}\%} = \frac{\text{ЕВИТ}}{\% \text{ к уплате}}, \quad (12)$$

Показывает, в какой степени прибыль до выплаты % и налогов покрывает проценты к уплате.

1.5.3 Оценка показателей прибыльности и рентабельности

Коэффициенты рентабельности – показатели отражающие степень эффективности деятельности предприятия. Данные показатели являются относительными и оценивают прибыльность различных систем предприятия. Чем выше коэффициенты рентабельности, тем результативнее используются ресурсы предприятия. Коэффициенты рентабельности служат инструментом управления в инвестиционной, инновационной, кадровой, ценовой, производственной и маркетинговой стратегии предприятия.

В качестве абсолютных показателей прибыльности часто рассматривают различные показатели прибыли из отчета о финансовых результатах, а также:

- EBIT – прибыль до выплаты процентов по кредитам и налогов;
- EBT – прибыль до выплаты налогов;
- EBITDA – прибыль до выплаты налогов, процентов и начисления износа и амортизации.

Рассмотрим показатели рентабельности[22]:

1. Общая рентабельность рассчитывается по формуле 13:

$$\text{Общая рентабельность} = \frac{\text{Балансовая прибыль} \times 100\%}{\text{Выручка от реализации}} \quad (13)$$

Характеризует прибыльность фирмы (от всех видов деятельности).

2. Общая рентабельность продаж (ROS) рассчитывается по формуле 14:

$$\text{ROS} = \frac{\text{Прибыль от реализации (валовая)} \times 100\%}{\text{Выручка от реализации}} \quad (14)$$

Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Причины снижения показателя – выросшие издержки, повышение налоговых ставок, снижение объема продаж (падение спроса).

3. Рентабельность готовой продукции рассчитывается по формуле 15:

$$\text{Р}_{\text{ГП}} = \frac{\text{Прибыль от реализации (валовая)} \times 100\%}{\text{Себестоимость продукции}} \quad (15)$$

Показывает сколько прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в

производство (себестоимость) продукции. Повышение рентабельности продукции обеспечивается в основном за счет снижения себестоимости единицы продукции.

4. Рентабельность собственного капитала (ROE) рассчитывается по формуле 16:

$$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль} \times 100\%}{\text{Стоимость СК (средняя за период)}} \quad (16)$$

Характеризует эффективность использования собственного капитала. Динамика данного показателя влияет на уровень котировки акций. Высокое значение показателя может быть связано как с инфляцией, так и с высоким финансовым риском.

5. Экономическая рентабельность (ROA) рассчитывается по формуле 17:

$$ROA = \frac{\text{Балансовая прибыль} \times 100\%}{\text{Стоимость активов (средняя за период)}} \quad (17)$$

Характеризует эффективность использования всего имущества фирмы. Сколько прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в имущество фирмы. Пути повышения показателя: при низкой рентабельности стремиться к ускорению оборачиваемости активов; снижение затрат или рост цен на продукцию.

Каждый из рассматриваемых показателей рентабельности рассчитывается в процентах за отчетный и за прошлый период. Таким образом, можно наглядно продемонстрировать изменение показателей и проанализировать эффективность деятельности предприятия.

1.5.4 Анализ деловой активности

Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости) позволяют определить, насколько эффективно предприятие использует свои средства.

Скорость оборота средств, т.е. скорость их превращения в денежные средства:

- оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия;
- отражает изменение производственно-технического потенциала предприятия.

Рассмотрим показатели оборачиваемости[8]:

1. Коэффициент оборачиваемости активов (в размах) рассчитывается по формуле 18:

$$КО_a = \frac{\text{Выручка}}{\bar{A}}, \quad (18)$$

где \bar{A} – средняя стоимость активов за расчетный период.

Данный показатель:

- отражает эффективность использования всех имеющихся ресурсов независимо от источников их финансирования;
- показывает, сколько раз за отчетный период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли;
- показывает, сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов.

Допустимые значения: чем выше значение показателя, тем лучше.

2. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (в размах) рассчитывается по формуле 19:

$$КО_{ск} = \frac{\text{Выручка}}{\bar{СК}}, \quad (19)$$

где $\bar{СК}$ – средняя стоимость собственного капитала за расчетный период.

Характеризует активность собственного капитала. Допустимые значения: чем выше значение коэффициента, тем лучше.

3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (в размах) рассчитывается по формуле 20:

$$КО_{дз} = \frac{\text{Выручка}}{\bar{ДЗ}}, \quad (20)$$

где $\bar{ДЗ}$ – средняя стоимость дебиторской задолженности за расчетный период.

Характеризует скорость оборачиваемости дебиторской задолженности за анализируемый период. Динамика этого показателя во многом зависит от кредитной политики предприятия, от эффективности системы контроля, обеспечивающей своевременность поступления оплаты.

4. Период оборачиваемости дебиторской задолженности (в днях) рассчитывается по формуле 21:

$$\text{ПО}_{\text{дз}} = \frac{365}{\text{КО}_{\text{дз}}}, \quad (21)$$

где $\text{КО}_{\text{дз}}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой покупателям.

Допустимые значения: чем меньше дней требуется для оборота дебиторской задолженности, тем лучше.

5. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (в размах) рассчитывается по формуле 22:

$$\text{КО}_{\text{кз}} = \frac{\text{Себестоимость продукции}}{\overline{\text{КЗ}}}, \quad (22)$$

где $\overline{\text{КЗ}}$ – средняя стоимость кредиторской задолженности за расчетный период.

Характеризует скорость оборачиваемости кредиторской задолженности за анализируемый период.

6. Период оборачиваемости кредиторской задолженности (в днях) рассчитывается по формуле 23:

$$\text{ПО}_{\text{кз}} = \frac{365}{\text{КО}_{\text{кз}}}, \quad (23)$$

где $\text{КО}_{\text{кз}}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

Характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой предприятию.

Допустимые значения: чем меньше дней требуется для оборота кредиторской задолженности, тем лучше.

7. Коэффициент оборачиваемости запасов (в оборотах) рассчитывается по формуле 24:

$$\text{ПО}_{\text{зап}} = \frac{\text{Себестоимость продукции}}{\text{Средние запасы сырья}}, \quad (24)$$

Характеризует скорость оборачиваемости запасов за анализируемый период.

Чем выше значение коэффициента оборачиваемости запасов:

- тем более ликвидную структуру имеют оборотные средства;
- тем более устойчивым (при прочих равных условиях) является финансовое положение компании.

Низкое значение коэффициента оборачиваемости запасов, как правило, свидетельствует о проблемах со сбытом продукции.

Допустимые значения: чем выше значение коэффициента, тем лучше.

Ускорение оборачиваемости в динамике рассматривается как положительная тенденция, т.к. каждый новый оборот приносит нам дополнительный доход. Ускорение оборачиваемости сопровождается дополнительным вовлечением средств в оборот, а замедление – отвлечением средств из оборота.

1.6 Сравнительная характеристика РСБУ и МСФО

Любое предприятие в России должно осуществлять бухгалтерский учет и предоставлять отчетные документы, заполненные в соответствии с требованиями систем учета РСБУ и МСФО, сходства и различия между которыми очень существенны.

Значительное число отечественных организаций сегодня испытывает необходимость в составлении отчетности, учитывая не только российские принципы бухгалтерского учета, но и международные стандарты. Несмотря на то, что РСБУ значительно приблизились к международным, разница между ними по-прежнему внушительна. Поэтому предприятия, формирующие финансовую отчетность по МСФО, зачастую вынуждены вести параллельный учет или осуществлять трансформацию готовых отчетных форм.

В таблице 1 представим соответствие ПБУ и МСФО. Необходимо учесть, что МСФО должны использовать предприятия, имеющие одной из стратегических целей развития выход на международный рынок товаров и услуг, в то время как Российским стандартам должны подчиняться все организации, для которых эта

обязанность закреплена на законодательном уровне. Кроме того, МСФО призваны помочь потенциальным инвесторам оценить деятельность компаний, а РСБУ необходимы для сдачи отчетности в контролирующие органы.

Таблица 1 – Тип финансовой устойчивости

Международные стандарты финансовой отчетности	Соответствующие ПБУ
МСФО 1 Представление финансовой отчетности	ПБУ 1/2008 Учетная политика организации
	ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации
МСФО 2 Запасы	ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов
МСФО 7 Отчет о движении денежных средств	ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств
МСФО 8 Чистая прибыль (убыток) за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике	Аналог отсутствует
МСФО 12 Налоги на прибыль	ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организации
МСФО 16 Основные средства	ПБУ 6/01 Учет основных средств
МСФО 17 Аренда	Аналог отсутствует
МСФО 18 Выручка	ПБУ 9/99 Доходы организации
МСФО 34 Промежуточная финансовая отчетность	Аналог отсутствует
МСФО 38 Нематериальные активы	ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов

Осмысление отличий между этими двумя системами дает возможность с меньшими затратами сблизить бухгалтерский учет с МСФО, а знание корректировочных операций – спрогнозировать и оперативно регулировать возникающие отклонения[13].

Обе системы учета отличаются, прежде всего, целями использования содержащейся информации: составленная по МСФО отчетность направлена на выявление экономической сущности процессов, происходящих в компании. Ее

главными пользователями выступают финансовые институты, учредители, инвесторы и другие заинтересованные лица. Составление отчетности по РСБУ предназначена она для контроля организаций налоговыми и статистическими органами.

Разная целевая направленность – основа различных подходов к составлению отчетности. К примеру, в РСБУ существует термин «отчетная дата». Это всегда 31 декабря – рубеж отчетного периода, продолжающегося с 1 января по 31 декабря. В МСФО же, при требовании обязательного ежегодного составления отчетности, отчетная дата не привязана к календарному году. Обеспечивая сопоставимость информации, компании устанавливают отчетный период исходя из соображений наибольшего удобства. Российскими правилами предусмотрено ведение учета и составление отчетности исключительно в рублях, по правилам МСФО – в функциональной валюте, т.е. той, в которой устанавливаются цены и производятся расчеты. Операции в другой валюте осуществляются с последующим пересчетом в функциональную и отнесением разницы в состав прочего совокупного дохода. Российские фирмы применяют единый План счетов и унифицированные формы отчетности (кроме предприятий банковской сферы и госсектора). В МСФО единого плана не существует: компании разрабатывают собственные планы счетов, опираясь на специфику работы и детализацию учетной информации. Не существует и утвержденных отчетных форм, МСФО предлагают лишь общие рекомендации и требования к формированию отчетности.

РСБУ имеет более строгий вид, отчеты о финансовых результатах и движении денежных средств независимы. Основной упор делается на формализм, для каждой статьи есть строго закрепленное название и порядковый номер. Таким образом, существенные различия в основных принципах МСФО и РСБУ приводят к принципиальным расхождениям при составлении отчетности.

При этом отчетность по МСФО представляет большую ценность для инвесторов, она отражает реальное положение дел и наиболее удобна для интерпретации.

Выводы по разделу один

В первом разделе выпускной квалификационной работы мы разобрали принципы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Выделили цели, задачи и функции проведения финансового анализа предприятия, изучили его теорию и методологию.

Провели сравнение горизонтального и вертикального анализа баланса предприятия, выявили их сильные и слабые стороны.

Был изучен коэффициентный анализ, в ходе которого выделили необходимые коэффициенты для оценки финансового состояния предприятия.

Провели сравнение РСБУ и МСФО, в ходе которого выяснили их отличия, сильные и слабые стороны.

Проделанная работа сможет помочь нам с оценкой и интерпретацией результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория».

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО ЧОО "ВИКТОРИЯ"

2.1 Обзор отрасли

Частная детективная и охранная деятельность – это деятельность негосударственных организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих специальное разрешение (лицензию) органов внутренних дел, по оказанию на возмездной договорной основе услуг физическим и юридическим лицам в целях защиты их законных прав и интересов.

Законом о частной детективной и охранной деятельности предусмотрены два ее вида: частная сыскная (детективная) деятельность и частная охранная деятельность.

Частная охранная деятельность направлена на охрану личных и имущественных прав. В целях охраны разрешается предоставление следующих видов услуг (ч. 3 ст. 3 Закона о частной детективной и охранной деятельности):

1. Защита жизни и здоровья граждан "путем активной физической защиты охраняемых лиц от различного рода преступных посягательств";
2. Охрана объектов и (или) имущества (в том числе при его транспортировке), находящихся в собственности, во владении, в пользовании, хозяйственном ведении, оперативном управлении или доверительном управлении, а также обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на этих объектах;
3. Охрана объектов и (или) имущества на объектах с осуществлением работ по проектированию, монтажу и эксплуатационному обслуживанию технических средств охраны, перечень видов которых устанавливается Правительством РФ, и (или) с принятием соответствующих мер реагирования на их сигнальную информацию;
4. Охрана объектов и (или) имущества, а также обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на объектах, которые имеют особо важное значение для обеспечения жизнедеятельности и безопасности государства

и населения и перечень которых утверждается в порядке, установленном Правительством РФ[1].

Рассмотрим, как изменялось количество частных охранных предприятий в РФ с 2016 года по 2020 год. Данные изменения представлены в таблице 2[18].

Таблица 2 – Количество частных охранных предприятий в РФ с 2016 года по 2020 год

Год	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Количество частных охранных предприятий в РФ в тыс.	23,0	22,6	19,3	22,2	26,0

Рассмотрев, как менялось количество охранных организаций можно увидеть, что с 2016 года по 2017 год охранных организаций с каждым годом становилось все меньше, а вот с 2018 года по 2020 год происходит рост.

По данным единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, на территории РФ зарегистрировано подавляющее большинство сотрудников, мужчин, занятых в сфере безопасности 89%, а женщин 11% соответственно.

Изобразим данные в виде диаграммы, которая представлена на рисунке 3.

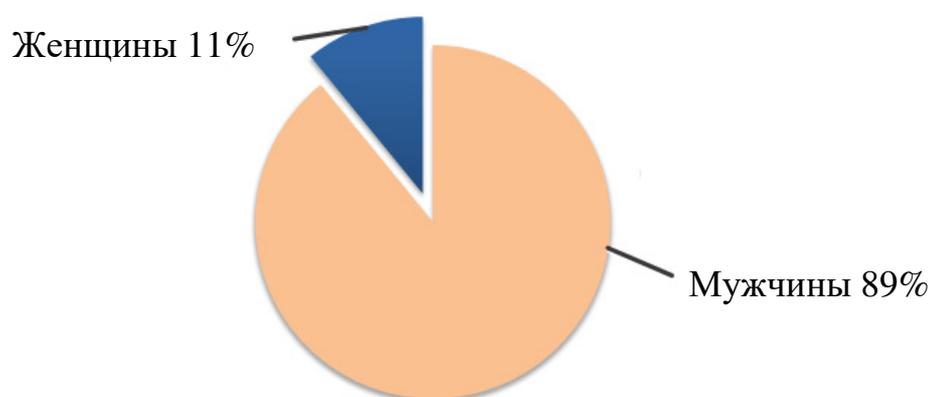


Рисунок 3 – Структура занятых в сфере безопасности по полу

Данная отрасль в ВВП занимает 0,6%.

Еще 25 лет назад этого рынка в Челябинской области фактически не существовало. Сегодня в одном только Челябинске, по данным 2ГИС, существует 118 ЧОПов, а официальная статистика Управления Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Челябинской области говорит о 386 зарегистрированных охранных предприятиях всего в области.

Структура Челябинского рынка охранных услуг оценивается приблизительно в 7 миллиардов рублей. Большую часть его делят между собой около десятка крупнейших компаний.

По данным ГУ МВД по Челябинской области, на конец 2020 года лицензии имеют 8 747 охранников, а в регионе — 13 728.

Основная часть частных охранных организаций Челябинска оказывает услуги, связанные с объектовой охраной, охраной грузов и инженерными средствами охраны. Более 50% ЧОПов составляет именно охрана объектов. Данный вид услуг можно разделить на два вида:

- физическая охрана – это присутствие охранников на охраняемой территории;
- пультовая охрана – это при помощи различных технических средств.

Если сигнал поступил на пульт централизованной охраны, то тогда группа быстрого реагирования обязана прибыть на место происшествия в среднем от 5 до 15 минут (точное время прибытия экипажа обговаривается в договоре).

Средняя абонентская плата за пультовую охрану в Челябинской области приведена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Средняя абонентская плата за пультовую охрану в Челябинской области

Количество квартир находящихся под охраной по данным УВО ГУ МВД в Челябинской области изображены на рисунке 5[23].



Рисунок 5 – Количество квартир находящихся под охраной по данным УВО ГУ МВД в Челябинской области

Услуги по оказанию физической охраны в Челябинске они стоят от 40 рублей за час работы одного охранника, такие расценки можно встретить в документации проводимых в тендеров. Но при этом себестоимость охранных услуг для организации, с условием выплаты белой заработной платы и налоговых отчислений, как минимум составляет от 75 рублей в час.

Так же рассмотрим себестоимость содержания одного экипажа ГБР и среднюю заработную плату охранника по Челябинской области приведена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Себестоимость содержания одного экипажа ГБР и средняя заработная плата охранника по Челябинской области

Минимальный штат охранников крупного ЧОПа и среднее количество экипажей ГБР в Челябинской области показаны на рисунке 7.



Рисунок 7 – Минимальный штат охранников крупного ЧОПа и среднее количество экипажей ГБР в Челябинской области

Еще одним главным моментом является то, что крупнейшие предприятия обращаются в охранные организации редко. Каждый серьезный завод регистрирует собственную службу безопасности и может оказывать аналогичные услуги. Таким лидером считается «ЧЭМК-безопасность».

2.2 Общая характеристика ООО ЧОО «Виктория»

Организация ООО ЧОО "Виктория", дата регистрации — 31 января 2011 года, регистратор – Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Челябинска.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Полное официальное наименование — общество с ограниченной ответственностью частная охранный организация "Виктория". Сокращенное наименование общества – ООО ЧОО «Виктория».

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1. Защита жизни и здоровья граждан;
2. Охрана объекта и имущества (в том числе при его транспортировке),

находящиеся в собственности, во владении, в пользовании, хозяйственном ведении, оперативном управлении или доверительном управлении за исключением объектов и (или) имущества, предусмотренных пунктом 7 настоящей части;

3. Охрана объекта и имущества на объектах с осуществлением работ по проектированию, монтажу и эксплуатационному обслуживанию технических средств охраны, перечень видов которых устанавливает Правительство Российской Федерации, и (или) с принятием соответствующих мер реагирования на их сигнальную информацию;

4. Консультирование и подготовка рекомендаций клиентам по вопросам правомерности защиты от противоправных посягательств;

5. Обеспечение порядка в местах проведения массовых мероприятий;

6. Обеспечение внутриобъектового и пропускных режимов на объектах, за исключением объектов, предусмотренных пунктом 7 настоящей части;

7. Обеспечение внутриобъектового и пропускных режимов на объектах, в отношении которых устанавливаются обязательства для выполнения требований к антитеррористической защищенности, за исключением объектов, предусмотренных частью третьей статьи 11 настоящего Закона.

Общество является коммерческой организацией. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Участники имеют предусмотренные законом и Уставом Общества обязательственные права по отношению к Обществу. Участники не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Юридический адрес: 454080, Челябинская область, город Челябинск, Свердловский проспект, дом 52.

Фактический адрес: 454091, Челябинская область, город Челябинск, улица Труда, дом 5-А.

ООО ЧОО "Виктория" присвоен ИНН 7453226908, КПП 745301001, ОГРН 1117453000708.

Тип собственности — частная собственность.

Основные цели предприятия ООО ЧОО "Виктория" заключаются в: получении максимально возможной прибыли. Это главная цель, ради которой создается любое предприятие; повышение спроса на услуги ООО ЧОО "Виктория"; усилить свое положение на рынке; благосостояние рабочих.

Предметом деятельности Общества является: охрана жизни и имущества граждан.

Учредителями общества являются два физических лица Кашапова Наталья Николаевна, Смирнова Елена Михайловна. Связанные лица - гражданина РФ - которые имеют равные доли в уставном капитале (по 50%). Уставный капитал составляет 250 тысяч рублей. В соответствии с этим они поровну делят между собой прибыль, распределяемую по окончании финансового года (при наличии таковой), а также несут одинаковые обязательства по покрытию убытков при их возникновении.

Текущей деятельностью предприятия управляет директор фирмы Кукушкин Виталий Геннадьевич, выбранный советом Общества во главе учредителей. Директор решает самостоятельно все вопросы деятельности. Он представляет предприятие во всех учреждениях и организациях, распоряжается имуществом предприятия, заключает договора, издает приказы по предприятию, в соответствии с трудовым законодательством принимает и увольняет работников, применяет меры поощрения и налагает взыскания на работников предприятия, открывает в банках счета предприятия. Генеральный директор несет материальную и административную ответственность за достоверность данных бухгалтерского и статистического отчетов[20].

Организационная структура характеризуется распределением целей и задач управления между подразделениями. Структура состоит из совокупности управленческих звеньев, которые расположены в подчиненности и обеспечивают

взаимосвязь между управляющим и управляемым. Управление ООО ЧОО «Виктория» осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом. ООО ЧОО «Виктория» самостоятельно определяет структуру управления и затраты на их содержание.

Главой предприятия является директор, на котором лежит решение задач, связанных с общими направлениями деятельности предприятия, в том числе – проведение финансовой политики, к которой можно отнести определение лимитов расходов на содержание персонала, предельных ассигнований на административные и хозяйственные нужды, вопросы закупочной политики и т.д. Также он занимается организацией рабочего процесса и контролирует работу подчиняющихся ему служб.

Директор ООО ЧОО «Виктория» без доверенности действует от имени организации, распоряжается имуществом предприятия, заключает договоры, выдает доверенности, открывает в банках расчетные и иные счета, пользуется правом распоряжения средствами, утверждает штаты, издает приказы и дает указания обязательные для всех работников предприятия.

Двухуровневая организационная структура ООО ЧОО «Виктория» принадлежит к числу классических структур линейно-функционального типа с крайне низкой степенью делегирования прерогатив на уровень линейных руководителей.

Организационная структура ООО ЧОО «Виктория» представлена на рисунке 8.

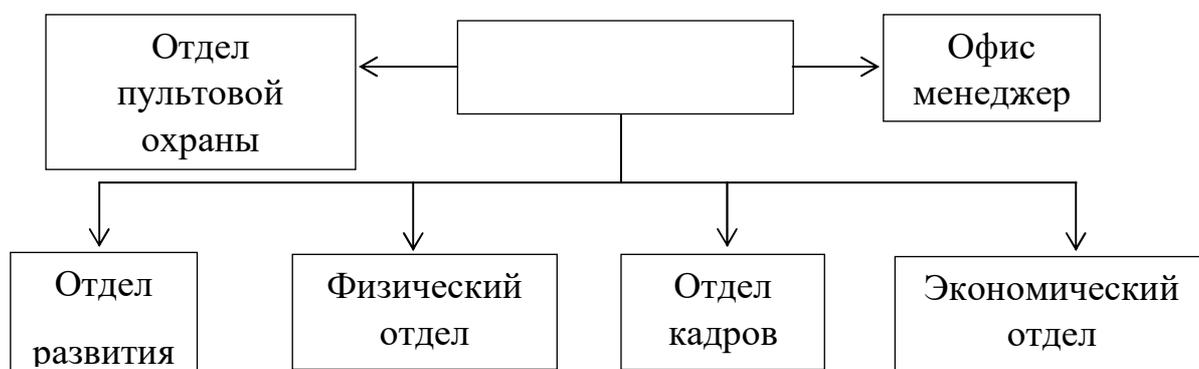


Рисунок 8 – Организационная структура организации

1. Отдел пультовой охраны включает в себя 3 сотрудника, которые отвечают за сработку тревожной кнопки;
2. Офис менеджер - сотрудник, который отвечает за входящую и исходящую документацию, выполняет поручения директора;
3. Отдел развития включает в себя 3 сотрудников: техника, и сотрудника, работающего с клиентской базой и отвечающий за проведение аукционов;
4. Физический отдел включает в себя 5 сотрудников: начальника охраны, 4 сотрудника группы быстрого реагирования;
5. Отдел кадров включает в себя заместителя директора, который занимается приемом сотрудников на работу;
6. Бухгалтерия включает в себя 3 сотрудников.

Численность рабочих ООО ЧОО «Виктория» составляет 200 человек.

Также рассмотрим ресурсы организации, которые приведены в рисунке 9.

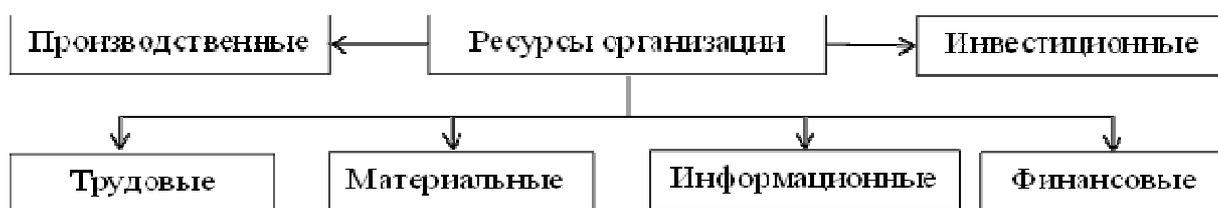


Рисунок 9 – Ресурсы организации

1. Материальные ресурсы: топливо, спецодежда.
2. Производственные ресурсы: капитал, труд.
3. Трудовые ресурсы: в данной организации 90% сотрудников имеют возраст от 19 до 35 лет, оставшиеся 10% от 36 до 65 лет.
4. Финансовые ресурсы сформированы за счёт собственных средств;
5. Информационные ресурсы: изменения в действующем отечественном законодательстве, возросшие ожидания результатов деятельности охранной отрасли, общественное мнение, направляемое средствами массовой информации, настоятельно требуют создания единого центра ответственности в виде соответствующего ресурса, аккумулирующего воедино все предприятия охранной отрасли и осуществляющего учет каждого трудоустроенного сотрудника.

6. Инвестиционные ресурсы: собственный капитал частной организации, который формируется за счет вложений нескольких учредителей.

Деятельность предприятия по обеспечению охранных услуг лицензирована соответствующими инстанциями администрации Челябинской области.

На основании Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н, организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Законом "О бухгалтерском учете", Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации. Доходы и расходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов.

Выручка организации состоит из оказания услуги «Охрана жизни, здоровья и имущества», в которую входит монтаж сигнальных устройств, в зависимости от вида заказа.

Процесс организован следующим образом: с клиентом заключается договор. Договор заполняется по типовому образцу, согласованному с директором организации, подписывается с двух сторон, по одному экземпляру для каждой стороны.

Ведение учетных бухгалтерских регистров производится с использованием автоматизированной бухгалтерской программы «1С». Сводные отчетные документы изготавливаются на бумажных носителях по мере необходимости, но не реже чем 1 раз в квартал. Налоговые регистры ведутся в форме разъяснительных таблиц к налоговым декларациям, в электронных таблицах Excel, во внутренних отчетах программы 1С.

В числе заказчиков, пользующихся услугами ООО ЧОО «Виктория»:

МБУ ДС «Надежда», СНТ «Лесное», ГБУЗ «ЧОКНБ», ООО «Калачевские пески» и многочисленные федеральные, муниципальные и частные организации г. Челябинск, г. Копейск, г. Чебаркуль, г. Златоуст, г. Шадринск, Свердловская область, Курганская область и другие. Также в число заказчиков входят физические лица, количество которых составляет более 350 человек.

На рисунке 10 приведена карта местонахождения основных заказчиков.

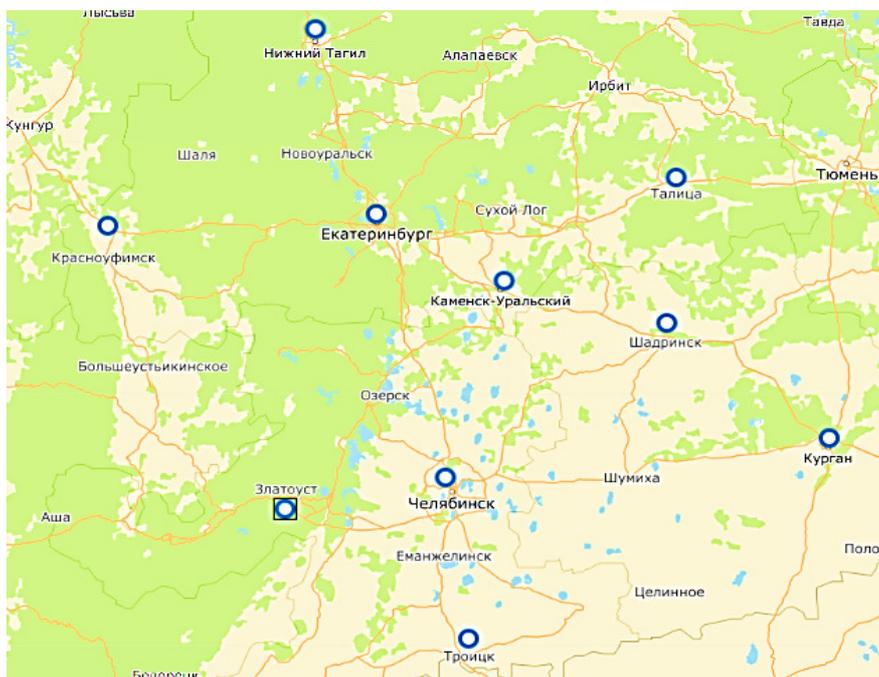


Рисунок 10 – Местонахождение основных заказчиков ООО ЧОО «Виктория»

На рисунке 11 приведена структура выручки от физических и юридических лиц.

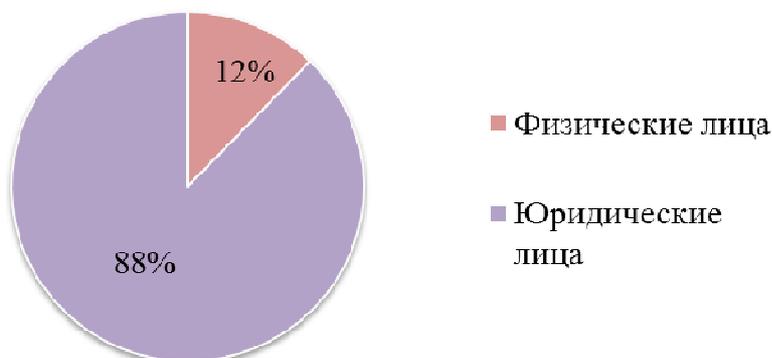


Рисунок 11 – Структура выручки от физических и юридических лиц

Так как основная работа направлена на охрану организаций, и они занимают большую часть рынка можно выделить сильнейших конкурентов ООО ЧОО «Виктория» в Челябинской области, такими организациями являются фирмы: «Доступ», «Варяг-5», «Омега». Сравнение факторов конкурентных преимуществ показано в таблице 3[19,21].

Таблица 3 – Сравнение факторов конкурентных преимуществ

Факторы конкурентных преимуществ	Конкуренты			
	ООО ЧОО «Виктория»	ООО ЧОО «Доступ»	ООО ЧОО «Варяг-5»	ООО ЧОО «Омега»
Цена за оказание физической охраны	От 75 рублей в час	От 80 рублей в час	От 85 рублей в час	От 100 рублей в час
Цена за оказание пультовой охраны	От 400 рублей в месяц	Нет	От 450 рублей в месяц	От 450 рублей в месяц
Услуги	Различный спектр охранных и монтажных услуг	Основной деятельностью является физическая охрана	Различный спектр охранных и монтажных услуг	Различный спектр охранных и монтажных услуг
Квалификации персонала	Более 80 % лицензированных охранников	100 % лицензированных охранников	Более 80 % лицензированных охранников	Более 90 % лицензированных охранников
Качество	9,2 из 10,0	4,2 из 5,0	9,1 из 10,0	9,3 из 10,0
Известность	Известный ЧОП г. Челябинска входит в топ 50	Малоизвестная	Один из известных ЧОПов г. Челябинска входит в топ 10	Известный ЧОП г. Челябинска входит в топ 50

Следовательно, по данному анализу можно сделать вывод: что компания ООО

ЧОО «Виктория» имеет хороший статус в г. Челябинске а, также в изучаемой организации самая низкая цена на предоставление услуг, что вызывает большую конкуренцию с другим организациями. Преимуществом является широкий спектр предоставляемых услуг и высокое качество выполняемых услуг. Недостатком же является то, что имеются безлицензированные охранники.

Поставщиками оборудования для охраны являются также специализированные предприятия НПО «Пионер», НПО «Центр Протон», НПО «Редут GSM».

Деятельность предприятия по обеспечению охранных услуг лицензирована соответствующими инстанциями администрации Челябинской области.

В ООО ЧОО «Виктория» существует три потока документации:

1. Документы, поступающие из других организаций (входящие);
2. Документы, отправляемые в другие организации (исходящие);
3. Документы, создаваемые и используемые работниками внутри предприятия (внутренние).

Бухгалтером составляется график документооборота в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов с указанием сроков исполнения.

Точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций.

Руководитель ООО ЧОО «Виктория» несет персональную ответственность за документальный фонд предприятия. Документы на предприятии хранятся не менее 5 лет. Изъятие документов может производиться только соответствующими органами при наличии предписания с обязательным составлением протокола.

Чтобы документы могли служить достоверным основанием для бухгалтерских записей и иметь юридическую силу, к их составлению предъявляются определенные требования. Прежде всего, необходимо, чтобы документ был составлен на бланке. Лишь при отсутствии бланков допускается составление документа на чистом листе бумаги с логотипом организации.

Документы составляются одновременно с совершением операции либо непосредственно вслед за ее совершением. Своевременность составления документов является важнейшим условием правильности отражения операций в документах и своевременности записей их в учетных регистрах.

Некоторые документы составляются в нескольких экземплярах (с копиями).

Учётная политика в ООО ЧОО "Виктория" формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации. Учет операций по разным специальным налоговым режимам ведется на основании данных бухгалтерского учета по организации в целом. Доходы и расходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов.

Ведение учетных бухгалтерских регистров производится с использованием автоматизированной бухгалтерской программы «1С». Сводные отчетные документы изготавливаются на бумажных носителях по мере необходимости, но не реже чем 1 раз в квартал.

2.3 Горизонтальный и вертикальный анализ баланса

2.3.1 Горизонтальный анализ баланса

Горизонтальный анализ – это сравнение финансовой информации компании с исторической финансовой информацией той же компании за ряд периодов.

Основная цель состоит в том, чтобы увидеть, являются ли цифры высокими или низкими по сравнению с прошлыми записями, которые могут быть использованы для расследования любых причин для беспокойства.

Анализ финансовой деятельности предприятия проводится на основании Формы №1 «Бухгалтерский Баланс».

Для того, чтобы наглядно представить изменения, произошедшие в основных статьях бухгалтерского баланса, сопоставим в таблице 4 финансовые данные предприятия за 2 прошедших года в абсолютном и относительном виде

Таблица 4 – Горизонтальный анализ баланса ООО ЧОО «Виктория»

Статья баланса	Абсолютное отклонение тыс.руб.			Относительное отклонение %		
	2019г. - 2018г.	2020г. - 2018г.	2020г. - 2019г.	2019г. - 2018г.	2020г. - 2018г.	2020г. - 2019г.
АКТИВ						
Денежные средства	27	25	-2	-	-	92,6
Финансовые оборотные активы	2 109	3 108	999	160,4	189,0	117,8
БАЛАНС	2 136	3 133	997	161,2	189,7	117,7
ПАССИВ						
Капитал и резервы	2 086	2 998	902	168,5	198,2	117,6
Краткосрочные заемные средства	0	0	0	100,0	100,0	100,0
Кредиторская задолженность	50	145	95	113,2	138,2	122,1
БАЛАНС	2 136	3 133	997	161,2	189,7	117,7

На основании информации, содержащейся в активе баланса организации, осуществляется анализ оборотных активов, а именно: денежных средств и финансовых оборотных активов. Таким образом, мы видим, что в активе баланса наблюдается уменьшение денежных средств в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 7,4% или на 2 тыс.руб. и увеличение финансовых оборотных активов на 17,8% или на 999 тыс.руб. что может происходить за счет увеличения объемов реализации услуг. Это может свидетельствовать о увеличении деловой активности предприятия.

Пассив бухгалтерского баланса отражает источники финансирования средств предприятия, сгруппированные на определенную дату по их принадлежности и назначению. На основании таблицы 1.1 мы видим, что в пассиве увеличивается

капитал в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 17.6 % или на 902 тыс.руб.. Краткосрочные заемные средства не изменились. Кредиторская задолженность увеличилась на 22,10% или на 95 тыс.руб., что свидетельствует о увеличении предприятием части своих обязательств.

2.3.2 Вертикальный анализ баланса

Вертикальный анализ – выявление удельного веса отдельных статей в итоговом показателе, принимаемом за 100% который рассмотрен в таблице 5.

Таблица 5 – Вертикальный (структурный) анализ баланса ООО ЧОО «Виктория»

Статья баланса	Доля в структуре баланса, %		
	2019г. - 2018г.	2020г. - 2018г.	2020г. - 2019г.
АКТИВ			
Денежные средства	0	0,5	0,4
Финансовые оборотные активы	100	99,5	99,6
БАЛАНС	100	100	100
ПАССИВ			
Капитал и резервы	87,1	91,2	91,1
Краткосрочные заемные средства	2,0	1,2	1,0
Кредиторская задолженность	10,9	7,6	7,9
БАЛАНС	100	100	100

Из данного расчета можно сделать вывод, что незначительно снизился размер денежных средств анализируемой компании в 2020 году по сравнению с 2019 годом, величина капитала составляет 91,1% суммы всего пассива (это говорит о том, что организация характеризуется высоким уровнем стабильности), краткосрочная задолженность составляет самую малую часть размера пассива баланса и практически не меняется, кредиторская задолженность увеличивается,

что свидетельствует о увеличении предприятием части своих обязательств, 99% активов приходится на финансовые оборотные активы, причем увеличение их доли стало следствием роста дебиторской задолженности.

2.4 Оценка ликвидности и платежеспособности

Платежеспособность – это возможность наличными денежными ресурсами погасить свои краткосрочные обязательства. Зависит от степени ликвидности баланса и определяется на основании показателей ликвидности.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия его активами, скорость превращения которых в деньги (без существенных потерь в стоимости) соответствует сроку погашения обязательств.

Расчет коэффициентов ликвидности позволяет определить степень обеспеченности текущих обязательств ликвидными средствами.

Изменение уровня ликвидности также можно оценить по динамике величины собственных оборотных средств фирмы. Так как эта величина представляет собой остаток средств после погашения всех краткосрочных обязательств, то ее рост соответствует повышению уровня ликвидности.

В состав активов входят разнородные средства, среди которых есть легко реализуемые так и трудно реализуемые которые рассмотрены в таблице 6.

Таблица 6 – Состав активов

Группа активов	2020 г.	2019 г.	2018 г.
A1, тыс. руб.	25	27	0
A2, тыс. руб.	6 601	5 602	3 493
A3, тыс. руб.	0	0	0
A4, тыс. руб.	0	0	0

Степень срочности погашения пассива рассматриваются в таблице 7.

На рисунке 12 изображена динамика статей актива ООО ЧОО «Виктория».

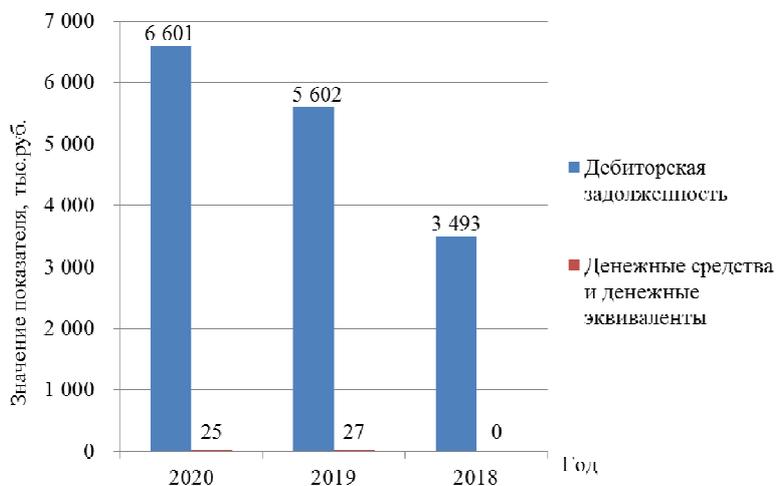


Рисунок 12 – Динамика статей актива ООО ЧОО «Виктория»

Таблица 7 – Степень срочности погашения пассива

Группа пассивов	2020 г.	2019 г.	2018 г.
П1, тыс. руб.	525	430	380
П2, тыс. руб.	69	69	69
П3, тыс. руб.	0	0	0
П4, тыс. руб.	6 032	5 130	3 044

На рисунке 13 изображена динамика статей пассива ООО ЧОО «Виктория».

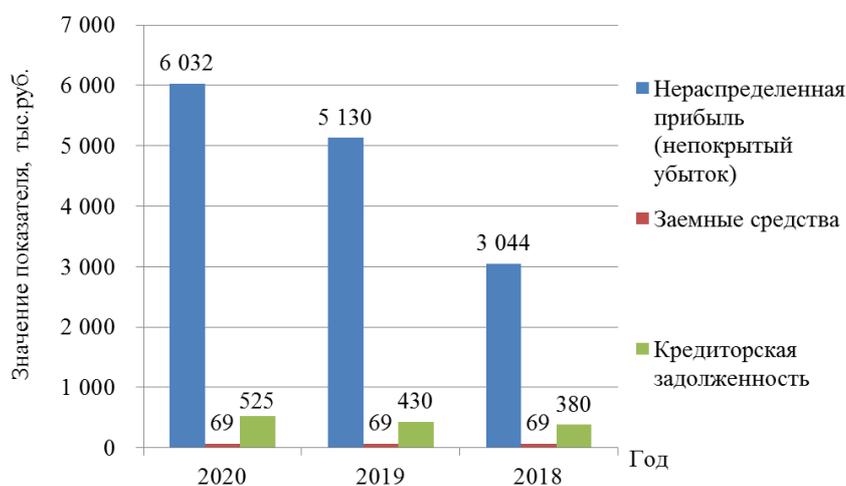


Рисунок 13 – Динамика статей пассива ООО ЧОО «Виктория»

Определение ликвидности баланса показано в таблице 8.

Таблица 8 – Определение ликвидности баланса

Неравенство	2020 г.	2019 г.	2018 г.
$A1 \geq П1$, тыс. руб.	25 < 525	27 < 430	0 < 380
$A2 \geq П2$, тыс. руб.	6 601 > 69	5 602 > 69	3 044 > 69
$A3 \geq П3$, тыс. руб.	0 = 0	0 = 0	0 = 0
$A4 \leq П4$, тыс. руб.	0 < 6 032	0 < 5 130	0 < 3 493

Соблюдая следующие условия $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$, было выявлено, что баланс организации не является абсолютно ликвидным, так как не все неравенства выполняются.

В 2020, 2019, 2018 годах выполняется только три неравенства.

Исходя из этого можно сделать вывод о том, что финансовое состояние ООО ЧОО «Виктория» является неустойчивым и что баланс предприятия является абсолютно неликвидным. Улучшить ситуацию можно за счет привлечения временно свободных источников средств в оборот предприятия.

Расчет коэффициентов ликвидности.

1. Коэффициент текущей ликвидности:

Коэффициент текущей ликвидности показывает в какой мере все оборотные активы предприятия перекрывают имеющуюся краткосрочную задолженность

Расчет коэффициента текущей ликвидности показан в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет коэффициента текущей ликвидности

Год	Значение коэффициента
2018 г.	7,78
2019 г.	11,28
2020 г.	11,15

Общий коэффициент ликвидности в 2020 году составил 11,15 и в 2019 году

составил 11,28, а в 2018 году составляет 7,78 это значит, что структура баланса удовлетворительна.

2. Коэффициент быстрой ликвидности.

Показывает в какой степени краткосрочную задолженность можно покрыть без привлечения материальных оборотных средств, т.е. за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах

Расчет коэффициента быстрой ликвидности показан в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет коэффициента быстрой ликвидности

Год	Значение коэффициента
2018 г.	7,78
2019 г.	11,28
2020 г.	11,15

Коэффициент быстрой ликвидности в 2018 году равен 7,78, в 2019 году 11,28, а в 2020 году составил 11,15, это значит, что предприятие эффективно использует денежные средства при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности не столь популярен. Чаще всего в качестве ориентира нормального значения показателя используют значение 0,2 и более.

Расчет коэффициента абсолютной ликвидности показан в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет коэффициента абсолютной ликвидности

Год	Значение коэффициента
2018 г.	0,00
2019 г.	0,05
2020 г.	0,04

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году составил 0, в 2019 году 0,05, в 2020 году 0,04, это значит, что денежных средств не хватает для покрытия краткосрочных обязательств.

Динамика коэффициентов ликвидности ООО ЧОО «Виктория» показана на рисунке 14.

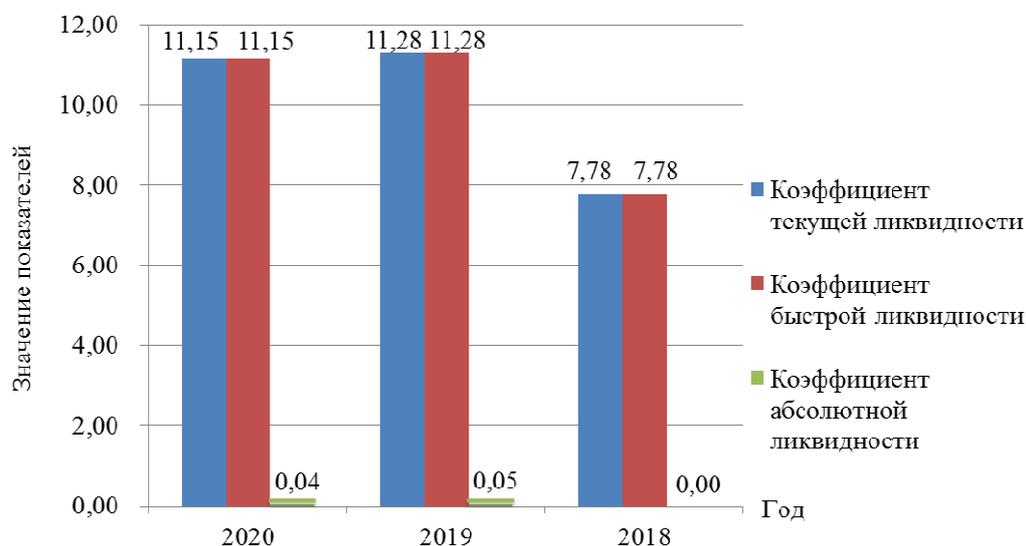


Рисунок 14 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО ЧОО «Виктория»

2.5 Оценка финансовой устойчивости

Анализ устойчивости финансового состояния позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате.

Экономический смысл показателей финансовой устойчивости – оценить степень зависимости предприятия от заемного капитала, т.е. определить сколько рублей заемных средств приходится на рубль вложенного капитала или собственного).

1. Коэффициент финансовой независимости (автономии).

Коэффициент финансовой независимости характеризует долю собственного капитала в финансировании активов. Чем выше значение данного коэффициента, тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних источников предприятие.

Расчет коэффициента финансовой независимости показан в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет коэффициента финансовой независимости

Год	Значение коэффициента
2018 г.	0,87
2019 г.	0,91
2020 г.	0,91

Коэффициент автономии увеличился в 2019 и находится на протяжении двух лет выше нормы. Это означает, что предприятие не зависит от заемных средств, то есть все обстоятельства предприятия могут быть покрыты его собственными средствами.

2. Коэффициент финансовой зависимости.

Характеризует, сколько рублей, инвестированных в предприятие, приходится на один рубль, вложенный учредителями.

Расчет коэффициента финансовой зависимости показан в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет коэффициента финансовой зависимости

Год	Значение коэффициента
2018 г.	1,15
2019 г.	1,10
2020 г.	1,10

Коэффициент финансовой зависимости имеет тенденцию к уменьшению, что свидетельствует о снижении зависимости предприятия от привлечения заемных средств.

3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств.

Показывает сколько рублей заемных средств приходится на 1 рубль собственного капитала. Рост показателя в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о снижении

финансовой устойчивости. Расчет коэффициента соотношения заемных и собственных средств показан в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет соотношения заемных и собственных средств

Год	Значение коэффициента
2018 г.	0,15
2019 г.	0,10
2020 г.	0,10

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ниже 0,5, что является высоким показателем финансовой неустойчивости.

4. Коэффициент финансирования.

Показывает соотношение собственных и заемных средств. Расчет коэффициента финансирования показан в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет финансирования

Год	Значение коэффициента
2018 г.	6,87
2019 г.	10,28
2020 г.	10,15

Коэффициент финансирования выше нормы это говорит о финансовой независимости.

5. Коэффициент финансовой устойчивости показан в таблице 16.

Показывает, какая доля активов компании профинансирована за счет надежных и долгосрочных источников.

Таблица 16 – Расчет финансовой устойчивости

Год	Значение коэффициента
2018 г.	0,87

Окончание таблицы 16

Год	Значение коэффициента
2019 г.	0,91
2020 г.	0,91

Коэффициент финансовой устойчивости выше нормы, что говорит о устойчивом финансовом положении.

6. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Расчет коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами показан в таблице 17.

Отражает долю оборотных средств, финансируемую за счет собственного капитала, т.е. долю собственных оборотных средств в общем объеме оборотного капитала. Для финансово устойчивого предприятия значение показателя должно превышать 1.

Таблица 17 – Расчет обеспеченности собственными оборотными средствами

Год	Значение коэффициента
2018 г.	0
2019 г.	0
2020 г.	0

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает не достаточность собственных средств.

7. Коэффициент маневренности собственного капитала.

Коэффициент маневренности собственного оборотного капитала зависит от структуры капитала и специфики отрасли, рекомендован в пределах от 0.2-0.5. Универсальные рекомендации по величине коэффициента и тенденции изменения вряд ли возможны.

Отрицательный Коэффициент маневренности собственного оборотного

капитала означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств.

Расчет коэффициента маневренности собственного капитала показан в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет коэффициента маневренности собственного капитала

Год	Значение коэффициента
2018 г.	1
2019 г.	1
2020 г.	1

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств выше нормы, что говорит о финансовой устойчивости организации.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости можно сделать вывод о том, что ООО ЧОО «Виктория» является финансово устойчивой организацией.

Изобразим полученные результаты для коэффициентов финансовой независимости, финансовой зависимости, соотношения заемных и собственных средств и финансирования на рисунке 15.

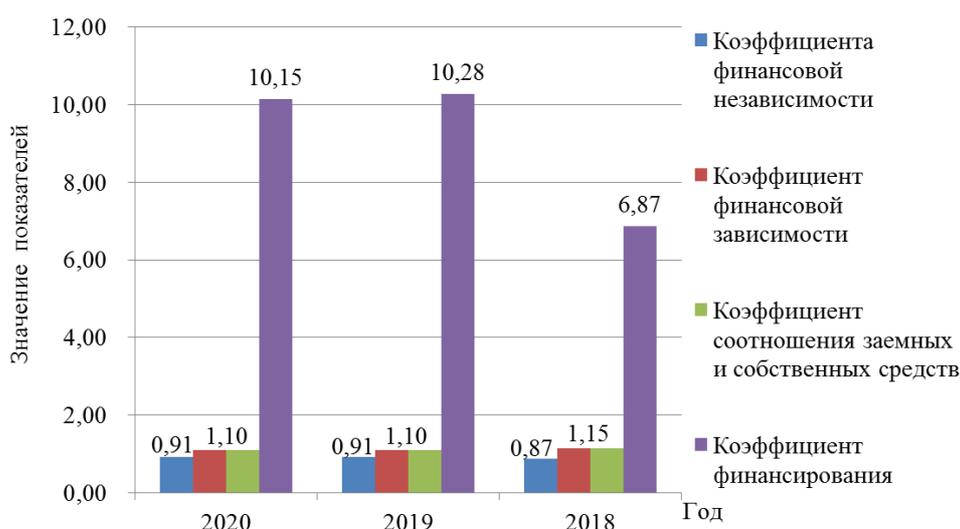


Рисунок 15 – Динамика коэффициентов финансовой независимости, финансовой зависимости, соотношения заемных и собственных средств и финансирования

Показатели коэффициентов финансовой устойчивости, обеспеченности собственными оборотными средствами и маневренности собственного капитала отразим на рисунке 16.

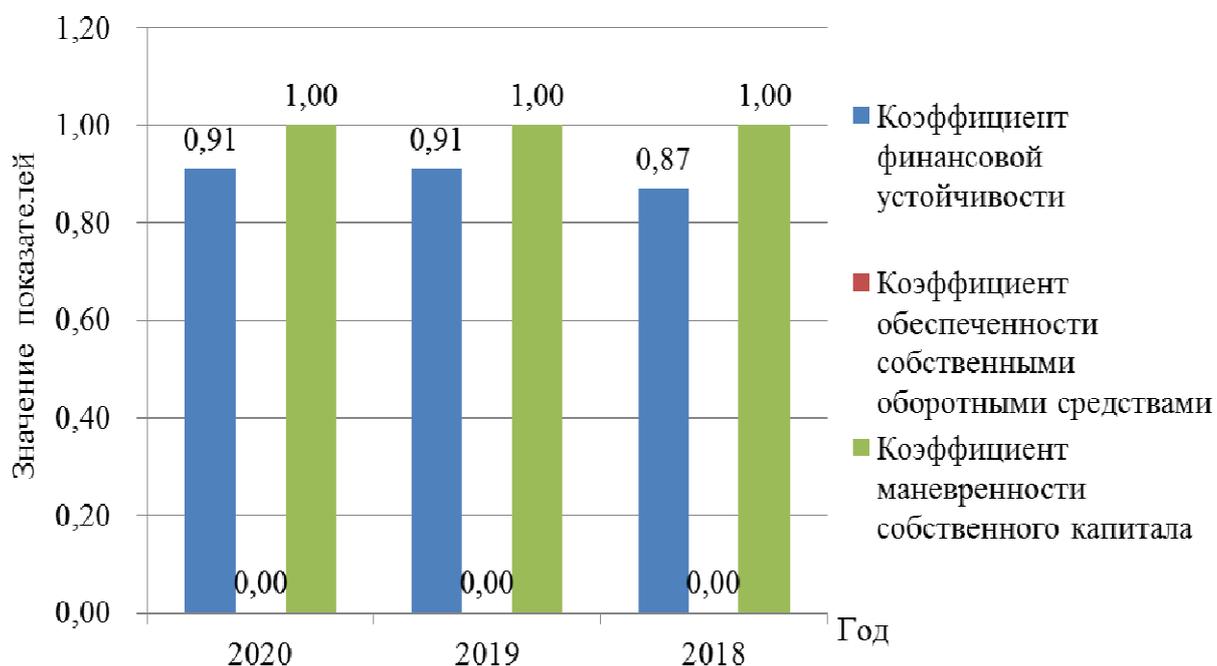


Рисунок 16 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости, обеспеченности собственными оборотными средствами и маневренности собственного капитала

На рисунке 16 так же можно увидеть, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на протяжении трех лет был равен 0.

2.6 Оценка показателей прибыльности и рентабельности

Показатели рентабельности выражают экономическую эффективность деятельности предприятия. Для расчета показателей рентабельности необходимы данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах рассматриваемого предприятия. Выделяют показатели рентабельности продукции и рентабельности активов, а также показатели рентабельности собственного капитала, инвестиций и продаж.

1. Общая рентабельность

Характеризует прибыльность фирмы (от всех видов деятельности).

Расчет общей рентабельности показан в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет общей рентабельности

Год	Значение, %
2019 г.	5
2020 г.	4

2. Рентабельность продаж (ROS).

Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Причины снижения показателя – выросшие издержки, повышение налоговых ставок, снижение объема продаж (падение спроса).

Расчет рентабельности продаж показан в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет рентабельности продаж

Год	Значение, %
2019 г.	6
2020 г.	5

3. Рентабельность услуг.

Показывает сколько прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в производство (себестоимость) продукции. Повышение рентабельности продукции обеспечивается в основном за счет снижения себестоимости единицы продукции.

Расчет рентабельности услуг показан в таблице 21.

Таблица 21 – Расчет рентабельности услуг

Год	Значение, %
2019 г.	7
2020 г.	6

4. Рентабельность собственного капитала (ROE, финансовая рентабельность)

Характеризует эффективность использования собственного капитала. Динамика данного показателя влияет на уровень котировки акций. Высокое значение показателя может быть связано как с инфляцией, так и с высоким финансовым риском.

Расчет рентабельности собственного капитала показан в таблице 22.

Таблица 22 – Расчет рентабельности собственного капитала

Год	Значение, %
2019 г.	24
2020 г.	15

5. Экономическая рентабельность (ROA, рентабельность активов)

Характеризует эффективность использования всего имущества фирмы. Сколько прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в имущество фирмы.

Расчет экономической рентабельности показан в таблице 23.

Таблица 23 – Расчет экономической рентабельности

Год	Значение, %
2019 г.	27
2020 г.	19

Из данных расчетов можно сделать вывод, что рентабельность за 2020 г. по сравнению с 2019 г. упала по всем показателям. Общая рентабельность ниже нормы, что отражает неэффективность деятельности предприятия.

Снижение рентабельности продаж организации обусловлено повышением затрат на услуги. Поскольку себестоимость продаж, следовательно, нужно повышать цену единицы услуги либо увеличивать объем предоставляемых услуг.

Рентабельность реализации продукции показывает, что в нашем случае прибыль в 2020 году составляет 6,00 копеек. Рентабельность товара снижается, это говорит о снижении спроса на продукцию компании.

Рентабельность собственного капитала за 2020 год снизилась по сравнению с 2019 года на 9% и стала ниже нормы, следовательно, собственникам организации необходимо принять меры по оздоровлению бизнеса, так как общая ситуация на рынке продолжает ухудшаться и роста прибыли не предвидится.

Рентабельность активов за 2020 год снизилась по сравнению с 2019 года на 8%. Высокое значение показателя, свидетельствует об эффективном использовании ресурсов.

Подводя итог, можно сказать, что ООО ЧОО «Виктория» является нестабильным, можно сказать, что ее финансовое состояние неустойчивое.

Изобразим полученные значения на рисунке 17.

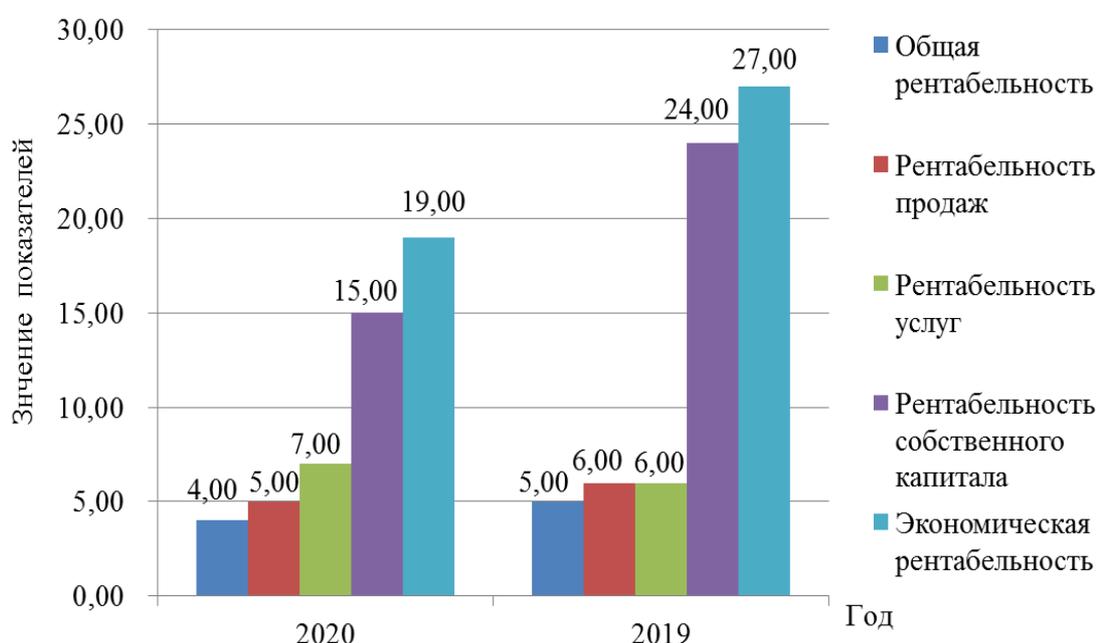


Рисунок 17 – Динамика видов рентабельности ООО ЧОО «Виктория»

2.7 Анализ деловой активности

Контроль за эффективным использованием оборотных средств осуществляется путем расчета показателей оборачиваемости и периода оборота. Рассчитываются циклы движения средств (производственный, финансовый, операционный).

Экономический смысл показателей периода оборота (в днях) – сколько дней «оседают» денежные средства в не денежных активах.

1. Коэффициент оборачиваемости активов.

Характеризует скорость оборота всего авансируемого капитала.

Расчет коэффициента оборачиваемости активов показан в таблице 24.

Таблица 24 – Расчет коэффициента оборачиваемости активов

Год	Значение коэффициента
2019 г.	6,32
2020 г.	5,53

Изменения (%) = -12,54

2. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

Характеризует активность собственного капитала.

Расчет коэффициента оборачиваемости собственного капитала показан в таблице 25.

Таблица 25 – Расчет коэффициента оборачиваемости собственного капитала

Год	Значение коэффициента
2019 г.	6,38
2020 г.	6,07

Изменения (%) = -4,84

3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Характеризует скорость оборачиваемости дебиторской задолженности за анализируемый период. Динамика этого показателя во многом зависит от кредитной политики предприятия, от эффективности системы контроля, обеспечивающей своевременность поступления оплаты.

Расчет коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности показан в таблице 26.

Таблица 26 – Расчет коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности

Год	Значение коэффициента
2019 г.	6,34
2020 г.	5,55

Изменения (%) = -12,43

4. Период оборачиваемости дебиторской задолженности.

Характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой покупателям.

Расчет периода оборачиваемости дебиторской задолженности показан в таблице 27.

Таблица 27 – Расчет периода оборачиваемости дебиторской задолженности

Год	Значение коэффициента
2019 г.	55,57
2020 г.	65,77

Изменения (%) = 14,19

5. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает сколько требуется оборотов для оплаты выставленных счетов.

Расчет коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности показан в таблице 28.

Таблица 28 – Расчет коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности

Год	Значение коэффициента
2019 г.	66,75
2020 г.	67,16

Изменения (%) = 0,62

6. Период оборачиваемости кредиторской задолженности

Характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой предприятию.

Расчет периода оборачиваемости кредиторской задолженности показан в таблице 29.

Таблица 29 – Расчет периода оборачиваемости кредиторской задолженности

Год	Значение коэффициента
2019 г.	5,47
2020 г.	5,43

Изменения (%) = -0,61

Из произведенных расчетов можно сделать вывод о том, что коэффициент оборачиваемости активов снизился на 12,54%. Снижение данного показателя показывает неэффективность использования средств в 2020 году.

С 2019 года по 2020 год коэффициент оборачиваемости собственного капитала снизился на 4,84 что свидетельствует о неэффективном использовании капитала.

Уменьшение в 2020 году коэффициента дебиторской задолженности на 12,43 процента, свидетельствует о медленном погашении покупательской задолженности.

Увеличение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в 2020 году на 0,62 процента говорит об ухудшении платежеспособности предприятия по отношению к поставщикам, на основании можно сделать вывод, что организация снизила свою ликвидность, потому что скорость погашения долгов упала, следовательно, количество дней на закрытие долгов увеличилось.

Отообразим полученные результаты на рисунке 18.

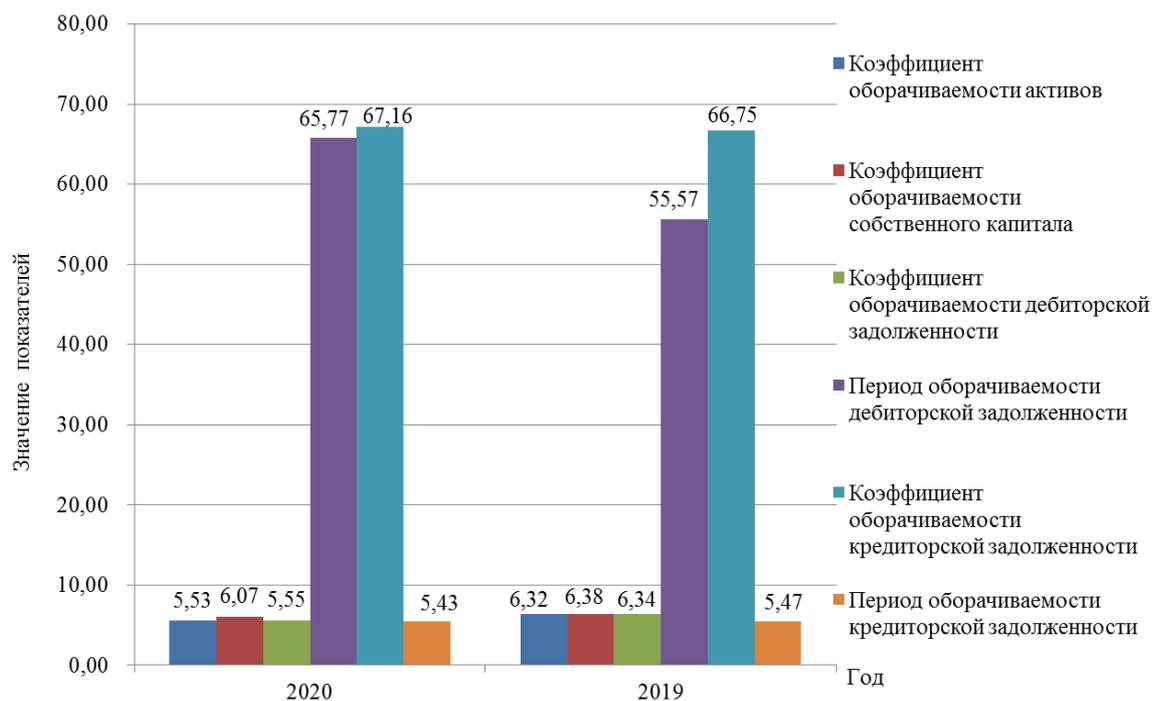


Рисунок 18 – Динамика коэффициентов оборачиваемости

2.8 Разработка рекомендаций по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО "Виктория"

На основе полученных результатов в ходе исследования работы необходимо разработать предложения по улучшению финансового состояния организации.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория» наиболее значимыми проблемами оказались ликвидность и рентабельность организации.

Для решения данных проблем предложим несколько вариантов решений.

2.8.1 Мероприятия по управлению дебиторской задолженностью

Для повышения ликвидности организации данные мероприятия являются очень важными.

Дебиторская задолженность выступает неотъемлемым элементом сбытовой деятельности любой организации. Высокий уровень дебиторской задолженности

приводит к тому, что ликвидность активов организации снижается, также происходит влияние на финансовую устойчивость организации. Ключевыми задачами в деятельности организации является:

1. оценка состава дебиторской задолженности по старению дебиторской задолженности;
2. снижение уровня дебиторской задолженности;
3. разработка регламента управления дебиторской задолженностью.

Судя по тому, что на конец 2020 года дебиторская задолженность ООО ЧОО «Виктория» составляет 99,6 % активов организации необходим комплекс мер по совершенствованию управления дебиторской задолженностью.

Самой главной проблемой исследуемой организации является, что она не имеет функции анализа дебиторской задолженности, следовательно нет взаимодействия с дебиторами и нет ответственности за каждый этап.

Для эффективной работы с дебиторской задолженностью в исследуемой организации необходим следующий ряд мер:

1. Назначить комитет по взысканию задолженности, которыми будут являться менеджер по развитию организации, главный бухгалтер и директор. Данные лица будут принимать решения об отсрочке оплаты за оказанные охранные услуги.

Менеджер по развитию и главный бухгалтер должны разработать и внедрить «Положения о дебиторской задолженности», которое в свою очередь должен утвердить директор, являющийся главным контролирующим лицом эффективного использования данного положения.

Система управления документами, используемая в соответствии с положениями о дебиторской задолженности, приведет к внедрению всех существующих правил и процедур в ходе оказания услуг в максимально короткие сроки.

Создадим основные разделы «Положения о дебиторской задолженности» ООО ЧОО «Виктория», которые изображены на рисунке 19.



Рисунок 19 – Основные разделы «Положения о дебиторской задолженности» ООО ЧОО «Виктория»

2. Для управления дебиторской задолженностью внутри организации необходимо разработать регламент и создавать условия, позволяющие сотрудникам соблюдать эти правила. Необходимо нормализовать рабочий подход к каждому клиенту, наладить документооборот, назначить и утвердить ответственных лиц и их обязанности.

Регламент управления дебиторской задолженностью в ООО ЧОО «Виктория» представлен в таблице 30.

Таблица 30 – Регламент управления дебиторской задолженностью в ООО ЧОО «Виктория»

Этапы управления дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо
Срок оплаты не наступил	Заключение договора	Менеджер по развитию
	Контроль начала оказания услуг	
	Выставление счета	Бухгалтерия
	Уведомление о сумме и расчетных сроках погашения дебиторской задолженности	Менеджер по развитию
	Напоминание за 2-3 дня до конца срока оплаты	

Окончание таблицы 30

Этапы управления дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо
Просрочка до 30 дней	Определение причины просрочки, составление графика платежей	Менеджер по развитию
	Принятие решения о приостановлении оказания услуг	Комитет по взысканию задолженности
	Предупреждение о начислении штрафов	Бухгалтерия
Просрочка до 90 дней	Начисление штрафов	Бухгалтерия
	Заказное письмо с официальной претензией	Юрист
	Ежедневные звонки с напоминанием	Менеджер по развитию
	Переговоры с клиентами	Директор
Просрочка до 360 дней	Принятие решения о продаже дебиторской задолженности, либо о заключении договора цессии, факторинга или же передачи дела в арбитражный суд	Юрист

Данное разделение полномочий между отделами поможет устранить конфликты между отделами в организации и неудовлетворенностью клиентов.

3. Внедрение системы штрафов. Она является наиболее эффективным инструментом минимизации рисков просроченной дебиторской задолженности. Также необходимо пересмотреть форму договора об оказании услуг где должен быть указан пункт о штрафных санкциях за нарушение сроков оплаты.

Реализация предложенных мероприятий должна привести к снижению дебиторской задолженности на 40-50%.

Рассмотрим основных дебиторов которые представлены в таблице 31.

Таблица 31 – Основные дебиторы ООО ЧОО «Виктория»

В тысячах рублей

Клиент	Задолженность
Задолженность до 360 дней	
УК ЧЕЛСИ	2 182,83
Общество с ограниченной ответственностью " Фактор Авто "	724,63
ООО "Бульвар"	534,66
Индивидуальный предприниматель Морозов Олег Игоревич	296,79
Государственное специализированное бюджетное учреждение «Челябинский областной фонд имущества»	310,33
Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Центр детско-юнош. туризма "Космос" г. Челябинск	199,20
Общество с ограниченной ответственностью "Центр"	170,00
Министерство имущества Челябинской области	196,53
ООО "САЛО и МЯСО"	136,40
ООО "Балвер"	231,08
Общество с ограниченной ответственностью "Зодиак"	226,50
Индивидуальный предприниматель Широков Игорь Вадимович	157,10
ООО "ТЭСИС"	102,00
Задолженность до 90 дней	
ООО "КВАРТАЛ-СЕРВИС"	78,00
ООО Торговый дом "ГАЛС"	57,62
ООО "КВАРТАЛСТРОЙ"	14,76
Азимут, ООО	42,00
ПАО "АСКО-СТРАХОВАНИЕ"	100,62
Задолженность до 30 дней	
Физические лица	95,55
ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)	194,18
"Калачевские пески " ООО	54,60
Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №5»	99,66
Государственная жилищная инспекция Санкт-Петербурга	106,92
МБУЗ ГКП № 7	86,57

Окончание таблицы 31

Клиент	Задолженность
Задолженность до 30 дней	
ФБУ Челябинская ЛСЭ Минюста России	109,47
Администрация Саргазинского сельского поселения	11,35
СНТ "Птицевод-1"	28,60
ООО АК "АвтоВилидж"	32,00
Администрация Полетаевского сельского поселения	10,50
МОУ "Саргазинская СОШ"	11,00
Итого:	6 601,00

Изучив список дебиторов, можно сделать вывод, что задолженность до 30 дней не входит ни в одну группу просрочки, так же было принято решение отдать на факторинг задолженность: УК ЧЕЛСИ, ООО «Фактор Авто», ООО «Бульвар», оставшуюся задолженность удастся снизить с помощью предложенных мероприятий. Благодаря этому дебиторская задолженность с помощью предложенных мероприятий снизится с 2 358,92 тыс. руб. до 1 415,35 тыс. руб.

Полученные денежные средства будут направлены в денежные средства и денежные эквиваленты, которые на конец 2020 года составят 943,57 тыс. руб.

Полученные денежные средства будут направлены на полное погашение краткосрочных заемных средств в размере 69 тыс. руб. и частичное погашение кредиторской задолженности в размере 312 тыс. руб. поставщику ООО «Комплексные системы безопасности». Остаток кредиторской задолженности составляет: 213 тыс. руб. Остаток денежных средств после погашения задолженностей будет составлять 562,57 тыс. руб.

Для предотвращения увеличения дебиторской задолженности, необходимы следующие действия:

- проводить проверку клиента перед началом работы;
- собирать контактные данные клиентов для эффективной коммуникации;
- регулярно проводить мониторинг платежей и контроль исполнения обязательств;

– мониторинг претензий, необходимый для своевременного выявления негативных тенденций и принятия соответствующих мер по их устранению.

2.8.2 Факторинг

Факторинг – это простой процесс, который позволяет организации продавать свою дебиторскую задолженность или неоплаченные счета-фактуры кому-либо другому или юридическому лицу.

Основной деятельностью факторинговой компании является кредитование поставщиков путём выкупа краткосрочной дебиторской задолженности, как правило, не превышающей 180 дней.

Концепция проста: фактор приобретает непогашенные долги со скидкой, как правило, в диапазоне 2-6% от стоимости счетов-фактур. Факторинговая компания осуществляет дисконтирование этих документов путём выплаты клиенту 75–90 % стоимости требований. При оплате счетов-фактур фактор получает 100% их номинальной стоимости.

Между факторинговой компанией и поставщиком товара заключается договор о том, что ей по мере возникновения требований по оплате поставок продукции предъявляются счета-фактуры или другие платёжные документы.

Выгода такой финансовой услуги, как факторинг, очевидна для обеих сторон. Продавец защищает свой товар от неплатежей, покупатель гарантирует себе поставку товара даже в непредвиденных ситуациях.

В качестве фактора в результате анализа для ООО ЧОО «Виктория» могут выступать следующие банки:

- Челябинвестбанк;
- Альфа-банк;
- Райффайзенбанк.

Анализ банковских предложений представлен в таблице 32.

Таблица 32 – Банковские предложения

Наименование банка	Вид факторинга	Объем финансирования, %	Отсрочка, дни	Вознаграждение фактору
ПАО «Челябинвестбанк»	Без регресса	100	360	Индивидуально
ПАО «Альфа-банк»	Без регресса	95	180	Индивидуально
ПАО «Райффайзенбанк»	Без регресса	100	120	Индивидуально

Размер вознаграждения и конечное решение о предоставлении факторинга определяется индивидуально, в зависимости от дебитора, предприятия и кредитной истории. ООО ЧОО «Виктория» на опыте прошлых лет, может рассчитывать на ставку вознаграждения фактору 15% годовых.

В списках дебиторов ООО ЧОО «Виктория» числится 27 предприятий, 2 индивидуальных предпринимателя и физические лица на общую сумму 6 601 тыс. руб. В результате анализа списка дебиторов, который представлен в таблице 31, было принято решение отдать под факторинг задолженность: УК ЧЕЛСИ, Общество с ограниченной ответственностью «Фактор Авто», ООО «Бульвар» общей стоимостью на 3 442,12 тыс. руб.

В таблице 33 представлен список дебиторов ООО ЧОО «Виктория» преданных под факторинг с указанием их задолженности.

Таблица 33 – Список дебиторов ООО ЧОО «Виктория» преданных под факторинг
В тысячах рублей

Клиент	Задолженность
УК ЧЕЛСИ	2 182,83
Общество с ограниченной ответственностью " Фактор Авто "	724,63
ООО "Бульвар"	534,66
Итого:	3 442,12

Выберем в качестве фактора ПАО «Челябинвестбанк», так как организация сотрудничает с банком более 8 лет, поэтому они предоставляют более выгодные

условия как для постоянных клиентов и готовы работать с данными дебиторами. Благодаря этому дебиторская задолженность снизится на 3 442,12 тыс. руб. и составит 3 158,88 тыс. руб.

Комиссионное вознаграждение за пользование средствами факторинга равное 15% составит 516,32 тыс. руб.

Полученные денежные средства будут направлены в денежные средства и денежные эквиваленты, которые на конец 2020 года составят 2 925,80 тыс. руб.

Общая сумма денежных средств полученных от факторинга и от предложенных мероприятий составит 3 488,37 тыс. руб.

Полученные денежные средства планируется направить на открытие подразделения в г. Санкт-Петербурге, так как компания в конце 2020 г. в тендерах выиграла порядка 15 объектов.

Ставки по факторингу достаточно высоки, однако возможность использовать средства от дебитора уже сегодня, не дожидаясь оплаты, компенсирует небольшую переплату за короткий срок использования средств фактора.

Исходя из данной работы, мы можем прийти к выводу, что за счет использования факторинга увеличивается скорость оборота дебиторской задолженности.

Появятся больше свободных денежных средств, которые можно направить на увеличение эффективности производства.

2.8.3 Рекомендации для снижения расходов по обычной деятельности

Организация имеет высокий уровень расходов по обычной деятельности. За счет этого у предприятия возникают проблемы с рентабельностью. В связи с этим можно предложить мероприятия по снижению затрат.

По данным отчета о прибылях и убытках на 2020 год выручка составила 33 878,00 тыс. руб., а затраты 32 638,00 тыс. руб.

Для повышения рентабельности затраты нуждаются в сокращении.

Затраты ООО ЧОО «Виктория» представлены в таблице 34.

Таблица 34 – Затраты ООО ЧОО «Виктория»

Виды затрат	Величина, тыс. руб.
Заработная плата	22 448,00
Транспортные расходы	5 492,00
Экипировка для охранников	3 558,00
Прочие расходы	570,00
Итого:	32 068,00

Диаграмма по затратам в процентах показана на рисунке 20.

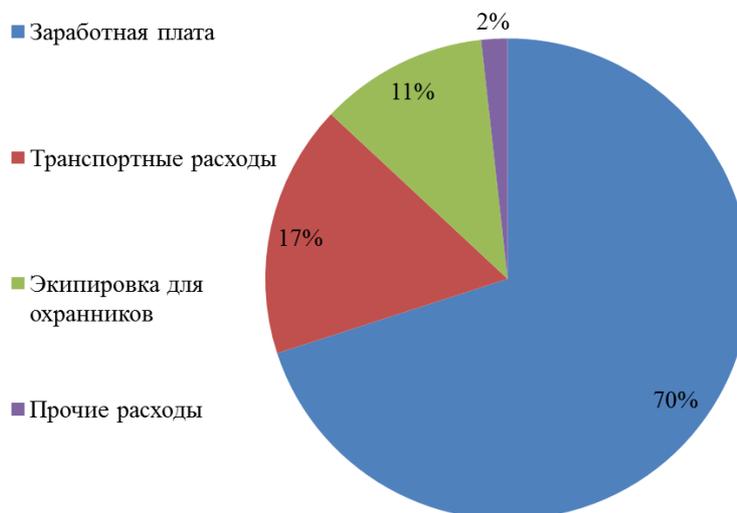


Рисунок 20 – Диаграмма по затратам в процентах

Исходя из приведенных данных, можно определить виды затрат, которые лучше всего сократить:

- транспортные расходы;
- экипировка для охранников.

Сокращение затрат на транспортные расходы просто необходимы ООО ЧОО «Виктория», так как представители организации тратят средства:

- на поездки в связи с осмотром нового, а также на проверку уже охраняемого объекта;

- на частые разъезды менеджера по развитию;
- на поездки по вызову группы быстрого реагирования по тревожной кнопке, по звонкам пульта централизованной охраны в связи с вскрытием входной двери, сработке по установленным шлейфам, а также выезду на объект для снятия с поста охранника.

- на заправку руководителей организации для поездки на переговоры или в банки.

Для решения данной проблемы можно заключить корпоративный договор с автозаправочной станцией на более выгодных условиях.

Проведя анализ авансовых отчетов, было выявлено что сотрудники и руководители чаще всего заправляются на АЗС «Лукойл».

В ходе этого было принято решение заключить корпоративный договор с ООО «Ликард».

Главными преимуществами корпоративного договора являются:

- скидка на заправку постоянным клиентам 5%;
- получение топливной карты;
- высокое качество топлива;
- единый счет на все карты;
- дорожные сервисы.

Также предоставляются скидки на все услуги ООО «Ликард», наравне с заправкой топлива.

Таким образом затраты на транспортные расходы в среднем снизятся на 10% и будут составлять 4 943,00 тыс. руб.

Также имеет смысл сокращение затрат на спецодежду для охранников. Этого можно достичь, проанализировав магазины спецодежды и найти поставщика на более выгодных для ООО ЧОО «Виктория» условиях, то есть по более низким ценам, чем закупается в данный момент. В настоящий момент поставщиком является ООО «Арсинг».

Анализ поставщиков спецодежды представлен в таблице 35.

Таблица 35 – Анализ поставщиков спецодежды

Факторы преимуществ	Поставщики		
	URSUS	Спецназ	Арсинг
Средняя цена за комплект формы + доставка, тыс. руб.	2,05	1,95	2,20
Скидка по корпоративному договору, %	51,00	35,00	37,00

Таким образом поставщиком выгоднее всего выбрать URSUS, следовательно затраты на экипировку для охранников в среднем снизятся на 14% и будут составлять 3 060,00 тыс. руб.

Ниже в таблице 36 будут показаны изменения в связи с сокращением затрат ООО ЧОО «Виктория».

Таблица 36 – Изменения в связи с сокращением затрат ООО ЧОО «Виктория»

Виды затрат	Величина, тыс. руб.
Заработная плата	22 448,00
Транспортные расходы	4 943,00
Экипировка для охранников	3 060,00
Прочие расходы	570,00
Итого:	31 021,00

Подводя итог можно сделать вывод что величина затрат в связи с предложенными рекомендациями снизится на 1 047,00 тыс. руб.

Диаграмма по затратам с учтенными изменениями в процентах показана на рисунке 21.

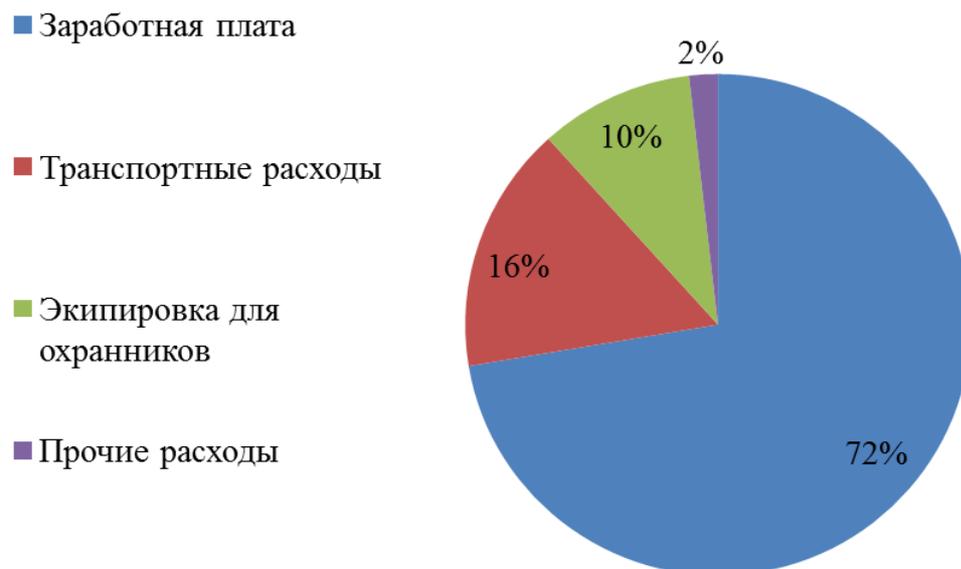


Рисунок 21 – Диаграмма по затратам с учтенными изменениями в процентах

2.8.4 Оценка эффекта рекомендаций по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО "Виктория"

Оценка эффекта предложенных рекомендаций по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО "Виктория" должна показать, как это повлияет на ее финансовое состояние.

Для этого сравним необходимые первоначальные значения показателей и коэффициентов с показателями на конец периода.

Оценка эффекта рекомендаций предоставлена в таблице 37.

Таблица 37 – Оценка эффекта рекомендаций

Наименование показателя	Первоначальное значение	Значение показателя на конец года	Общие изменения	Изменения, %
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	6 601,00	2 215,00	-4 386,00	-66,44
Денежные средства и денежные эквиваленты	25,00	4 030,00	4 005,00	16 020,00

Окончание таблицы 37

Наименование показателя	Первоначальное значение	Значение показателя на конец года	Общие изменения	Изменения, %
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	32 068,00	31 021,00	-1 047,00	-3,26
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1 240,00	2 287,00	1 047,00	84,44
Чистая прибыль (убыток)	903,00	1 950,00	1 047,00	115,95
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	18,92	18,88	47 200,00
Общая рентабельность, %	4,00	7,00	3,00	75,00
Рентабельность продаж (ROS), %	5,00	8,00	3,00	60,00
Рентабельность услуг, %	6,00	9,00	3,00	50,00
Рентабельность собственного капитала, %	15,00	32,00	17,00	113,00
Экономическая рентабельность, %	19,00	37,00	18,00	95,00

Основываясь на полученных результатах, можно сделать вывод, что предложенные рекомендации дают положительный эффект. При снижении дебиторской задолженности улучшились показатели ликвидности и платежеспособности, а при снижении затрат повысилась рентабельность.

Выводы по разделу два

По проведенному анализу финансово-хозяйственной деятельности организации мы можем выделить основные проблемы ООО ЧОО «Виктория». В результате проведения горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса были выявлены:

- уменьшение денежных средств в 2020 году по сравнению с 2019 годом;
- увеличение финансовых оборотных активов , что может происходить за счет увеличения объемов реализации услуг;
- увеличение капитала в 2020 году по сравнению с 2019 годом;
- краткосрочные заемные средства не изменились;
- кредиторская задолженность увеличилась, что свидетельствует о увеличении предприятием части своих обязательств.

Проводя оценку ликвидности и платежеспособности было выявлено, что баланс организации не является абсолютно ликвидным, исходя из этого можно сделать вывод о том, что финансовое состояние ООО ЧОО «Виктория» является неустойчивым.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости можно сделать вывод о том, что ООО ЧОО «Виктория» является финансово устойчивой организацией.

Оценка показателей прибыльности и рентабельности показала, что из данных расчетов можно сделать вывод, что рентабельность за 2020 г. по сравнению с 2019 г. упала по всем показателям. Подводя общий итог оценки, можно сказать, что ООО ЧОО «Виктория» является нестабильным, можно сказать, что ее финансовое состояние неустойчивое.

Проведя анализ деловой активности выявили следующее:

- коэффициент оборачиваемости активов снизился, что показывает неэффективность использования средств в 2020 году;
- коэффициент оборачиваемости собственного капитала снизился, что свидетельствует о неэффективном использовании капитала;
- уменьшение в 2020 году коэффициента дебиторской задолженности, свидетельствует о медленном погашении покупательской задолженности;
- увеличение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в 2020 году говорит об ухудшении платежеспособности предприятия по отношению к поставщикам, на основании можно сделать вывод, что организация снизила свою ликвидность, потому что скорость погашения долгов упала.

Проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности были выявлены две слабые стороны: слабая ликвидность и платежеспособность предприятия, а так же рентабельность, за счет большой дебиторской задолженности и расходов по основной деятельности.

В результате применения мероприятий по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория», был предложены пути в виде регламента по управлению дебиторской задолженностью, факторинга, заключения корпоративных договоров с поставщиками по транспортным расходам и экипировкой для охранников.

За счет данных рекомендаций мы сократили дебиторскую задолженность, в связи с этим улучшилась ликвидность и платежеспособность предприятия, а так же сократили расходы по основному виду деятельности, благодаря чему повысили рентабельность организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мы провели анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория», выявили основные проблемы и предложили рекомендации по совершенствованию деятельности организации.

В ходе анализа деятельности предприятия были решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические и методологические основы хозяйственной деятельности предприятия;
- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория»;
- разработаны рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория»;
- осуществлен расчет экономического эффекта по предложенным улучшениям.

Эта информация может быть важна для дальнейшего определения стратегий развития организации.

В первом разделе были рассмотрены теоретические основы проведения анализа финансово-хозяйственного анализа, были определены его цели и задачи.

Также были представлены методы и методологии проведения анализа, коэффициенты для проведения анализа деятельности предприятия. В заключение провели сравнение МСФО и РСБУ.

Во втором разделе были произведены горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса предприятия. При проведении коэффициентного анализа были рассчитаны показатели рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности. По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о низком уровне ликвидности предприятия, ухудшении показателей рентабельности и деловой активности.

Рассчитав эффект от применения рекомендаций для организации можно сказать, что мы получили положительный эффект.

В ходе анализа-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Виктория» были выявлены основные проблемы:

- низкая ликвидность и платежеспособность;
- низкая рентабельность.

Для решения этих проблем были предложены следующие рекомендации:

- регламент по работе с дебиторской задолженностью;
- факторинг;
- снижение расходы по обычной деятельности.

За счет данных рекомендаций мы сократили дебиторскую задолженность на 4 386,00 тыс. руб., в связи с этим улучшилась ликвидность и платежеспособность предприятия, а так же сократили расходы по основному виду деятельности на 1 047,00 тыс. руб., благодаря чему повысили рентабельность организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Закон РФ [от 11.03.1992 N 2487-1] (последняя редакция) "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации".
- 2 Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.И. Аверина. – М.: КноРус, 2019. – 94 с.
- 3 Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учебник / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник.–М.: Финансы и статистика, 2016. – 256 с.
- 4 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 366 с.
- 5 Басовский, Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, Е.Н. Басовская и др. – М.: Инфра–М, 2018. – 479 с.
- 6 Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в строительных организациях: учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. – М.:Изд-во ИНФРА-М, 2018. – 478 с.
- 7 Герасимова, Е.Б. Экономический анализ: Задания, ситуации, руководство по решению: учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Е.А. Игнатова. – М.: Изд-во Форум, 2017. – 176 с.
- 8 Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.
- 9 Изюмова, Е.Н. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности промышленного предприятия: Учебное пособие / Е.Н. Изюмова, В.В. Мыльник, А.В. Мыльник.– М.: Риор, 2017. – 592 с.
- 10 Казакова, Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры Н.А. Казакова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 470 с.
- 11 Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности

предприятия: учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова.– М.: Юнити-Дана, 2016. – 471 с.

12 Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов/ Ю.П. Маркин. – М.: Омега-Л, 2018. – 450 с.

13 Маслова Ю.Н. Внедрение Влияние отличий МСФО и РСБУ на анализ финансовой отчетности организации // Экономика, предпринимательство и право, 2016. – с. 25-36.

14 Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности организаций: учебное пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская. – М: Юрайт, 2017. – 631 с.

15 Романова, Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Романова, Л.В. Давыдова, Д.В. Коршунова. – СПб.: Питер, 2015. – 336 с.

16 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.:Экоперспектива, 2015. – 165 с.

17 Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник/ Л.Н. Чечевицына. – М: Феникс, 2016. – 512 с.

Количество охранных предприятий [Электронный ресурс]. – <https://iz.ru/news/584100>

19 Официальный сайт ООО ЧОО «Варяг» [Электронный ресурс]. – <https://www.variag.ru/>

20 Официальный сайт ООО ЧОО «Виктория» [Электронный ресурс]. – <http://виктория174.рф/>

21 Официальный сайт ООО ЧОО «Омега» [Электронный ресурс]. – <https://omega-74.ru/>

22 Сайт «Анализ финансового состояния предприятия» [Электронный ресурс]. – <http://afdanalyse.ru/>

23 Управление Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Челябинской области [Электронный ресурс]. – <https://74.rosguard.gov.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Бухгалтерский баланс

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс за 2020-2018 гг.

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
Финансовые и другие оборотные активы	1230	6 601	5 602	3 493
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25	27	0
БАЛАНС	1600	6 626	5 629	3 493
ПАСИВ				
Капитал и резервы	1300	6 032	5 130	3 044
Краткосрочные заемные средства	1510	69	69	69
Кредиторская задолженность	1520	525	430	380
БАЛАНС	1700	6 626	5 629	3 493

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

Таблица Б.1 – Отчет о прибылях и убытках

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Выручка	2110	33 878	28 833	15 114
Расходы по обычной деятельности	2120	(32 068)	(27 032)	(14 545)
Прочие расходы	2350	(570)	(295)	(357)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(337)	(282)	(199)
Чистая прибыль (убыток)	2400	903	1 224	13

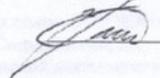
ПРИЛОЖЕНИЕ В
Устав ООО ЧОО «Виктория»

Копия изготовлена с устава юридического лица
ЭГРН 1113453000708
представленного при внесении в ЕГРЮЛ записи
от «31» января 2011 года
за ГРН _____

УТВЕРЖДЕНО

Решением собрания учредителей
ООО Частная охранная организация
«Виктория»
Протокол № 1 от 15 ноября 2010 года

Председатель собрания

 И.М. Кашапов

УСТАВ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Частная охранная организация
«Виктория»

г. Челябинск
2010 год

Глава I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. Настоящий устав определяет порядок организации и деятельности общества с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «Виктория», именуемого в дальнейшем «Общество», созданного в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

1.2. Полное фирменное наименование общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «Виктория».

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке: ООО ЧОО «Виктория».

1.3 Место нахождения Общества: 454091, г. Челябинск, пр. Свердловский, 52.

1.4. Общество создается для осуществления предпринимательской деятельности и извлечения прибыли.

1.5. Основными видами деятельности Общества являются:

- защита жизни и здоровья граждан;
- охрана имущества собственников, в том числе при его транспортировке;
- консультирование и подготовка рекомендаций клиентам по вопросам правомерной защиты от противоправных посягательств;
- обеспечение порядка в местах проведения массовых мероприятий;
- проектирование, монтаж и эксплуатационное обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации.

Общество может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами. Видами деятельности, перечень которых определяется законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

1.6. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридического лица.

1.7. Общество имеет расчетные и другие счета в кредитных учреждениях, в том числе в иностранной валюте, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества. Печать Общества может содержать также фирменное наименование Общества на любом языке народов Российской Федерации и (или) иностранном языке.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной индивидуализации.

1.8. В собственности Общества находится имущество (материальные ценности и финансовые ресурсы), учитываемое на его самостоятельном балансе. Имущество общества образуется за счет личных средств участников, вложенных в уставной капитал, из дополнительных взносов в имущество Общества, спонсорских средств, доходов от производственно-хозяйственной деятельности, краткосрочных кредитов, а также иных поступлений.

1.9. Общество вправе:

- иметь в собственности обособленное имущество;
- от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права;
- совершать в пределах своей компетенции на территории Российской Федерации и за рубежом сделки и иные юридические действия с учреждениями, предприятиями, организациями и физическими лицами;
- в порядке, установленном законом, участвовать в деятельности и создавать в РФ и других странах хозяйственные общества и другие предприятия и организации с правами юридического лица;
- выступать истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражных и третейских судах;
- реализовывать иные права, вытекающие из законодательства Российской Федерации и настоящего устава.

1.10. Общество самостоятельно планирует свою производственную, хозяйственную, финансовую и иную деятельность на основании договоров или других форм обязательств и свободно в выборе их предмета, порядка хозяйственных взаимоотношений и определению ответственности по взятым обязательствам.

1.11. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

1.12. В порядке, установленном законом, Общество может создавать самостоятельно и совместно с другими обществами дочерние и зависимые хозяйственные общества.

Дочернее общество не отвечает по долгам основного Общества.

Основное Общество, которое имеет право давать дочернему обществу обязательные для последнего указания, отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний. Основное Общество считается имеющим право давать дочернему обществу обязательные для последнего указания только в случае, когда это право предусмотрено в договоре с дочерним обществом или уставе дочернего общества.

В случае несостоятельности (банкротства) дочернего общества по вине основного Общества, последнее несет субсидиарную ответственность по его долгам.

Участники (акционеры) дочернего общества вправе требовать возмещения основным Обществом убытков, причиненных по его вине дочернему обществу.

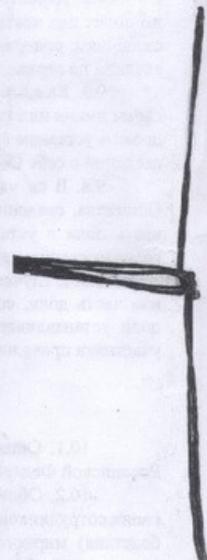
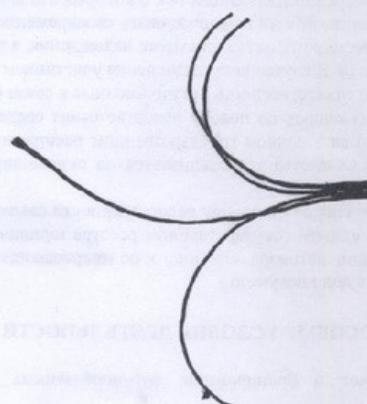
1.13. Общество может создавать филиалы и открывать представительства, сведения о которых должны содержаться в уставе Общества.

Филиалы и представительства не являются юридическими лицами и действуют в соответствии с

«Пронумеровано, прошито
и скреплено печатью на
13 (тринадцать) листах»
Заместитель начальника ИФНС России по
Центральному району г. Челябинска
М.И. Быкова



Пронумеровано, прошито
на 13 (тринадцать) листах
Д.А. Смирнов



ПРИЛОЖЕНИЕ Г
Изменения к уставу

Инспекция №74101 МЧС России по Центральному району
г. Челябинска
Выдано Свидетельство о государственной регистрации
« 05 ФЕВ 2014 200 год»
ОГРН 1117453000708
ГРН 2142053002822
Должность: заместитель руководителя Советник налоговой
службы Российской Федерации I ранга
Подпись: *Д.А. Смирнов*
М.П.
Экземпляр документа хранится в регистрирующем органе.

УТВЕРЖДЕНО

Решением внеочередного общего собрания
участников ООО Частная охранная
организация «Виктория»
Протокол № 2 от 22 января 2014 г.

Председатель собрания

Д.А. Смирнов Д.А. Смирнов

ИЗМЕНЕНИЯ № 1

К уставу общества с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «Виктория», зарегистрированного Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Челябинска 31.01.2011 г., ОГРН 1117453000708.

1. П. 1.5. устава после слов «Основными видами деятельности Общества являются» и до слов «Общество может осуществлять любые виды деятельности» изложить в следующей редакции:

- защита жизни и здоровья граждан;
- охрана объектов и (или) имущества (в том числе при его транспортировке), находящихся в собственности, во владении, в пользовании, хозяйственном ведении, оперативном управлении или доверительном управлении, за исключением объектов и (или) имущества, предусмотренных пунктом 7 части третьей статьи 3 Закона Российской Федерации «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»;
- охрана объектов и (или) имущества на объектах с осуществлением работ по проектированию, монтажу и эксплуатационному обслуживанию технических средств охраны, и (или) с принятием соответствующих мер реагирования на их сигнальную информацию;
- консультирование и подготовка рекомендаций клиентам по вопросам правомерной защиты от противоправных посягательств;
- обеспечение порядка в местах проведения массовых мероприятий;
- обеспечение внутриобъектового пропускного режимов на объектах, за исключением объектов, предусмотренных пунктом 7 части третьей статьи 3 Закона Российской Федерации «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации.»

Директор ООО Частная охранная организация «Виктория»



А.Н. Смирнов