

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный сметчик

ООО «СпецСтройЭнерго»

_____ Д.Р. Габитов

_____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

доцент

_____ М. С. Овчинникова

_____ 2018 г.

Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия и
разработка мероприятий по ее совершенствованию на примере ООО
«СпецСтройЭнерго»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.210.ПЗ ВКР

Руководитель проекта, старший
преподаватель

_____ Е. А. Угрюмов

_____ 2018 г.

Автор работы

студент группы ЭУ-479

_____ К.В. Машина

_____ 2018 г.

Нормоконтролер, старший
преподаватель

_____ Е. А. Угрюмов

_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Машина К.В. Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия и разработка мероприятий по ее совершенствованию на примере ООО«СпецСтройЭнерго». - Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-479, 2018, 84с., 6 иллюстраций, 15 таблиц, библиографический список 23 наименований, 8 приложений, 14 л. раздаточного материала ф А4.

Объектом исследования является – экономическая деятельность предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».

Предметом исследования была выбрана финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – проведение финансового анализа деятельности предприятия и разработка рекомендаций по совершенствованию системы управления финансами.

Для достижения поставленной цели нами последовательно решаются следующие задачи:

1. Рассмотреть методы, виды и сущность оценки финансово-хозяйственной деятельности.
2. Провести оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».
3. Разработать программу по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».

Результаты исследования могут послужить рекомендациями для совершенствования финансового состояния предприятия.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	12
1.1 Понятие и основные направления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	12
1.2 Виды оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	19
1.3 Методы и приемы оценки финансово-хозяйственного состояния предприятия.....	25
2 ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПЕЦСТРОЙЭНЕРГО».....	32
2.1 Характеристика производственно-хозяйственной деятельности предприятия.....	32
2.2 Анализ экономических показателей деятельности предприятия.....	36
2.3 Оценка финансово-хозяйственного состояния предприятия.....	46
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПЕИСТРОЙЭНЕРГО».....	50
3.1 Мероприятия по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	50
3.2 Маркетинговый анализ существующей стратегии развития компании ООО «СпецСтройЭнерго».....	55
3.3 Оценка экономической эффективности внедрения предложенных мероприятий по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	69
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	71

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс компании ООО «СпецСтройЭнерго».....	7
3	
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о прибылях и убытках компании ООО «СпецСтройЭнерго"	75
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Структура предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Вертикальный анализ баланса предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Горизонтальный анализ баланса предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Относительные показатели ликвидности.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ И. Анализ показателей рентабельности.....	83

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших факторов успешного управления предприятием является оценка его финансово-хозяйственной деятельности. Во всех отраслях бизнеса и предпринимательства итоги деятельности непосредственно зависят от наличия и эффективного использования финансовых ресурсов. В условиях современной рыночной экономики необходимо рационально распределять финансовые ресурсы, осуществлять контроль за движением, грамотно инвестировать с целью их увеличения. Роль финансов во всем мире возрастает и занимает одну из главных позиций при любом планировании или ведении деятельности, создаются отдельные рабочие специальности, такие как финансовый менеджер или инвестиционный консультант, разрабатывается все больше различных мероприятий для оптимизации расходов и доходов предприятия.

Финансовое состояние организации определяется множеством различных показателей, которые отражают размер и эффективность использования капитала в процессе его использования, а также способность предприятия обеспечивать себя всеми необходимыми финансовыми ресурсами на данный момент времени. Оценка финансово-хозяйственной деятельности проводится с целью диагностики нынешнего состояния предприятия и разработки путей увеличения эффективности работы. Умение предприятия успешно осуществлять свою деятельность, осваивать новые рынки, находить дополнительные источники дохода и новых партнеров по бизнесу, оставаться финансово устойчивым, ликвидным, платежеспособным и прибыльным в постоянно меняющихся условиях рыночной экономики говорит о его финансово устойчивом состоянии и правильном управлении финансовыми ресурсами.

Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности необходима для своевременного влияния и устранения недостатков в развитии организации, а также выявления резервов для улучшения финансового состояния организации и обеспечение финансовой устойчивости ее деятельности.

Актуальность данной темы заключается в том, что оценка финансово-хозяйственной деятельности позволяет проанализировать конечные результаты деятельности предприятия. Именно конечные результаты деятельности предприятия интересуют собственников (акционеров) предприятия, его деловых партнеров, налоговые органы. Именно поэтому оценка финансово-хозяйственной деятельности является важнейшим элементом управления, благодаря которому можно координировать дальнейшую работу, принимать решения по способам повышения доходов и снижению риска, находить ресурсы повышения эффективности.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности могут использовать не только собственники, но и другие пользователи информации, такие как инвесторы, кредиторы, менеджеры, аудиторы, налоговая служба и др.

Интерес к рассмотрению данной темы обусловлен тем, что оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности – это один из факторов определяющих перспективы развития организации, после данной оценки, руководители организации смогут более точно сделать выводы, насколько эффективно работает предприятие и какие мероприятия необходимо осуществить для более эффективной его работы.

Результаты финансового анализа позволяют выявить уязвимые места, требующие особого внимания. Нередко оказывается достаточным обнаружить эти места, чтобы разработать мероприятия по их ликвидации.

Цель исследования – проведение оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и разработка мероприятий по улучшению работы предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы, сущность, виды и методы оценки финансово- хозяйственной деятельности;
2. Провести оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «СецСтройЭнерго»;

3. Разработать мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности;

Предмет исследования – производственно-хозяйственная и финансовая деятельность предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».

Практическая значимость данной работы заключается в разработки практических рекомендаций по улучшению финансово-хозяйственной деятельности рассматриваемого предприятия.

При проведении оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия были использованы следующие методы:

- анализ абсолютных, относительных и средних величин;
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- метод сравнения;
- анализ финансовых коэффициентов.

Методы исследования включают в себя: теоретические – анализ научной, методической и учебно-методической литературы; эмпирические – изучение и оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Информационной базой исследования послужили литературные источники, материалы тематических сайтов интернет, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СпецСтройЭнерго»:

- бухгалтерский баланс за 2015, 2016 и 2017 год (приложение А);
- отчет о прибылях и убытках (приложение Б).

Теоретической базой исследования являются научные теории отечественных авторов в области экономической теории, влияния на финансовые результаты и исследования хозяйственной деятельности на предприятии, законодательная и нормативная база в области экономики.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы исследования, показана ее теоретическая часть и практическая значимость; представлена характеристика степени разработанности, проблемы; определен объект, предмет, цель и задачи исследования; сформулированы основные положения исследования.

В первой главе раскрыты теоретические основы анализа финансовой деятельности на предприятии: выявлена сущность и необходимость оценки финансовой деятельности, определены основные методы анализа финансового состояния предприятия.

Во второй главе дана характеристика производственно-хозяйственной деятельности предприятия, оценка финансового состояния предприятия, выполнен анализ финансовых результатов деятельности предприятия и анализ ликвидности баланса предприятия.

В третьей главе представлена разработка рекомендаций по улучшению работы предприятия.

В заключении приведены основные выводы исследования и предложения по совершенствованию хозяйственной деятельности предприятия.

1 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие и основные направления финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Содержание оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия заключается во всестороннем изучении технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материалами, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования. Этот анализ основывается на системном подходе и комплексном учете разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и является важной функцией управления.

Для того чтобы обеспечить эффективную деятельность своего предприятия в нынешних условиях, руководителю необходимо умение грамотно оценить не только финансовое состояние компании, но также состояние деловой активности партнеров и конкурентов. Финансовое состояние – один из важнейших критериев деловой активности и надежности предприятия, который определяет его конкурентоспособность и потенциал в наиболее эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности [32]. Это состояние характеризуется тем, как размещаются и используются имеющиеся средства (активы) и источники их формирования (пассивы).

Главенствующей целью оценки финансовой деятельности предприятия – является повышение эффективности его работоспособности на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов, выявление наиболее сложных проблем в управлении предприятием (в целом) и его финансовыми ресурсами в частности, и поиск их решения.

В процессе достижения основной цели анализа решаются следующие задачи:

1. Определение базовых показателей для разработки производственных планов и программ на предстоящий период.

2. Повышение научно-экономической обоснованности планов и нормативов.
3. Объективное и всестороннее изучение выполнения установленных планов и соблюдения нормативов по количеству, структуре и качеству продукции, работ и услуг.
4. Определение экономической эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.
5. Подготовка аналитических материалов для выбора оптимальных управленческих решений, связанных с корректировкой текущей деятельности и разработкой стратегических планов.

Для предприятия имеет огромное значение насколько правильными будут постановка задач и выбор цели анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. На основе поставленных целей и с учетом имеющихся возможностей определяется истинное состояние предприятия, вырабатывается поиск наиболее оптимальных решений, подбираются дальнейшие методы управления.

Предметом оценки финансовой деятельности предприятия является анализ производственных и экономических результатов, финансового состояния, результатов социального развития и использования трудовых ресурсов, состояния и использования основных фондов, затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), оценка эффективности [5, с. 9-10].

Функциями оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются: контрольная, учетная, стимулирующая и организационная.

Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия включает в себя ряд основных направлений:

- изложение методик анализа производственной, хозяйственной, сбытовой и других видов деятельности предприятия;
- выявление основных приемов анализа состояния и использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- установление путей повышения эффективности предприятия с помощью комплексного экономического анализа;
- диагностика риска банкротства, оценка финансового риска и финансового состояния;
- оценка конкурентоспособности предоставляемой продукции (услуг, работ, товара), деловой репутации и активности предприятия;
- оценка использования основных средств, материальных ресурсов, состояния и количества их запасов;
- оценка деятельности предприятия с точки зрения экологических последствий на окружающую среду;
- оценка эффективности работы предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия включает в себя ретроспекцию (прошрое состояние объекта), диагноз (систематизированное описание настоящего) и проекцию (определение возможного состояния в будущем).

Основными функциями финансового анализа являются:

- объективная оценка финансового состояния, финансовых результатов, эффективности и деловой активности анализируемой компании;
- выявление факторов и причин достигнутого состояния и полученных результатов;
- подготовка и обоснование принимаемых управленческих решений в области финансов;
- выявление и мобилизация резервов улучшения финансового состояния и финансовых результатов, повышения эффективности всей хозяйственной деятельности.

К принципам (основным чертам) анализа финансовой деятельности предприятия относятся:

- конкретность (анализ основывается на реальных данных);

- комплексность (всестороннее изучение процесса с целью объективной оценки);
- системность (изучение взаимосвязи экономических явлений);
- регулярность (проведение анализа через определенные промежутки времени, определенные заранее);
- объективность (беспристрастное изучение экономических явлений, выработка обоснованных выводов);
- действенность (пригодность результатов анализа для использования в практических целях);
- экономичность (затраты на проведение анализа должны быть ниже возможного экономического эффекта от его проведения);
- сопоставимость (должна соблюдаться преемственность результатов);
- научность (при проведении анализа следует руководствоваться научно обоснованными методиками и процедурами).

Известно, что система управления состоит из следующих взаимосвязанных функций: планирования, учета, анализа и принятия управленческих решений.

Для управления производством нужно иметь полную и правдивую информацию о ходе производственного процесса, о ходе выполнения планов. Поэтому одной из функций управления производством, является учет.

Осмысление, понимание информации достигаются с помощью экономического анализа.

На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения.

Таким образом, оценка хозяйственной деятельности, как обобщающая категория анализа является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Оценка финансовой деятельности предприятия может быть проведена, как и в целом, так и по отдельным направлениям. Основой анализа является мониторинг, то есть не только первичная обработка поступающих данных, но и дальнейший контроль за любыми изменениями в состоянии финансовой деятельности предприятия, анализ всех элементов, диагностика закономерностей и факторов, исследование связей между факторами, оказывающими непосредственное влияние.

Финансами называют систему экономических отношений по образованию, использованию и распределению денежных средств (которые возникают при организации производства, предоставлении услуг или продукции и включают в себя образование и распределение доходов) [47]. Отсюда следует вывод, что финансовая работа на любом предприятии независимо от рода его деятельности, должна преследовать такую цель, как создание финансовых ресурсов, которые необходимы для полноценного функционирования предприятия.

Оценка финансовой деятельности может применяться предприятием для финансового менеджмента и аудита, составления финансовой отчетности, направления и оптимизации дальнейшей работы. Финансовая отчетность, используемая для анализа, выполняет следующие функции:

- предоставление владельцам и кредиторам информации о текущем финансовом положении фирмы и об эффективности ее деятельности за истекший период;
- дает владельцам и кредиторам фирм удобный способ намечать основные плановые показатели эффективности их компаний и устанавливать рамки в деятельности менеджеров;
- создание удобные шаблонов-моделей, которые используются в финансовом планировании.

Владельцы предприятия занимаются анализом финансовых документов и отчетов, для того чтобы повысить уровень и приток капитала, обеспечить более устойчивое положение на рынке, найти проблемы в работе и устранить. Анализом

финансовой документации могут также заниматься инвесторы и кредиторы, преследуя при этом цель уменьшения своих рисков по выданным или будущим возможным займам, для них это возможность избежать потери своих денежных средств. И дальнейшее решение о финансовой судьбе предприятия, и необходимо принимать только после тщательного и глубокого анализа финансовых отчетов и документов.

Бухгалтерская документация (отчетность) - является основным источником информации об экономической деятельности и состоятельности бизнес партнеров предприятия, документы представлены в приложении А. Финансовые отчеты организации, ведущей свою деятельность в условиях современной рыночной экономики, строятся на суммировании показателей финансового учета, и выступает элементом, который осуществляет связь организации с деловыми партнерами. Финансовая отчетность предприятия должна быть правильно составлена (соответствовать правилам ведения документации), проверена на наличие ошибок, и только потом представлена пользователям. Пользователи бывают:

Внешние (кредиторы, поставщики, банки, контрагенты, инвесторы, государственные контролирующие органы, специалисты по слияниям и поглощениям, мелкие собственники и потенциальные инвесторы, независимые аналитики) по результатам анализа отчетности хозяйствующего субъекта могут принять решение о развитии или завершении партнерских отношений, приобретения акций, условий предоставления кредита.

Внутренние (управленческий персонал, владельцы контрольных пакетов акций, бухгалтеры, внутренние аудиторы) анализируют отчетность с целью выявления устойчивых позитивных и негативных тенденций, обоснования путей укрепления финансовой устойчивости и роста рентабельности капитала [27].

Объектом финансового анализа выступает не только финансовая деятельность предприятия, но и различные операции, которые могут быть связаны с

изменением: внеоборотных и оборотных активов компании, доходов и расходов, потока денежных средств и др. [2, с. 12-14].

Для анализа финансовых результатов и рентабельности используется «Отчет о прибылях и убытках», в которой отражается формирование финансовых результатов от текущей, операционной и внереализационной деятельности.

Отчет о прибылях и убытках – отчет о доходах, расходах компании и разности между ними за определенный период. Характеризует финансово-хозяйственную деятельность компании, изменение ее капитала, документы представлены в приложение Б [16].

Отчет о прибылях и убытках является важнейшим источником для анализа показателей рентабельности, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, а также для определения величины чистой прибыли [35].

Собственники и владельцы организации, банки, финансовые организации, подрядчики, покупатели, поставщики, бизнес партнеры относятся к непосредственно заинтересованным субъектам анализа. Каждый из этих субъектов при получении информации о результатах финансового анализа старается максимально учесть свои интересы. Например, владельцам предприятия в первую очередь необходимо определить эффективно ли используются их средства и ресурсы, оценить динамику роста или спада предприятия, установить уменьшается или увеличивается их; кредиторам и инвесторам определить – возможность выдачи в долг денежных средств предприятию, условий для получения нового кредита, или изменения условий по-старому, целесообразность размещения своих средств и т.д.

К опосредованно заинтересованным субъектам оценки можно отнести консультантов, юристов, аудиторские конторы, профсоюзы. Эти субъекты напрямую не проявляют интереса к деятельности организации, но они могут выступать на стороне непосредственно заинтересованных субъектов (отстаивать их интересы). Для проведения полного финансового анализа в некоторых случаях

только лишь финансовой отчетности может быть мало. Собственники предприятия или аудиторы, например, могут воспользоваться при необходимости другими информационными источниками (данные учета).

Как уже было сказано выше, главной целью оценки финансовой деятельности предприятия является получение наиболее точной информации об экономических показателях, способных дать объективную картину финансового состояния, о проблемах, которые возникают в процессе работы, о дальнейших перспективах – для того чтобы сделать деятельность предприятия наиболее эффективной [12].

1.2 Виды оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Классифицировать виды финансового анализа можно по различным критериям:

1. По степени доступности и широты привлекаемого информационного обеспечения в научной и учебно-методической литературе принято выделять два вида анализа: внутренний и внешний [19, с. 14-15].

Для внешнего анализа используются в основном показатели открытой финансовой информации и для его проведения необходимы типовые методики (подразумевает использование большого количество базовых показателей). Субъекты, которые используют внешний анализ (аудиторские фирмы, налоговые администрации, страховые компании и др.) пытаются установить, насколько целесообразно с экономической точки зрения поддерживать отношения с данным предприятием, или напротив лучше выбрать в качестве партнера другую организацию. Поэтому при таком анализе используется метод сравнения.

Напротив, для внутреннего финансового анализа необходимо более подробная информация, которая содержится не только в бухгалтерских отчетах, но и другой документации (например, данные управленческого учета). Такой анализ используют собственники предприятия или финансовые менеджеры [32].

2. По объему исследования анализ может быть тематический и полный.

– полный анализ необходим для рассмотрения всех взаимосвязей и аспектов деятельности предприятия в совокупности;

– тематический анализ используют для получения информации об отдельных интересующих аспектах деятельности организации.

3. По объекту анализа выделяют следующие его виды:

– финансовый анализ деятельности организации в целом (происходит анализ всей деятельности, не рассматривая и не выделяя отдельно какие-либо структурные единицы);

– финансовый анализ деятельности отдельных подразделений и структурных единиц (данным для такого анализа служат результаты управленческого учета организации);

– финансовый анализ отдельных операций (подразумевает сбор информации об операциях, которые могут быть связаны с долгосрочными или краткосрочными вложениями, финансированием проектов и другие).

4. По периоду проведения принято различать:

– предварительный финансовый анализ (выполняется для исследования в целом финансовой деятельности или отдельных процессов внутри предприятия (анализ платежеспособности для получения кредита или заемных средств);

– оперативный (текущий) финансовый анализ (обычно его проводят в процессе финансово-хозяйственных операций, за короткий период времени, для того чтобы как можно быстрее повлиять (улучшить) результаты деятельности);

– ретроспективный (последующий) финансовый анализ (проводится организацией за определённый отчетный период, с целью полного и глубокого анализа финансовой деятельности (проходит сравнение с предварительным и текущим анализами).

5. По времени осуществления выделяют:

– анализ прогнозов дальнейшей деятельности – применяется до выполнения хозяйственных операций;

– анализ оперативной деятельности – позволяет внести изменения в текущую деятельность;

– последующий анализ – позволяет контролировать основные процессы, проводится после завершения финансовых операций.

6. По охвату анализируемых объектов различают:

– сплошной анализ – дает информацию о деятельности всех отделов предприятия;

– выборочный анализ – включает в себя данные о работе отдельных подразделений.

7. По методике проведения выделяют:

– сопоставительный анализ – при данном анализе происходит сравнение отчетных показателей с показателями предыдущих периодов;

– факторный анализ – служит для определения воздействия различных факторов на показатели деятельности предприятия;

– диагностический анализ – служит для обнаружения нарушений в ходе финансово-хозяйственной деятельности;

– операционный анализ – основывается на выявлении связей между издержками, прибылью и объемом продаж и служит для экономического обоснования принимаемых решений;

– детерминированный анализ – используется для установки связей между показателями деятельности организации и факторами, оказывающими на нее влияние.

На рисунке 1 представлена схема анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Данная схема позволяет обобщить всю систему показателей, которые будут использоваться для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

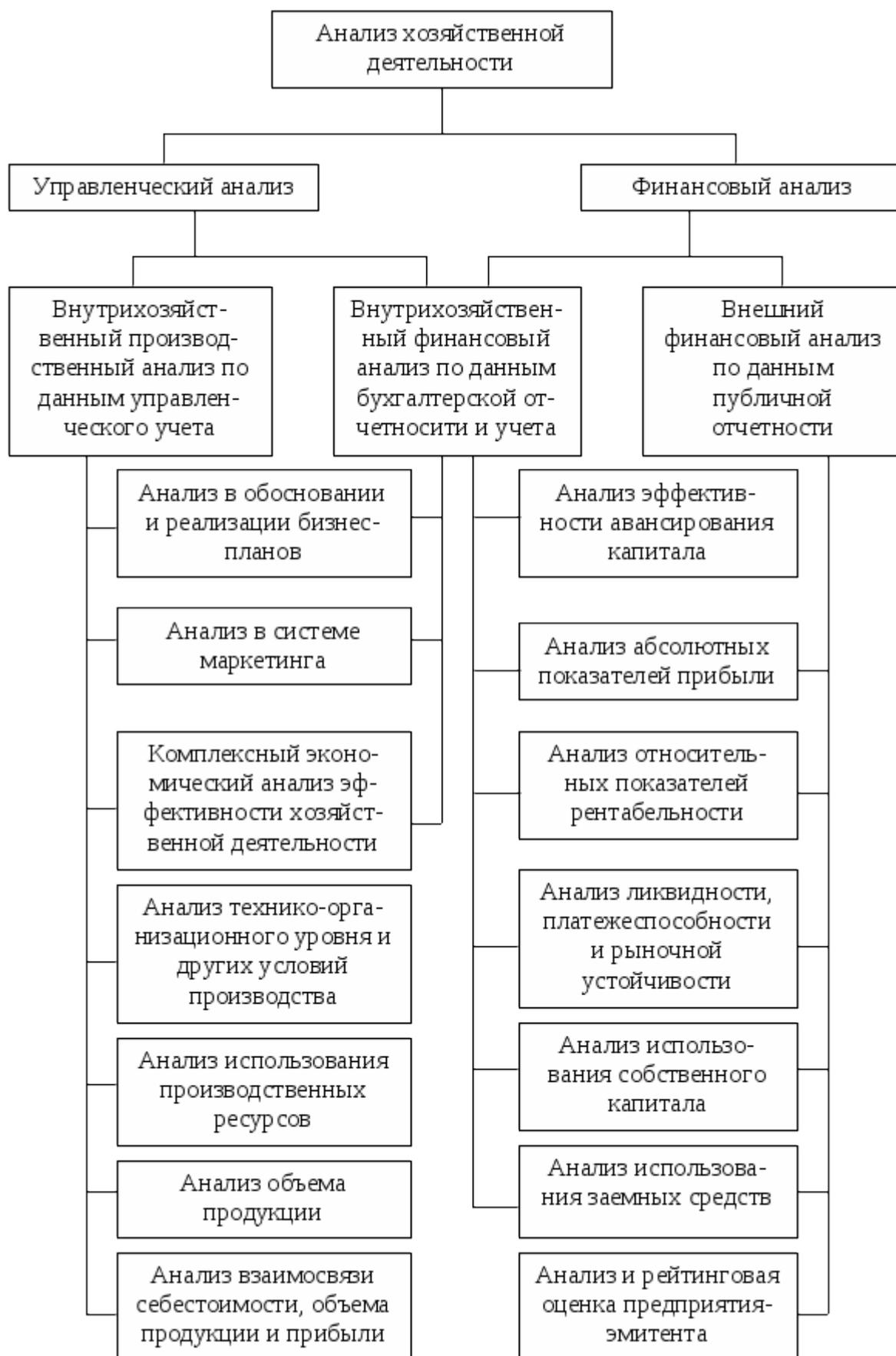


Рисунок
1 –
Схема
анализа

финансово-хозяйственной деятельности предприятия

К первой группе пользователей относятся собственники средств предприятия, заимодавцы, поставщики, покупатели, налоговые органы, персонал предприятия и администрация (руководство).

Каждый субъект анализа изучает информацию со своих позиций, исходя из своих интересов. Следует отметить, что только руководство предприятия может углубить анализ, используя не только данные отчетности, но и данные всей системы хозяйственного учета в рамках управленческого анализа, проводимого для целей управления.

Вторая группа пользователей финансовой отчетности - это субъекты анализа, которые хотя непосредственно и не заинтересованы в результатах деятельности предприятия, но должны по договору защищать интересы первой группы потребителей информации. Это, прежде всего, аудиторские фирмы, а также консультационные фирмы, биржи, юристы, пресса, ассоциации, профсоюзы и другие.

Итак, субъектами внутреннего управленческого анализа являются только руководство и привлекаемые ими аудиторы и консультанты. Информационной базой управленческого анализа является вся система информации о деятельности предприятия - о технической подготовке производства, нормативная и плановая информация, хозяйственный учет, в том числе данные оперативного, бухгалтерского и статистического учета и так далее.

Управленческий анализ включает в свою систему не только производственный, но и финансовый анализ, без которого руководство предприятия не может осуществлять свою финансовую стратегию. В технико-экономических обоснованиях любого коммерческого дела (бизнес-планах) используются методы как производственного, так и финансового анализа. Так называемый маркетинговый анализ также предусматривает использование методов как производственного, так и финансового анализа в системе маркетинга, т.е. в управлении производством и реализацией продукции, ориентированный на рынок.

Финансовый анализ является частью общего, полного анализа хозяйственной деятельности [27].

Финансовый анализ, основывающийся на данных только бухгалтерской отчетности, приобретает характер внешнего анализа, т.е. анализа, проводимого за пределами предприятия его заинтересованными контрагентами, собственниками или государственными органами. Этот анализ на основе только отчетных данных, которые содержат ограниченную часть информации о деятельности предприятия, не позволяет раскрыть все секреты успеха фирмы.

Существует многообразная экономическая информация о деятельности предприятий и множество способов анализа этой деятельности.

Финансовый анализ по данным финансовой отчетности называют классическим способом анализа.

Внутрихозяйственный финансовый анализ использует в качестве источника информации и другие данные системного бухгалтерского учета, данные о технической подготовке производства, нормативную и плановую информацию и прочие.

Основное содержание внутрихозяйственного финансового анализа может быть дополнено и другими аспектами, имеющими значение для оптимизации управления, например, такими, как анализ эффективности авансирования капитала, анализ взаимосвязи издержек, оборота и прибыли. В системы внутрихозяйственного управленческого анализа есть возможность углубления финансового анализа за счет привлечения данных управленческого производственного учета) иными словами, имеется возможность проведения комплексного экономического анализа и оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Вопросы финансового и производственного анализа взаимосвязаны при обосновании бизнес-планов, при контроле за их реализацией, в системе маркетинга, то есть в системе управления производством и реализацией продукции, работ и услуг, ориентированной на рынок.

1.3 Методы и приемы оценки финансово-хозяйственного состояния

Методика оценки финансово-хозяйственной деятельности - это совокупность аналитических процедур, используемых для определения финансово – хозяйственного состояния предприятия. Специалисты в области оценки приводят разные методики определения финансово – хозяйственной состояния предприятия. [2] Детализация процедурной стороны методики оценки финансово-хозяйственной деятельности зависит от поставленных целей и различных факторов информационного, методического, кадрового и технического обеспечения. Таким образом, не существует общепринятой методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, однако во всех существенных аспектах процедурные стороны похожи.

Методика проведения оценки представляет конкретную систему правил и требований, которые гарантируют действенное применение метода.

Метод экономического анализа – это способ познания, исследования финансовых и хозяйственных явлений, а также их взаимодействия между собой в процессе деятельности предприятия [23, с. 32-33].

Для методов анализа характерны такие особенности как:

- использование определенных экономических показателей, которые характеризуют деятельность предприятия;
- выявление возможных причин перемены данных показателей;
- изучение взаимосвязей между ними.

Если объединить понятия методики и метода финансовой оценки, то в совокупности они дают такое понятие как методологическая основа анализа.

Одним из главнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия – является прибыль.

Прибыль – это доход предприятия, который получают от производства и реализации продукции, оказания различных услуг, выполнения работ промышленного характера, операции с ценными бумагами и другие. Прибыль считается конечным финансовым результатом предпринимательской деятельности

предприятий, и в общем виде является разницей между ценой продукции и ее себестоимостью, а в целом по предприятию представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции. Как главный результат предпринимательской деятельности, прибыль обеспечивает потребности самого предприятия, его работников и государство в целом. Учет прибыли позволяет оценить, насколько эффективно ведется хозяйственная деятельность предприятия [23].

Прибыль относят к группе качественных абсолютных показателей, характеризующих эффективность работы предприятия. Со стороны экономической категории, прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности, а вот в условиях товарно-денежных отношений, на уровне предприятия, чистый доход принимает форму прибыли.

Рассматривая вопрос об эффективности финансово-хозяйственной деятельности, необходимо также рассмотреть деловую активность предприятия.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики коэффициентов оборачиваемости, которые в свою очередь, являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия.

В глобальном смысле деловая активность означает весь спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала. В контексте анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия это понятие применяется в более узком смысле – как текущая производственная и коммерческая деятельность предприятия. Анализ деловой активности – это анализ уровня и динамики различных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности. Деловая активность предприятия измеряется с помощью аналитических методов: количественных и качественных [40].

К первой группе методов относят приемы и способы анализа информации, на основе логического мышления или профессионального видения. Среди

качественных методов выделяют – метод экспертной оценки, метод построения сценариев, метод сравнения, метод построения аналитических таблиц. Также можно разделить их по критериям:

- широта рынков сбыта внутренних и внешних;
- деловая репутация предприятия;
- конкурентоспособность предприятия;
- наличие постоянных поставщиков и покупателей готовой продукции.

Ко второй группе методов относят аналитические приемы, применяющие математические формулы. Одним из несомненных достоинств данных методов, является получение точного и обоснованного результата, или результатов, на основе которых, используя логику можно выбрать верный.

Среди количественных методов выделяют: экономические, бухгалтерские, классические, математические, статистические и т.д.

Исследуя и анализируя финансовую документацию предприятия, можно применять разные методы финансового анализа (и качественные, и количественные).

Однако наиболее часто используют следующие методы:

- анализ финансовой устойчивости;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ;
- анализ платёжеспособности и ликвидности;
- анализ деловой активности;
- анализ показателей рентабельности;

В процессе деятельности по сбору данных (показателей) преследуют цель получить информацию о значениях определенных признаков, которые характеризуют каждый компонент данного процесса. Среди показателей принято выделять относительные, абсолютные и средние. Используя данные показатели в совокупности можно дать полную характеристику всем экономическим

процессам, происходящим на предприятии. Каждый из этих показателей выполняет определенную роль и необходим в процессе анализа.

Анализ финансовой устойчивости - можно считать одним из самых важных показателей стабильности организации. О финансовой устойчивости можно говорить, если уровень доходов организации превышает уровень ее расходов. Если организация в состоянии свободно распоряжаться своими деньгами, эффективно их использовать, если у нее имеется налаженный механизм постоянного производства и продажи услуг или товаров, то мы можем считать такую организацию финансово устойчивой.

Финансовая устойчивость — это способность организации поддерживать свое существование и бесперебойную работу, благодаря наличию определенных свободных средств и сбалансированности финансовых потоков. Помимо производства определенной продукции или предоставления услуг, к деятельности организации следует отнести также и обслуживание полученных кредитов. Финансовая устойчивость означает, что организация будет платежеспособна в течение длительного времени.

Рассчитывается как отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса.

Вертикальный анализ – представляет финансовый отчет (документацию) в виде относительных показателей. Благодаря данному анализу можно определить текущее состояние структуры баланса и отчета о прибыли, а также рассмотреть их в динамике. Методика проведения данного анализа заключается в приеме за сто процентов показателей анализа баланса (сумма активов) и анализа отчета о прибылях (выручка), а каждой статьи в виде процентной доли от базисного значения. Динамические ряды величин, используя которые можно отследить в настоящем периоде и провести прогноз структурных изменений в будущем, являются обязательной частью вертикального анализа. Выделяют следующие его черты:

– данный анализ использует переход к относительным показателям (благодаря этому можно проводить анализ организаций с учетом различной специфики их деятельности);

– относительные величины также сглаживают неблагоприятное воздействие инфляционных процессов, которые изменяют абсолютные показатели и соответственно мешают их анализу в динамике.

Горизонтальный анализ – это сравнительный анализ финансовых данных за ряд периодов, также известен под названием "трендовый анализ".

Данный анализ баланса сводится к компоновке абсолютных показателей баланса и относительных темпов прироста или снижения, в одну или целый ряд аналитических таблиц. Для анализа изменения статей баланса и прогноза их дальнейшего значения, как правило, используют, берут данные о темпах роста за несколько лет (ряд смежных периодов) [21].

Иначе говоря, горизонтальный анализ – это сравнение показателей текущего периода с теми же показателями прошлого периода, то есть наблюдение динамики (уменьшение или увеличение значения показателя во времени). Вычитаем из показателя отчетного периода показатель прошлого периода и смотрим, произошло увеличение или уменьшение статьи.

Желательно посмотреть два, а то и три последовательных года деятельности, так как это более наглядно отражает тенденцию роста или же спада платежеспособности.

Анализ платежеспособности и ликвидности

В условиях рыночных отношений объективная и точная оценка финансовой состоятельности приобретает первостепенное значение. Главным критерием такой оценки являются показатели платежеспособности и степень ликвидности предприятия.

Платежеспособность предприятия определяется его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера.

Платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок, в том числе на возможность получения кредита. Оценка платежеспособности осуществляется с целью анализа и прогнозирования его дальнейшей финансовой деятельности.

Коэффициент платежеспособности рассчитывается по данным бухгалтерского баланса путем деления суммы собственного капитала на общую стоимость активов предприятия.

Ликвидность предприятия определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Данный показатель отражает способность предприятия в любой момент совершать необходимые расходы.

Ликвидность предприятия отражает платежеспособность по долговым обязательствам. Неспособность предприятия погасить свои долговые обязательства перед кредиторами и бюджетом приводит его к банкротству. Основаниями для признания предприятия банкротом являются невыполнение им в течение нескольких месяцев не только своих обязательств перед бюджетом, но и требований юридических и физических лиц, имеющих к нему финансовые или имущественные претензии.

Рассчитывается при помощи коэффициента текущей ликвидности, как отношение оборотных активов предприятия к текущим обязательствам.

Анализ деловой активности

Деловая активность в широком смысле означает весь спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала.

Деловая активность – текущая производственная и коммерческая деятельность предприятия (оборачиваемость).

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости хозяйственных средств и капитала.

Цель анализа деловой активности заключается в формировании экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов коммерческой организации и в выявлении резервов их повышения.

Общий показатель деловой активности (оборачиваемости) предприятия – это коэффициент оборачиваемости активов, он рассчитывается как отношение объема реализации к среднегодовой стоимости активов. Данный показатель – отношение суммы продаж ко всему итогу средств.

Анализ показателей рентабельности

Рентабельность – относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность предприятия комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов. Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам или потокам, её формирующим.

В общем смысле рентабельность продукции подразумевает, что производство и реализация данного продукта приносит предприятию прибыль. Нерентабельное производство – это производство, не приносящее прибыли. Отрицательная рентабельность – это убыточная деятельность. Уровень рентабельности определяется с помощью относительных показателей - коэффициентов.

Рентабельность капитала рассчитывается, как отношение чистой прибыли к собственному капиталу.

Рентабельность активов рассчитывается, как отношение прибыли от продаж к активам предприятия.

Таким образом, комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет выявить слабые стороны в работе предприятия и предложить рекомендации по улучшению экономического состояния.

2 ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПЕЦСТРОЙЭНЕРГО»

2.1 Характеристика производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Полное юридическое название объекта исследования – общество с ограниченной ответственностью «СпецСтройЭнерго». Сокращенное название объекта исследования – ООО «СпецСтройЭнерго».

Юридический адрес предприятия: Российская Федерация, индекс – 454048, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Энтузиастов д. 29А.

Организационно – правовая форма: юридическое лицо, форма собственности – частная. Компания ООО «СпецСтройЭнерго» была зарегистрирована в 2008 году. На рисунке 2 представлен логотип компании.



Рисунок 2 – Логотип компании ООО «СпецСтройЭнерго»

Основной вид деятельности строительство и поставка комплектующих для предприятий энергетической сферы, находящиеся на территории РФ (преимущественно в Уральском и Приволжском федеральных округах).

Главной целью предприятия на основании устава является получение прибыли, путем удовлетворения общественных потребностей за счет его продукции, работ и услуг. Кроме того, предприятие преследует такие цели как:

– максимальное удовлетворение потребностей клиентов в предоставляемых услугах;

– расширение предприятия, освоение новых сфер деятельности, постоянный рост темпов строительства.

ООО «СпецСтройЭнерго» - динамично развивающаяся строительная компания, которая более 10 лет успешно работает в сфере энергетики и промышленного строительства.

Основные виды деятельности:

- общестроительные, строительные работы;
- электромонтажные работы (до 500 кВ);
- тепломеханические работы;
- работы в области атомной энергетики, общестроительные работы в атомной энергетике;
- сварочные и монтажные работы любой сложности;
- производство металлоконструкций;
- электроизмерительная лаборатория;
- кровельные работы;
- демонтаж зданий и сооружений;
- монтаж, ремонт и футеровка промышленных печей, котлов и труб.

Высококвалифицированные специалисты и современное зарубежное и отечественное оборудование ООО «СпецСтройЭнерго» гарантируют технически правильное и надежное выполнение самых сложных видов строительномонтажных работ любых объемов и на любых объектах. ООО «СпецСтройЭнерго» имеет все необходимые разрешения, сертификаты и аккредитации на производство монтажных работ, включая работы на особо опасных производственных объектах.

В своей деятельности компания руководствуется принципами долговременных партнерских отношений, надежности и качества оказываемых услуг, ежегодным

повышением профессиональных навыков и знаний наших сотрудников, увеличением ресурсного потенциала компании, а также освоением новых перспективных и современных направлений деятельности.

Компания имеет большую материально-техническую базу, квалифицированный, аттестованный персонал и стабильное финансовое положение, что позволяет осуществлять строгий контроль всех этапов строительных работ. ООО «СпецСтройЭнерго» имеет все необходимые разрешения, сертификаты и аккредитации на производство монтажных работ, включая работы на особо опасных производственных объектах.

В своей деятельности компания руководствуется принципами долговременных партнерских отношений, надежности и качества оказываемых услуг, ежегодным повышением профессиональных навыков и знаний наших сотрудников, увеличением ресурсного потенциала компании, а также освоением новых перспективных и современных направлений деятельности.

В своей работе ООО «СпецСтройЭнерго» ставит приоритеты на:

- индивидуальный подход к каждому клиенту;
- установленный срок сдачи объекта;
- возможна оплата в рассрочку;
- гарантия на все виды работ;
- скидки на материалы и оборудования;
- выезд специалиста к заказчику на объект.

Уставный капитал ООО «СпецСтройЭнерго» составляет 100000 рублей и принадлежит директору Машину В. В.

Директор совершает сделки от имени общества, открывает в банках счета, утверждает штат, определяет порядок найма и увольнения работников, устанавливает правила внутреннего распорядка, заработную плату и меры поощрения работников, издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников общества.

Прибыль, которую предприятие получает в результате своей деятельности, подлежит налогообложению в соответствии с действующим законодательством. Чистая прибыль, которая остается после уплаты всех налогов поступает в полное распоряжение предприятия.

Основной задачей организационной структуры предприятия ООО «СпецСтройЭнерго» является установка взаимосвязей между всеми отделами организации, четкое распределение обязанностей между ними, структура предприятия представлена в приложении В.

Организационная структура предприятия строительной отрасли построена на основании штатного расписания и особенностей управления на предприятии. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

У генерального директора в подчинении находятся следующие подразделения:

- заместитель генерального директора по финансам;
- главный заместитель генерального директора;
- заместитель генерального директора по общим вопросам.

Руководство финансовой деятельностью осуществляет финансовый директор, у которого в подчинении находятся:

- главный бухгалтер;
- бухгалтерия;
- плановый экономический отдел (ПЭО);

Руководством исполнительно-производственной деятельности занимается главный заместитель генерального директора, у которого в подчинении находятся:

- рекламный отдел;
- маркетинговый отдел.

Руководство производственной деятельностью осуществляет директор по производству, у которого в подчинении находятся:

- главные инженеры;

- прорабы;
- инженер проектов;
- руководитель проектов по электромонтажным работам (ЭМР);
- тендерный отдел;
- юридический отдел;
- отдел кадров;
- служба безопасности;
- секретарь;
- отдел материально-технического снабжения (ОМТС).

Организация производственного управления построена на основании разработанных норм и правил. Начальники отделов организуют и контролируют процесс производства. Назначение на должность руководителя отдела производится приказом директора предприятия по представлению заместителя директора предприятия. Все начальники отделов находятся в подчинении генерального директора.

2.2 Анализ экономических показателей деятельности предприятия

Важной задачей анализа финансового состояния является исследование показателей финансовой устойчивости предприятия.

Финансовая устойчивость - это определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность [11].

Показатели коэффициентов финансовой устойчивости характеризуют степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов.

Особенностью анализа по финансовым коэффициентам является его ориентация лишь на данные бухгалтерского баланса. Подобный подход является несколько упрощенным, поскольку информация бухгалтерского баланса по ряду объективных и субъективных причин дает приближенную характеристику

финансового состояния предприятия. Это связано с тем, что бухгалтерская отчетность составляется с определенной периодичностью и является "портретом" состояния предприятия на определенную дату. Следовательно, рассчитанные на его основании показатели также являются моментными данными и лишь приблизительно характеризуют состояние предприятия.

Кроме того, информация баланса отражает не "качество" имущества предприятия, а его стоимостную оценку.

Анализ баланса и рассчитанных на его основе показателей следует рассматривать в качестве предварительного ознакомления с финансовым положением предприятия.

Обобщающим показателем финансовой устойчивости является, излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат.

Общая величина запасов и затрат равна сумме строк 1210 "Запасы" и 1220 "Налог на добавленную стоимость" актива баланса.

Источники формирования запасов и затрат характеризуются рядом показателей:

1) Наличие собственных оборотных средств (СОС), определяется как разность между собственными средствами (IV раздел пассива баланса за вычетом убытков, отражаемых в III разделе актива) и внеоборотными активами (1 раздел актива).

2) Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, определяется как разность между собственными и долгосрочными заемными средствами (IV раздел пассива баланса за вычетом III раздела актива плюс V раздел пассива) и внеоборотными активами (1 раздел актива). По этому показателю можно судить о сумме оборотных средств, имеющихся в распоряжении предприятия, в отличие от краткосрочных обязательств, которые могут быть востребованы у предприятия в любой момент времени.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ООС), определяется как разность между собственными и заемными средствами (IV раздел пассива баланса за вычетом III раздела актива плюс V раздел пассива плюс "Заемные средства") и внеоборотными активами (1 раздел актива).

Каждый из этих показателей сравнивается с общей величиной запасов и затрат. При этом определяется излишек (+) или недостаток (-) соответствующих источников формирования запасов и затрат:

Анализируя показатели Ф1, Ф2, Ф3 в комплексе, выделяют 4 типа финансовых ситуаций:

1) Абсолютная устойчивость финансового состояния - наблюдается, когда каждый из 3-х показателей Ф1, Ф2 и Ф3 больше нуля, то есть имеет место излишек всех источников формирования запасов и затрат.

2) Нормальная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность - показатели Ф2 и Ф3 больше нуля, а показатель Ф1 - меньше нуля.

3) Неустойчивое финансовое состояние, которое характеризует нарушение платежеспособности с возможностью ее восстановления за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов - показатель Ф3 больше нуля, показатели Ф1 и Ф2 - ниже нуля.

4) Кризисное финансовое состояние, характерное для предприятий-банкротов, когда каждый из 3-х показателей Ф1, Ф2 и Ф3 меньше нуля.

После расчета абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия ООО «СпецСтройЭнерго», который представлен в приложении Г, удалось определить, что предприятие обладает неустойчивым финансовым состоянием.

В таблице 1 наглядно представлены трехмерные показатели типа финансовой устойчивости предприятия и их краткая характеристика.

Таблица 1 – Значения показателей финансовой устойчивости

Значение трёхмерного показателя типа финансовой устойчивости	Комментарий
--	-------------

(1;1;1)	Абсолютная финансовая устойчивость: высокая платежеспособность, предприятие не зависит от кредиторов.
(0;1;1)	Нормальная финансовая устойчивость: нормальная платежеспособность, эффективное использование заемных средств.

Окончание таблицы 1

(0;0;1)	Неустойчивое финансовое состояние: нарушение платежеспособности, необходимость привлечения дополнительных источников.
(0;0;0)	Кризисное финансовое состояние: неплатежеспособность предприятия, грань банкротства.

Далее рассмотрим вертикальный анализ (т.е. анализ показателей отчетности по вертикали), который направлен на изучение структуры имущества, обязательств, доходов, расходов организации. Например, верительный анализ актива бухгалтерского баланса дает представление о доли основных средств, нематериальных активов, запасов, дебиторской задолженности и других видов имущества в общих активах предприятия (вертикальный анализ актива баланса). Определив в процентах долю каждого показателя в общем итоге, у аналитика появляется возможность сравнивать предприятие по данным показателям с другими предприятиями, что невыполнимо, если оперировать абсолютными величинами. В части пассива баланса проводят структурный анализ собственных и заемных средств, а также состав заемных средств по срокам погашения (долгосрочные и краткосрочные обязательства).

Так же вертикальный анализ позволяет сделать вывод о структуре баланса и отчета о прибыли в текущем состоянии, а также проанализировать динамику этой структуры. Технология вертикального анализа состоит в том, что общую сумму активов предприятия (при анализе баланса) и выручку (при анализе отчета о

прибыли) принимают за сто процентов, и каждую статью финансового отчета представляют в виде процентной доли от принятого базового значения. Расчёты по вертикальному анализу представлены в приложении Д.

Следующим этапом рассмотрим горизонтальный анализ, по которому с целью сравнения рассчитывают абсолютные и относительные изменения (отклонения). В учебниках под анализом понимают именно расчет изменений, заполнение аналитических таблиц. Можно назвать эту процедуру формальным анализом. Анализ по существу представляет собой оценку полученных значений. Формальные подходы к оценке иногда встречаются, но они, как правило, бесполезны для обоснования решений. Серьезная оценка зависит, в первую очередь, от целей анализа. Кроме того, она учитывает специфику деятельности исследуемой компании, особенности внешней среды, ее современное состояние.

Расчеты по горизонтальному анализу приведены в приложение Е.

Далее рассмотрим анализ платежеспособности и ликвидности. При анализе ликвидности баланса проводится сравнение активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами, но пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Расчет и анализ коэффициентов ликвидности позволяет выявить степень обеспеченности текущих обязательств ликвидными средствами. Главная цель анализа - оценить способность предприятия генерировать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления планируемых расходов и платежей.

Главная задача оценки ликвидности баланса - определить величину покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата).

Таблица 2 – Анализ ликвидности баланса

Анализ платёжеспособности и ликвидности
Анализ ликвидности баланса

Степень ликвидности активов, тыс. руб.	Порядок расчёта (по данным баланса)	На 31.12.15 г.	На 31.12.16 г.	На 31.12.17 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	$A1=c.1250+c.1240$	52 141	25 935	38 200
Быстрореализуемые активы (А2)	$A2=c.1230+c.1260$	223 135	101 895	110 980
Медленнореализуемые активы (А3)	$A3=c.1210+c.1220+c.1170$	36 790	67 076	139 118
Труднореализуемые активы (А4)	$A4=c.1100+c.1170$	14 304	7 861	5 941
Баланс	$B=A1+A2+A3+A4$	326 370	202 767	294 239

Окончание таблицы 2

Степень срочности погашения обязательств, тыс. руб.	Порядок расчёта (по данным баланса)	На 31.12.15 г.	На 31.12.16 г.	На 31.12.17г.
Наиболее краткосрочные пассивы (П1)	$П1=c.1520$	290 582	188 077	245 461
Краткосрочные пассивы (П2)	$П2=c.1510+c.1550$	32 761	7 800	31 825
Долгосрочные пассивы (П3)	$П3=c.1400$	0	0	0
Постоянные пассивы (П4)	$П4=c.1300+c.1530+c.1540$	3 027	6 890	16953
Баланс	$B=П1+П2+П3+П4$	326 370	202 761	294239

Таблица 3 – Платежный излишек (недостаток) за период 2015 – 2017 гг.

Платежный излишек (недостаток), тыс. руб.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Платежный излишек (недостаток) по группе А1-П1	-238 441	-162 142	-207 261
Платежный излишек (недостаток) по группе А2-П2	190 374	94 095	79 155
Платежный излишек (недостаток) по группе А3-П3	36 790	67 076	139 118
Платежный излишек (недостаток) по группе П4-А4	11 277	971	-11 012

Таблица 4 – Фактический уровень ликвидности баланса

Фактический уровень ликвидности баланса:			
На 31.12.2015 г.	А1	<	П1
	А2	>	П2

	A3	>	П3
	A4	<	П4
На 31.12.2016 г.	A1	<	П1
	A2	>	П2
	A3	>	П3
	A4	<	П4
На 31.12.2017 г.	A1	<	П1
	A2	>	П2
	A3	>	П3
	A4	>	П4

Если выполнено неравенство $A1 < П1$, то данная ситуация свидетельствует о нехватке срочной ликвидности в размере $(A1 - П1)$. (Пути выхода из такой ситуации: 1) увеличение $A1$, т.е. перевод менее ликвидных активов в более ликвидную форму; 2) снижение $П1$, т.е. договорное удлинение сроков погашения ближайших обязательств.) Остальные расчеты представлены в приложении Ж, в частности расчет относительных показателей ликвидности. На рисунке 2 представлены значения коэффициентов ликвидности.

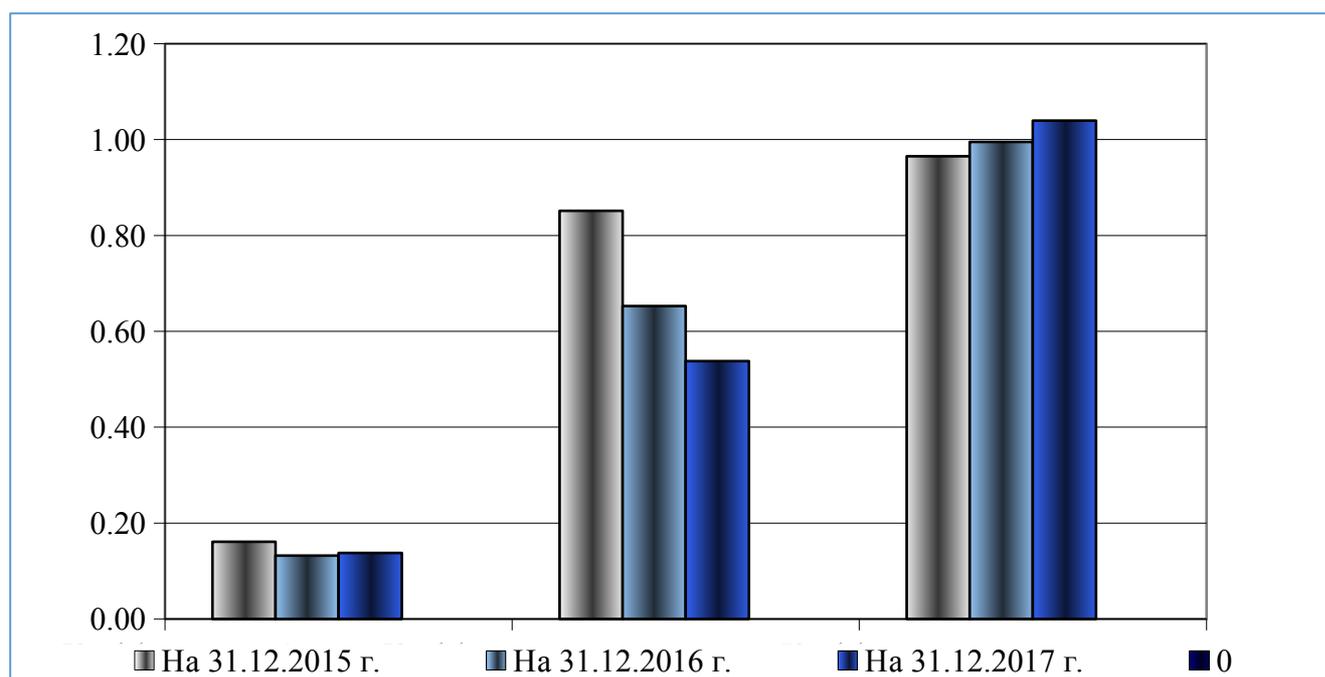


Рисунок 2 – Значения показателей ликвидности

Далее рассмотрим анализ деловой активности. В ходе анализа деловой активности предприятия (организации) решаются следующие задачи:

- изучение и оценка тенденций изменения показателей деловой активности; исследование влияния основных факторов,
- обусловивших изменение показателей деловой активности и расчёт величины их конкретного влияния;
- обобщение результатов анализа, разработка конкретных мероприятий по вовлечению в оборот выявленных резервов.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики показателей оборачиваемости. В таблице 5 представлены результаты анализа деловой активности компании. Оборачиваемость средств, вложенных в имущество (активы) предприятия, может оцениваться посредством следующих групп относительных показателей:

- Показатели скорости оборота (коэффициенты оборачиваемости)
- Период оборота (средний срок обращения)

В таблице 6 представлены основные показатели деятельности компании.

Таблица 5 – Анализ деловой активности

Анализ деловой активности							
Основные показатели деятельности							
Наименование показателя, тыс. руб.	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	Абсолютное отклонение от аналогичных показателей предыдущего года		Темпы роста по отношению к аналогичным показателям предыдущего года, %	
				За 2016 год	За 2017 год	За 2016 год	За 2017 год
Выручка от продаж (нетто)	388 448	369 478	426 036	-18 970	56 558	-4,88	15,31
Себестоимость реализованной продукции	355 133	315 514	372 314	-39 619	56 800	-11,16	18,00
Валовая прибыль	33 315	53 964	53 722	20 649	-242	61,98	-0,45
Прибыль (убыток) от продаж	10 097	17 203	18 816	7 106	1 613	70,38	9,38
Прочие доходы	14 252	52 769	9 625	38 517	-43 144	270,26	-81,76
Прочие расходы	18 493	63 035	21 667	44 542	-41 368	240,86	-65,63
Прибыль (убыток)	4 297	5 002	3 568	705	-1 434	16,41	-28,67

до налогообложения							
Чистая прибыль (убыток)	624	3 864	2 572	3 240	-1 292	519,23	-33,44

Таблица 6 – Основные показатели деятельности (кратко)

Наименование показателя	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год
Выручка от продаж (нетто), тыс. руб.	388448	369478	426036
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	355133	315514	372314
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	4297	5002	3568

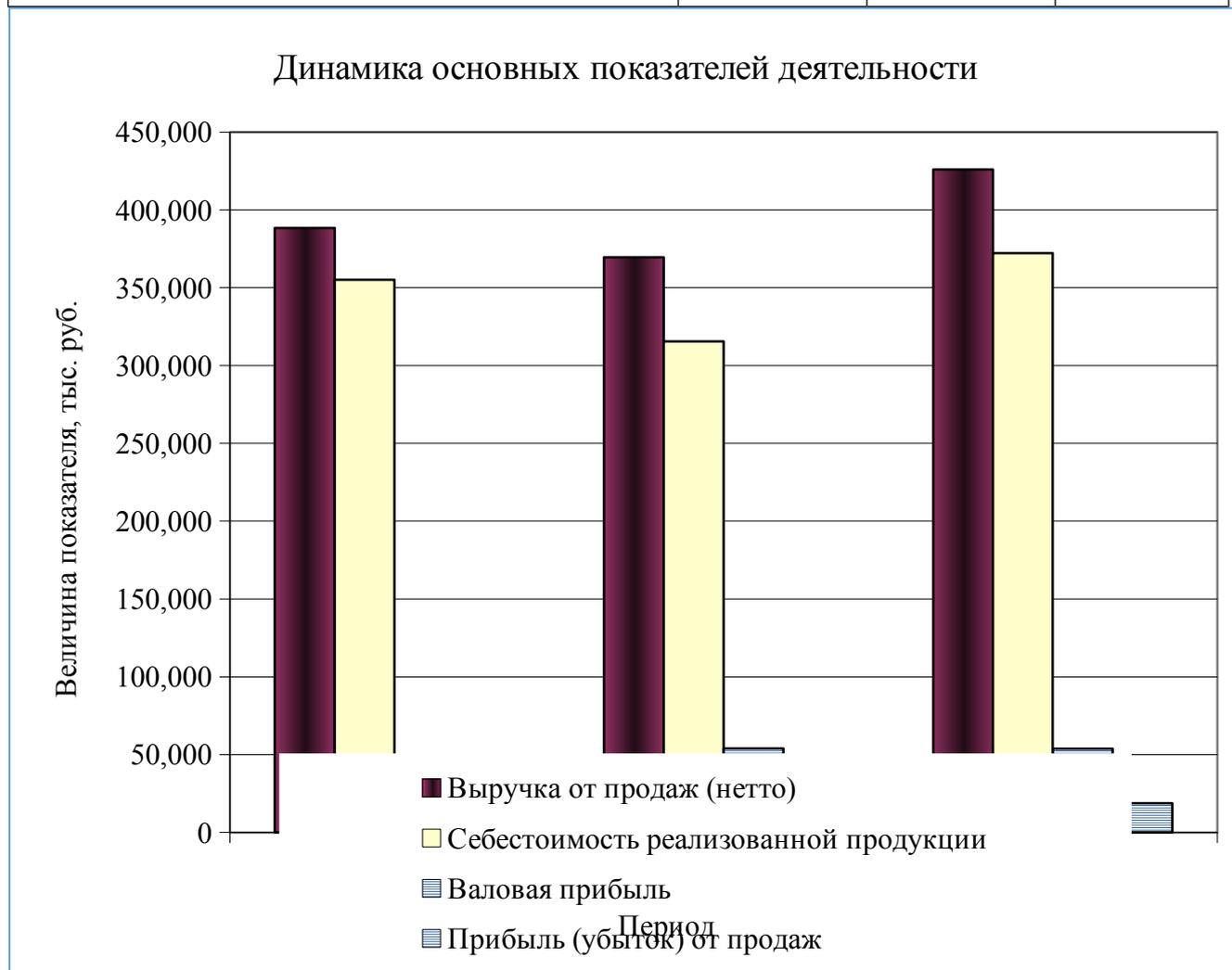


Рисунок 3 – Динамика основных показателей деятельности

Далее рассмотрим анализ показателей рентабельности. Показатели рентабельности можно условно разделить на две группы (два вида): рентабельность продаж и рентабельность активов.

Рентабельность продаж — коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Обычно рассчитывается как

отношение чистой прибыли (прибыли после налогообложения) за определённый период к выраженному в денежных средствах объёму продаж за тот же период.

В отличие от показателей рентабельности продаж, рентабельность активов считается как отношение прибыли к средней стоимости активов предприятия.

Рентабельность активов — относительный показатель эффективности деятельности, частное от деления чистой прибыли, полученной за период, на общую величину активов организации за период.

Рентабельность активов — индикатор доходности и эффективности деятельности компании, очищенный от влияния объема заемных средств.

Рентабельность собственного капитала — относительный показатель эффективности деятельности, частное от деления чистой прибыли, полученной за период, на собственный капитал организации. Анализ показателей рентабельности представлен в приложении 3. На рисунке 4 представлены показатели рентабельности.

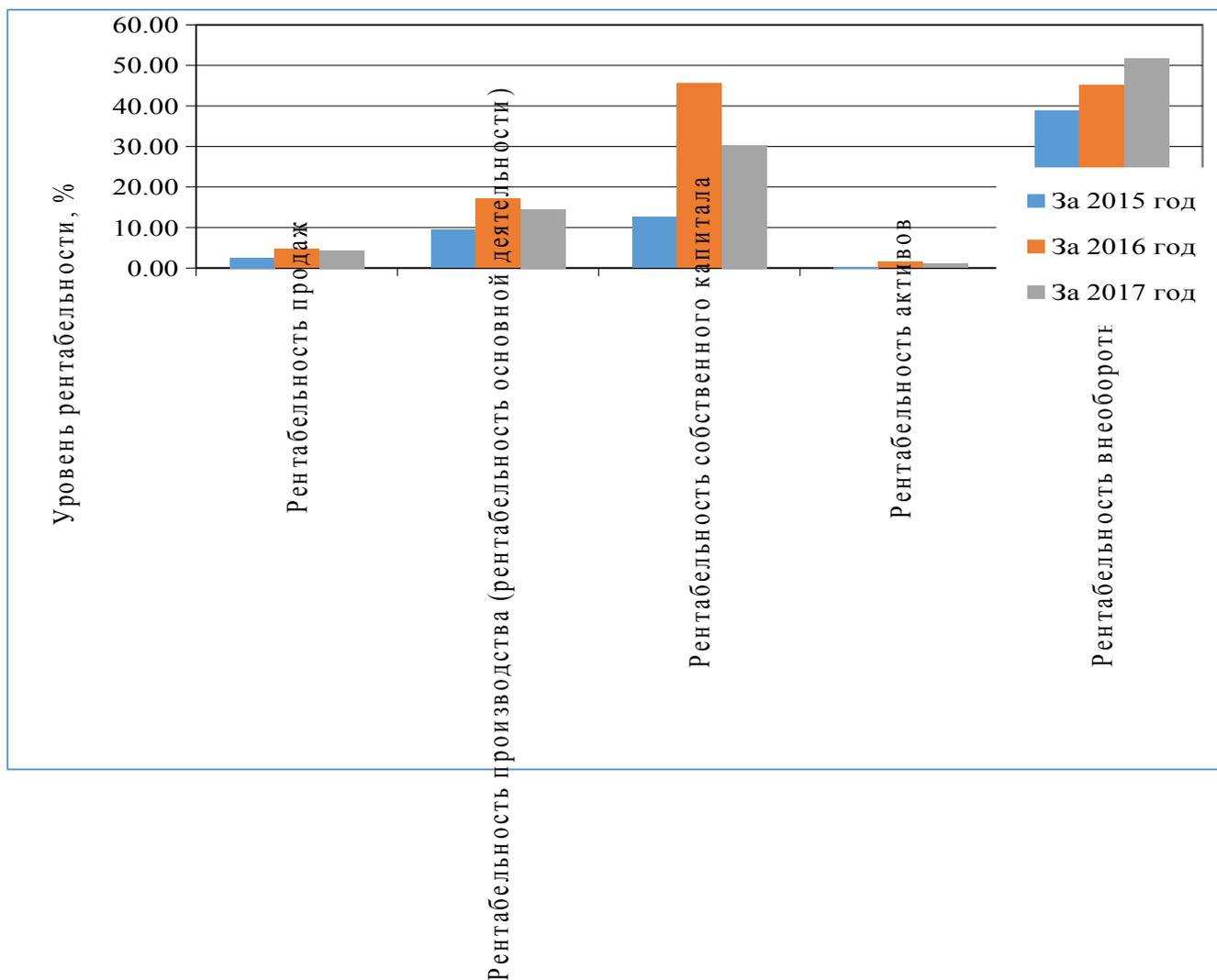


Рисунок 4 – Показатели рентабельности

2.3 Оценка финансово-хозяйственного состояния предприятия

После расчета всех показателей, мы можем дать грамотную оценку финансовому состоянию предприятия ООО «СпецСтройЭнерго».

По данным анализа финансовой устойчивости при расчете абсолютных показателей было выявлено, что в период с 2015 по 2017 год у предприятия наблюдается ухудшение финансовой устойчивости. Предприятие находится в неустойчивом финансовом положении. Это связано, прежде всего, с увеличением запасов и сокращением внеоборотных активов. За 2 года предприятие сократило величину краткосрочных обязательств на 46 057 тыс. руб., и внеоборотных

активов на 8 363 тыс. руб. Произошло увеличение запасов и затрат на 102 856 тыс. руб., а также источников собственных средств на 22 289 тыс. руб.

Проведя анализ относительных показателей можно сделать вывод, что коэффициент автономии за два года увеличился на 0,048 и в 2017 году составил 0,058 (при минимальном значении 0,5), что свидетельствует о независимости организации от привлеченных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, в 2015 году составил 106,82, а в 2017 году – 16,356, то есть снизился на 90,463. Говоря иначе, на 1 руб. вложенных в активы собственных средств предприятие к концу года привлекло на 90 рублей заемных средств меньше.

Коэффициент маневренности в 2015 году составил -3,725, а в 2017 году 0,65. Это говорит о том, что предприятие свободно маневрирует собственными средствами.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств за два года увеличился на 26,710. Это означает, что предприятие начало вкладывать больше средств в оборотные (мобильные) активы.

По результатам вертикального анализа в 2017 году активы предприятия состояли на 2% из внеоборотных активов и на 98% из оборотных активов. Наиболее важными элементами оборотных активов были запасы (47,21% от общей суммы активов), дебиторская задолженность (37,56% от общей суммы активов). Главными внеоборотными активами выступали основные средства (1,91% от общей суммы активов).

Относительно структуры пассивов, то она имела следующий вид в течение исследуемого периода. В 2017 году пассивы состояли на 5,76% из собственного капитала и на 94,24% из краткосрочных обязательств. Основу собственного капитала составляли уставный капитал (2,76% от общей суммы пассивов), нераспределенная прибыль (3% от общей суммы пассивов). Основу обязательств предприятия составляли заемные средства (10,82 % от общей суммы пассивов), кредиторская задолженность (83,42% от общей суммы пассивов).

По результатам горизонтального анализа актива баланса показал, что общая сумма активов уменьшилась на 32 131 тыс. руб. Наиболее значимое влияние оказали изменения дебиторской задолженности (уменьшилась на 112 466 тыс. руб.), запасов (увеличились на 102 856 тыс. руб.). В структуре пассива наблюдаются, увеличение нераспределенной прибыли на 6 426 тыс. руб. и сокращение кредиторской задолженности на 45 121 тыс. руб.

По данным анализа платежеспособности и ликвидности коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Характеризует платёжеспособность предприятия на дату составления баланса. С 2015 по 2017 год коэффициент снизился на 0,02, что говорит о неспособности предприятия погашать задолженности в ближайшее время.

Коэффициент промежуточной ликвидности показывает прогнозируемые платёжные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчётов с дебиторами. Нормальным признается уровень не менее 0,5-0,8. Данный коэффициент на 2015, 2016, 2017 г. в пределах нормы - компания может сразу рассчитываться с дебиторами.

Коэффициент текущей ликвидности показывает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы. Нормальным считается значение коэффициента 2 и более. В 2017 году показатель равен 1,04. Значение ниже 2 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Но у компании присутствует тенденция роста коэффициента текущей ликвидности в рассматриваемом периоде.

По результатам анализа деловой активности в 2017 году наблюдается рост себестоимости продукции, но также и увеличение выручки от продаж. Но в 2017 году чистая прибыль уменьшилась на 1 292 тыс. руб., это говорит о том, что предприятие функционирует, не эффективно и имеет отрицательную динамику развития.

По данным анализа показателей рентабельности в 2017 году рентабельность продаж уменьшилась по сравнению с 2016 годом на 0,24% т.е. в 2017 году было реализовано продукции меньше на 0,24% для получения 1 рубля прибыли.

На отчетный 2017 год рентабельность внеоборотных активов увеличилась на 6,57%, т.е. на каждую единицу стоимости внеоборотных активов чистая прибыль увеличилась.

Рентабельность собственного капитала в 2017 году показала, что по сравнению с 2016 годом эффективность использования средств, принадлежащих собственникам предприятия, уменьшилась на 10,84%

Рентабельность производства в 2017 году снизилась на 2,67%, что свидетельствует о необходимости усиления контроля над себестоимостью реализованной продукции.

Рентабельность активов в 2017 году уменьшилась на 0,52%, что говорит о неудовлетворительном использовании капитала предприятия.

Рентабельность продаж рассчитывается по формуле (1), рентабельность производства по формуле (2), рентабельность собственного капитала по формуле (3), рентабельность активов по формуле (4).

По результатам проведенного анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия ООО «СпецСтройЭнерго» можно сделать вывод о том, что компания в целом имеет положительную динамику развития, но управляющему персоналу стоит обратить внимание на некоторые моменты, а именно:

На основе анализа ликвидности видно, что на предприятии существует нехватка срочной ликвидности, т.к. $A1 < П1$.

Пути выхода из такой ситуации:

- 1) Увеличение $A1$, т.е. перевод менее ликвидных активов в более ликвидную форму;
- 2) Снижение $П1$, т.е. договорное удлинение сроков погашения ближайших обязательств.

Чтобы победить в конкурентной борьбе следует пересмотреть политику снижения себестоимости и поискать другие резервы снижения себестоимости с сохранением качества строительных работ на высоком уровне.

Организации следует вести постоянный контроль над расходами с целью проверки их соответствия сложившейся ситуации в организации, а именно больше внимания уделять контролю кредиторской задолженности. Своевременно и в полном объеме рассчитываться со своими кредиторами.

Контроль запасов – еще один важный момент для организации. Избыток запасов является для предприятия негативным фактором, т.к. он обусловлен увеличением затрат на их хранение и приводит к тому, что из-за неиспользования этих запасов организация не получает возможный доход.

Также необходимо уделить должное внимание уровню рентабельности компании. Ведь рентабельность предприятия – это показатель эффективности, с которой используются основные фонды.

Для этого необходимо рассмотреть стратегию развития компании.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПЕЦСТРОЙЭНЕРГО»

3.1 Мероприятия по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Одной из основных возможностей для предприятия не только занять свою нишу на рынке, но и расширить ее в условиях современной конкуренции, является

имеющийся производственный потенциал. Производственный потенциал – это реальный объем услуг или продукции, которое предприятие может произвести или предоставить с помощью всех доступных ресурсов [36].

Потенциал выступает основным компонентом предприятия, который объединяет внутри себя цели, пути, возможности и источники дальнейшего развития. Результат деятельности предприятия определяет наличие и умение эффективно использовать потенциал. Для строительного предприятия главной задачей является преобразование имеющихся ресурсов в законченный продукт, и особую роль в данном процессе выполняет производственный потенциал, который характеризует тип, отражает специфику и оказывает влияние на стратегию дальнейшего развития.

В условиях динамично развивающейся экономики все предприятия независимо от сегмента рынка и вида деятельности, должны искать пути повышения эффективности работы, чтобы сохранять свою успешность и конкурентоспособность. Главной целью любого предприятия является получение прибыли, для осуществления которой необходимо качественно выполнять свои обязательства, оказывать услуги или выпускать достаточное количество продукции. Для повышения эффективности деятельности строительного предприятия большую роль играет материально-техническая основа, которая заключается в эффективном использовании научно-технического прогресса, производственных фондов и производственных мощностей.

В целях повышения эффективности финансово-экономической деятельности, улучшения контроля денежных потоков на предприятии целесообразно внедрение системы бюджетирования. Бюджет - план доходов и расходов субъекта экономики на определенный период. Правильно внедренная и стабильно работающая система бюджетирования позволяет:

- акционерам и инвесторам иметь бюджетную отчетность в формате МСБУ, позволяющую принимать экономически эффективные инвестиционные решения;

- руководству компании повысить эффективность принятия решений, четко распределить ответственность и полномочия и представляет собой универсальный инструмент планирования и контроля;

- финансово-экономическим службам автоматизировать процесс бюджетирования и контроля, создать аналитическую базу для обоснованного планирования, упростить взаимодействия со структурными подразделениями.

Система бюджетирования позволяет решить следующие задачи:

1. Планирование. Организация процесса планирования позволяет заранее определить конкретные проблемы в деятельности предприятия и спланировать ряд мер по их разрешению.

2. Координация. Система бюджетирования консолидирует бюджеты структурных единиц предприятия в бюджет Общества и координирует работу подразделений.

3. Авторизация. Система центров ответственности создана для наделения руководителей подразделений и аппарата управления Общества правами и обязанностями, которые позволяют им осуществлять руководство в рамках утвержденных бюджетов.

4. Оценка деятельности. Результаты выполнения бюджетных показателей представляют собой базу для оценки эффективности деятельности руководителей подразделений и компании.

5. Мотивация. Вовлечение большого количества сотрудников предприятия в процесс планирования и контроля позволяет повысить их заинтересованность в результатах своего труда и результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

6. Анализ и контроль. Контроль в рамках системы бюджетирования осуществляется посредством сравнения планируемых и фактических показателей, а также путем нормирования показателей.

Горизонт бюджетирования составляет один год, интервал операционного планирования – один месяц, интервал контроля - один квартал.

В целях повышения объективности планирования и контроля эффективности деятельности бюджетных единиц, система бюджетирования предусматривает перераспределение расходов. В частности, все расходы аппарата управления перераспределяются по другим бюджетным единицам.

Внедрение системы бюджетирования для решения стратегических и тактических задач позволяет:

- разграничить планирование по начислению и оплате;
- избежать образования кредиторской задолженности;
- структурировать управление оборотным капиталом;
- обеспечить финансирование смет;
- планировать поток денежных средств и налоговых выплат;
- избежать дефицита бюджета;
- принимать экономически обоснованные инвестиционные решения;
- оценить эффективность существующих проектов;
- улучшить управление дебиторской задолженностью.

Внедрение системы бюджетирования также влечет за собой необходимость:

- использования нормативов в рамках планирования бюджета;
- привлечение к бюджетированию более широкого круга руководителей;
- создание системы внутреннего контроля.

В целях внедрения системы бюджетирования и инвестиционного планирования необходимо разработать мероприятия по внедрению системы бюджетирования и инвестиционного планирования (БиИП) и издать приказ «О переходе на систему бюджетирования». Необходимо создать аналитический отдел, на который будет возложена ответственность за планирование и исполнение бюджетного плана. Внедрение бюджетирования, его развитие позволит существенно повысить качество финансовой работы на этапе планирования, что в свою очередь будет способствовать осуществлению своевременных и

эффективных финансовых мероприятий, обеспечивающих условия для нормальной текущей и перспективной работы предприятия.

Кроме того, внедрение системы бюджетирования будет мотивировать эффективное использования материально – финансовых ресурсов.

Основными путями улучшения финансового состояния предприятия являются:

1. Увеличение общей структуры имущества предприятия, которое даст возможность измерить, достаточно ли устойчиво предприятие в финансовом отношении, чтобы бесперебойно работать.

2. Достижение оптимального соотношения собственных и заёмных средств. Превышение первых над вторыми означает самостоятельность предприятия и независимость от внешних источников.

3. Наличие значительной доли заёмных средств в общей сумме капитала, а в частности кредиторской задолженности, требует оперативной работы с кредиторами.

4. Снижение дебиторской задолженности может быть достигнуто посредством реализации конкретных мер:

– своевременно выявлять недопустимые виды кредиторской и дебиторской задолженностей (просроченные (неоправданные) задолженности);

– контролировать состояние расчётов с покупателями по отсроченным (просроченным) задолженностям;

– по возможности ориентироваться на большое число покупателей с целью уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями;

– следить за соотношением кредиторской и дебиторской задолженностей: значительное превышение дебиторской задолженности создаёт угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимость привлечения дополнительных (как правило, дорогостоящих) источников финансирования;

– использовать способ предоставления скидок при досрочной оплате.

5. Проведение маркетингового анализа по изучению спроса и предложения различных специальностей в современной рыночной экономике.

Устойчивость финансового состояния может быть повышена путём:

- 1) Ускорения оборачиваемости капитала в текущих активах, в результате чего произойдёт относительное его сокращение на рубль оборота;
- 2) Обоснования уменьшения запасов и затрат (до нормативного);
- 3) Погашения собственного оборотного капитала за счёт внутренних и внешних источников.

Одним из основных и наиболее радикальных направлений финансового оздоровления предприятия является поиск внутренних резервов прибыльности и достижению безубыточной работы за счёт более полного использования мощности предприятия, повышения качества и конкурентоспособности продукции, снижения ее себестоимости, рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сокращения расходов и потерь. К внешним источникам привлечения средств в оборот предприятия относят факторинг, лизинг, привлечение кредитов под прибыльные проекты. Основное внимание необходимо уделить вопросу о снижении себестоимости услуг: сокращение затрат за счёт повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, оборудования и т.д.; сокращения затрат, установленных по каждой статье расходов за счёт конкретных организационно-технических мероприятий, которые будут способствовать экономии зарплаты, сырья, материалов, энергии и т.д. Предприятию необходимо найти дешевое и качественное сырье.

3.2 Маркетинговый анализ существующей стратегии развития компании ООО «СпецСтройЭнерго»

Маркетинговый анализ – анализ данных в маркетинге, собранных в результате проведения маркетинговых исследований, в рамках выполнения задач комплексного маркетинга («4Р»), их преобразование, систематизация, интерпретация и моделирование. Маркетинговый анализ в классическом

понимании – совокупность специальных видов анализа, получивших распространение именно в маркетинге и особым образом решающих специфические маркетинговые задачи.

Цель маркетингового анализа – содействие подготовке принятия обоснованных управленческих решений в условиях неопределённости рыночной ситуации.

Задачи маркетингового анализа:

- изучение рынка и обоснование рыночных тенденций;
- анализ основных факторов, влияющих на спрос;
- анализ и обоснование стратегии ценообразования;
- выявление реальных и потенциальных конкурентов предприятия;
- оценка слабых и сильных сторон деятельности, преимуществ и недостатков;
- оценка конкурентоспособности в целом, выявление способов повышения конкурентоспособности;
- анализ методов стимулирования сбыта и обоснование выбора наиболее эффективных.

Рассмотрим потребительские сегменты компании. В таблицах 7 и 8 представлены данные маркетингового анализа. Цель сегментирования:

- 1) Создание механизмов взаимодействия с потребителями услуг;
- 2) Оптимизация процессов для достижения цели (продажи);
- 3) Использование полученных механизмов для обучения сотрудников.

Критерии потребительского сегментирования компании:

- 1) Имеющийся опыт работы с компанией (постоянные и потенциальные клиенты);
- 2) Сегментирование по видам работ (строительство/поставка).

Таблица 7 – Виды работ

Тип потребителя	Потребность клиента	Географическая принадлежность	Особенность принятия решения о выборе поставщика услуг
Постоянные	- строительные	Уральский ФО,	- имеющийся опыт работы с

потребители услуг	работы; - поставка материалов и техники.	Приволжский ФО	данной компанией; - репутация на рынке, референс-лист; - материально-техническое оснащение компании; - условия работы.
Потенциальные потребители услуг	- строительные работы; - поставка материалов и техники.	РФ, СНГ	- репутация на рынке, референс-лист; - условия работы; - материально-техническое оснащение компании.

Таблица 8 – Анализ предлагаемых услуг

4P	4C
Продукт: земляные работы; монтаж металлоконструкции; монтаж инженерных сетей и коммуникации (водопроводные и канализационные системы, отопление, вентиляция, электроснабжение); монтаж бетонных и железобетонных монолитных конструкций; монтаж и ремонт промышленных печей, котлов и труб; демонтаж зданий и сооружений; кровельные работы; строительные-монтажные работы разного рода и многое другое.	Запросы и пожелания потребителя: выполнение работ по строительству и обслуживанию компаний энергетической отрасли. Критерии выбора компании-поставщика: - надежность поставщика (репутация); - стоимость выполнения работ; - условия оплаты; - сроки выполнения работ; и др.
Цена: рассчитывается индивидуально исходя из технического задания клиента.	Затраты для потребителя: потребитель оплачивает услугу, стоимость которой была обговорена ранее
Место: география присутствия компании – Уральский и Приволжский ФО.	Удобство: строительные бригады компании выезжают на объект заказчика для выполнения работ.
Продвижение: стимулирование сбыта, формирование общественного мнения, индивидуальные продажи.	Коммуникация: личные встречи, деловая переписка.

Основные направления совершенствования услуги: расширение географии выполнения работ; расширение каналов привлечения новых клиентов (интернет, email-маркетинг, прямая реклама) позволит увеличить количество клиентов и расширить географию выполнения работ.

Рассмотрим стратегические ориентиры развития компании ООО «СпецСтройЭнерго».

Миссия ООО «СпецСтройЭнерго» заключается в оперативном и профессиональном решении потребностей заказчика в строительстве, обслуживании объектов энергетической промышленности РФ.

Ценности компании:

1. Профессионализм. Это ключевая ценность и основа деятельности компании. Сотрудники ООО «СпецСтройЭнерго» постоянно повышают свою квалификацию и являются профессионалами своего дела. Они уважают друг друга и работают над общей целью.

2. Качество. Работа компании сосредоточена на предложении клиентам качественных услуг, отвечающих всем требованиям заказчика. Компания непрерывно работает над качеством своих услуг.

3. Клиентоориентированность. В центре каждого проекта – клиент и решение его конкретных проблем. Компания знает потребности заказчиков, и постоянно совершенствует работу для оперативного и качественного решения поставленных задач.

4. Инициативность к инновациям. Компания адаптируется и стремится к достижению большего результата в своей работе за счет проявления инициативы и внедрения новых технологий с учетом развития строительной и энергетической отраслей.

5. Патриотизм. Компания считает, что патриотизм во все времена составлял и составляет фундамент духовной культуры каждого народа, цементирует его общность. ООО «СпецСтройЭнерго» сотрудничает со многими представителями российских компаний. Вместе делают жизнь страны лучше.

Проведем стратегический анализ среды ООО «СпецСтройЭнерго».

1. Анализ макросреды – анализ внешнего окружения. Факторы, положительно или отрицательно влияющие на изменение текущей емкости рынка изучаемой отрасли в рамках горизонта стратегического планирования представлены в таблице 9. В таблице 10 представлен PEST анализ.

Таблица 9 – Факторы

<p>1. Политико-правовые факторы:</p> <p>1. Неблагоприятные изменения на мировом рынке;</p> <p>2. Стабильность правительства;</p> <p>3. Низкий уровень бюрократии и коррупции;</p> <p>4. Поддержка малого и среднего бизнеса.</p>	<p>Экономические факторы:</p> <p>1. Неблагоприятные изменения в обменных курсах валют;</p> <p>2. Сезонность;</p> <p>3. Кредиты стали менее доступными;</p> <p>4. Ужесточение требований к финансовым возможностям поставщиков услуг.</p>
<p>Социокультурные факторы:</p> <p>1. Недостаток специалистов на рынке труда;</p> <p>2. Отсутствие профессиональной подготовки специалистов;</p> <p>3. Повышение требований сотрудников к предоставляемому соц. пакету;</p> <p>4. Повышение правовой грамотности населения.</p>	<p>Технологические факторы:</p> <p>1. Развиваются инновационные технологии в отрасли;</p> <p>2. Развитие интернета и мобильных устройств;</p> <p>3. Повсеместное внедрение технологий в отрасли;</p> <p>4. Зависимость от иностранных новшеств и технологий.</p>

Таблица 10 – PEST анализ

	Наименование фактора	Направленность влияния	Значимость фактора (весомость) (От 0 до 1)	Вероятность реализации фактора в стратегической перспективе (От 1 до 10 баллов)	Взвешенная оценка
P	Неблагоприятные изменения на мировом рынке	-	0,04	8	0,32
	Стабильность правительства	+	0,08	5	0,4
	Низкий уровень бюрократии и коррупции	+	0,05	3	0,15
	Поддержка малого и среднего бизнеса	+	0,07	5	0,35
E	Неблагоприятные изменения в обменных курсах валют	-	0,03	4	0,12
	Сезонность	-	0,04	3	0,12

Окончание таблицы 10

E	Кредиты стали менее доступными	-	0,07	3	0,21
	Ужесточение требований к финансовым возможностям	-	0,07	4	0,28

	поставщиков услуг				
S	Недостаток специалистов на рынке труда	-	0,08	6	0,48
	Отсутствие профессиональной подготовки специалистов	-	0,07	5	0,35
	Повышение требований сотрудников к предоставляемому соц. пакету	-	0,05	4	0,2
	Повышение правовой грамотности населения.	-	0,06	6	0,36
T	Развиваются инновационные технологии в отрасли	+	0,05	8	0,4
	Развитие интернета и мобильных устройств	+	0,10	10	1
	Повсеместное внедрение технологий в отрасли	+	0,10	6	0,6
	Зависимость от иностранных новшеств и технологий	-	0,05	2	0,1

На рисунке 5 представлен анализ макросреды.



Рисунок 5 – Анализ макросреды

По результатам анализа можно сделать вывод, что экономическая ситуация в стране, а так же нехватка квалифицированного персонала на рынке труда негативно влияет на развитие отрасли.

2. Анализ микросреды – анализ ближайшего окружения. Тенденции развития строительства в энергетической сфере сегодня не высокие, т.к. данная отрасль находится в стадии «зрелости». Реальный спрос превышает реальное предложение из-за высокого барьера входа в отрасль. Тенденции развития отрасли позитивные, т.к. среднеотраслевой уровень прибыли достаточно высок.

Таблица 11 – Анализ макросреды

№	Наименование фактора	Направленность влияния (+/-)	Важность фактора (=1)	Вероятность реализации фактора (10 бальная шкала)	Взвешенная оценка
1	Стадия жизненного цикла отрасли	+	0,2	8	1,6
2	Соотношение размера реального спроса и реального предложения	+	0,12	7	0,84

Окончание таблицы 11

3	Соотношения размера потенциального спроса и реального предложения	+	0,04	6	0,24
4	Условия развития потенциала отрасли	+	0,07	8	0,56
5	Соотношение размера потенциального спроса и потенциального предложения	-	0,05	3	0,15
6	Тенденции развития отрасли	+	0,08	9	0,72
7	Структура и уровень отраслевых издержек	-	0,04	4	0,16
8	Особенности системы сбыта в отрасли	+	0,14	5	0,7
9	Уровень среднеотраслевой прибыли в отрасли	+	0,15	7	1,05
10	Темп технологических изменений и инноваций в отрасли	+	0,05	3	0,15
11	Барьеры входа в отрасль	-	0,06	4	0,24

По результатам анализа микросреды можно сделать вывод о том, что в данной отрасли уровень внутриотраслевой конкуренции находится на среднем уровне. На рисунке 6 представлен анализ внутренних факторов.



Рисунок 6 – Анализ микросреды

3. Конкурентный анализ отрасли по модели «пяти сил» Майкла Портера.

1) Степень внутриотраслевой конкуренции:

- Уровень конкуренции – средний. Рынок поделен между основными крупными поставщиками услуг, которые забирают наиболее прибыльные объекты; Остальное отыгрывают более слабые конкуренты;

- Отрасль фрагментарная, т.к. действует значительное количество однотипных фирм;

- Возможности: увеличение объёмов работ, увеличение прибыли, выход на новые регионы, переход на новые направления деятельности;

- Угрозы: потеря имиджа, потеря дохода, попадание в черные списки заказчиков.

2) Риск входа потенциальных конкурентов:

- Квалифицированный персонал;

- Оснащенная материально-техническая база;

- Стабильное финансовое положение;
- Наличие СРО и иных лицензий на определенные виды работ;
- Территориальная мобильность;
- Наличие опыта выполнения аналогичных работ.

3) Угрозы со стороны товаров заменителей:

- Услуга удовлетворяет потребности заказчика в обученном, опытном квалифицированном персонале способном в заданные сроки выполнить требуемый объем работ собственными силами и средствами;
- Удовлетворить ту же услугу другими способами не представляется возможным в ближайшем будущем.

4) Влияние поставщиков на конкурентную борьбу отрасли (угрозы и возможности):

- Организация является выгодным партнером, т.к. приобретает огромное количество материалов и инструментов;
- Существуют так же монополисты, в своей отрасли, которые задают ценовую политику оборудования снижая тем самым конечную прибыль поставщика услуг.
- Количество поставщиков материалов очень велико, от самих производителей до дилеров и перекупщиков. Следовательно, разброс цен на материалы достаточно высок, как и выбор поставщика услуг;

5) Влияние потребителей на конкурентную борьбу отрасли (угрозы и возможности):

- Покупатели услуг являются крупными монополистами в энергетической отрасли;
- Продукт рассматривается со стороны потребителя как уникальный;
- Продукт важен с точки зрения качества жизни (бизнеса) покупателя, т.к. является постоянной потребностью. В таблице 12 представлен SWOT анализ предприятия.

Таблица 12 – SWOT анализ

<p>Сильные стороны:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сроки выполнения заказов - качество предоставляемых услуг - мобильность - Квалифицированный персонал - Большая материально-техническая база - Финансовая стабильность 	<p>Возможности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Развитие новых направлений - Увеличение объёмов работ - Увеличение количества рабочих мест - Пополнение материально-технической базы - Улучшение внутренних бизнес процессов
<p>Слабые стороны:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствие системы стратегического менеджмента - недостаток квалифицированного персонала на уровне middle и ниже - нехватка складских площадей - нехватка спецтехники - текучесть кадров 	<p>Угрозы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - недостаток специалистов на рынке труда - сезонный спад - неблагоприятные изменения в обменных курсах валют - увеличение таможенных пошлин на оборудование импортного производства - ужесточение требований со стороны заказчика в плане сроков оплаты и условий выполнения работ

Выводы представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Стратегическая решетка

<p>Упразднить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Перерасход материалов. 2) Ошибки в нормативно-технической документации на участках. 	<p>Снизить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Сроки выполнения работ. 2) Затраты на аренду машин и механизмов. 3) Привлечение субподрядчиков.
<p>Повысить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Эффективность взаимодействия отделов. 2) Качество выполняемых работ. 3) Квалификацию рабочего персонала. 	<p>Создать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Бизнес-модель компании. 2) Матрица ответственности.

Стратегическая карта целей и выбор стратегии развития компании ООО «СпецСтройЭнерго» до 2020 года:

- 1) Финансовые цели;
- 2) Увеличение оборота компании;
- 3) Уменьшение издержек;

- 4) Материально-техническая база;
- 5) Увеличение парка автомобилей и техники;
- 6) Приобретение базы;
- 7) Персонал;
- 8) Постоянное повышение квалификации сотрудников;
- 9) Увеличение количества рабочих.

Стратегия концентрированного роста связана с изменением продукта и рынка и не затрагивают два других элемента: компания стремится улучшить продукт или производить новый, не меняя при этом отрасли и производя поиск возможностей для улучшения своего положения на существующем рынке либо же перехода на новый рынок. Типами стратегий концентрированного роста являются:

1. Стратегия усиления позиции на рынке (с существующим продуктом на данном рынке);
2. Стратегия развития рынка (поиск новых рынков для производимого продукта);
3. Стратегия развития продукта (производство нового продукта и его реализации на уже освоенном рынке)

3.3 Оценка экономической эффективности внедрения предложенных мероприятий по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Проделанная работа позволяет отследить:

1. Основные направления совершенствования услуги: расширение географии выполнения работ; расширение каналов привлечения новых клиентов (интернет, email-маркетинг, прямая реклама) позволит увеличить количество клиентов и расширить географию выполнения работ.

2. Для решения принципиальных, сложных и стратегически важных вопросов руководство компании проводит личные встречи с клиентами, которые проходят очень успешно.

При проработке выявленных слабых мест компании, в короткие сроки можно добиться весомых результатов. Помочь в этом, сможет проведенный маркетинговый анализ стратегии развития. Акцент необходимо сделать на увеличении уровня рентабельности предприятия, за счет снижения себестоимости, повышения производительности труда, совершенствования системы управления производством и повышения уровня квалификации работников. В таблице 14 представлены мероприятия по повышению рентабельности.

Таблица 14 – Мероприятия, обеспечивающие повышение рентабельности

Показатели рентабельности (прибыльности)	Виды затрат определяющие рентабельность	Мероприятия по снижению затрат
Рентабельность производства	<ul style="list-style-type: none"> - Себестоимость реализации продукции; – Административные расходы; – Расходы на сбыт. 	<p>Снижение себестоимости:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уменьшение ресурсозатрат; 2. Контроль объемов производства; 3. Непрерывный НТП (производства, внедрение инноваций); 4. Повышение производительности труда. <p>Снижение административных расходов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Использование усовершенствованных систем отопления и кондиционирования; 2. Рациональное использование электроэнергии; 3. Снижение затрат на аренду помещений; <p>Снижение расходов на сбыт:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оптимизация затрат на транспортировку продукции; 2. Усовершенствование погрузочно-разгрузочных работ; 3. Снижение затрат на рекламу.

Продолжение таблицы 14

Рентабельность основных фондов	– Стоимость основных фондов.	<ol style="list-style-type: none"> 1.Повышение интенсивности использования основных фондов; 2.Повышению экстенсивности нагрузки ОФ, путем их технического совершенствования; 3.Автоматизация и механизация производственных процессов, и замена устаревшего оборудования более усовершенствованным.
Рентабельность оборотных активов	– Оборотные активы; – Расходы будущих периодов.	<ol style="list-style-type: none"> 1.Совершенствование системы управления оборотными средствами; 2.Ускорение оборачиваемости оборотных средств; 3.Изменение технологии и применяемой техники в отраслях, обслуживающих производство; 4.Рациональность использования оборотных средств
Рентабельность совокупных ресурсов	– Внеоборотные активы; – Оборотные активы; – Фонд оплаты труда.	<ol style="list-style-type: none"> 1.Уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования; 2.Работа при оптимальном режиме технологического процесса; 3.Совершенствование системы управления производством; 4.Уменьшение остатков нереализованной продукции; 5.Рост прибыли за счет эффекта масштаба; 6.Повышение эффективности использование ресурсов предприятия; 7.Предоставление работникам неоплачиваемого отпуска (по желанию работника); 8.Приостановка работ или простой; 9.Сокращение размеров заработной платы; 10.Сокращение количества рабочих часов в день и рабочих дней в неделю; 11.Автоматизация процессов производства.

Окончание таблицы 14

Рентабельность персонала	Среднеучетная численность персонала.	1.Поддержание оптимального числа рабочего персонала; 2.Снижение затрат на производстве, которые являются сопутствующими и не участвуют в производстве; 3.Повышение уровня квалификации работников; 4.Использование прогрессивных систем оплаты труда; 5.Повышение заинтересованности рабочих в улучшении производительности; 6.Повышение мотивации труда.
--------------------------	--------------------------------------	--

При проведении данных мероприятий по увеличению рентабельности мы получим рост показателей:

- Валовая прибыль увеличится до 80 000 тыс.руб., 90 000 тыс. руб.;
- Прибыль от продаж увеличится до 80 000 тыс. руб., 90 000 тыс. руб.;
- Чистая прибыль увеличится до 5 000 тыс.руб., 7 000 тыс. руб.

Прогнозируемые показатели рентабельности представлены в таблице 15.

$$R_{\text{продаж}} = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100 \quad . \quad (1)$$

$$R_{\text{производства}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость}} \times 100 \quad . \quad (2)$$

$$R_{\text{ск}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{СК}} \times 100 \quad . \quad (3)$$

$$R_{\text{активов}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Баланс}} \times 100 \quad . \quad (4)$$

Таблица 15 – Прогнозируемые показатели рентабельности

Показатели	На 2017 год	На 2018 год	На 2019 год
Рентабельность продаж	4,42%	18,8%	21,12%
Рентабельность производства	14,43%	21,49%	24,17%
Рентабельность собственного капитала	21,57%	29,5%	41,29%
Рентабельность активов	1,03%	1,69%	2,37%

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности выполняет большую роль в работе любого предприятия. Он строится на получении информации о нынешнем финансовом состоянии организации и сравнении его с предыдущим периодом для оценки и направления развития будущей деятельности. Главной задачей анализа финансово-хозяйственной деятельности является диагностика и выявление проблем в работе предприятия, поиск оптимальных и действенных решений для дальнейшего успешного функционирования.

В первой главе были рассмотрены основные теоретические положения по теме данной исследовательской работы. Была рассмотрена сущность анализа, цели и задачи. Также были рассмотрены виды анализа, которым были классифицированы в соответствии с их ролью и задачами, и методы анализа (способы подхода к изучению влияния факторов на динамику хозяйственного развития предприятия), которые бывают двух видов – качественные и количественные. Основной документацией для проведения финансового анализа является бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, однако для проведения внутреннего финансового анализа необходимо более подробная информация, которая содержится не только в бухгалтерских отчетах, но и другой документации (например, данные управленческого учета).

Во второй главе был проведен подробный анализ финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия ООО «СпецСтройЭнерго». На основании анализа показателей деятельности предприятия ООО «СпецСтройЭнерго» можно сделать вывод о работе. На данном предприятии с течением времени происходит увеличение оборота хозяйственных средств, стоимости активов, денежных средств, объема необходимой продукции. Предприятие ООО «СпецСтройЭнерго» характеризуется устойчивым финансовым положением, стабильным соотношением капиталов, ростом объемов производства, независимостью от:

- внешних кредиторов. Были выявлены проблемы, связанные с низкой рентабельностью, небольшим снижением показателя

- платежеспособности. Однако, несмотря на это ООО«СпецСтройЭнерго» является прибыльным и платежеспособным.

В третьей главе, исходя из выявленных во второй главе проблем, были разработаны мероприятия по повышению экономической эффективности предприятия. Был создан маркетинговый анализ стратегии развития компании, по итогам которого, были выявлены пути развития организации. Проведенное исследование показало, что эффект от внедрения мероприятий окажет положительное воздействие на деятельность предприятия ООО «СпецСтройЭнерго». Данное предприятие занимает хорошее положение на рынке строительства, пользуется спросом заказчиков, качественно выполняет все виды работ. Управление данной организацией осуществляется грамотно, экономические показатели увеличиваются, в будущем планируется расширение деятельности и организация производства строительно-отделочных материалов. В ходе выполнения работы все задачи были выполнены, цель выпускной квалификационной работы также выполнена.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – Москва:Кнорус, 2016. – 720 с.
- 2 Аренков, А.И. Маркетинг предприятия: анализ и диагностика: учебник/ А.И. Аренков, М.М. Глазов, И.П. Фирова. – СПб.: РГГМУ, 2009. – 448 с.
- 3 Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебное пособие / М.И. Баканов. – Москва: ФиС, 2011. – 416 с.
- 4 Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие / И.Т. Балабанов. – Москва: ФиС, 2009. – 340 с.
- 5 Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – Москва: Инфра-М, 2009. – 215 с.
- 6 Березин, И.С. Маркетинговый анализ. Рынок. Фирма. Товар. Продвижение: учебное пособие/ И.С. Березин. –3-е изд., – Москва: Вершина, 2008. – 369 с.
- 7 Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева,М.В. Петровская. – Москва: КНОССРТ, 2009. – 544 с.
- 8 Гаврилова, А.Н. Финансы организации (предприятий): учебник. / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М: КНОРУС, 2007. – 608с.
- 9 Галицкая С.В. Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятия: учебное пособие / С.В. Галицкая. – Москва: Эксмо, 2008. – 652 с.
- 10Гермалович Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Н.А. Гермалович. – Москва: Финансы и статистика, 2011. – 346 с.
- 11Гусейнов Р.М., Экономическая теория: учебник / Р.М. Гусейнов, В.А. Семенихина. – Москва: Омега-Л, 2009. – 448 с.

12 Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – Москва: Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 144 с.

13 Кибиткин А.И. Учет и анализ в коммерческой организации: справочник / А.И. Кибиткин. – Москва: Издательский дом Академии Естествознания, 2012. – 368 с.

14 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – Москва: Инфра-М, 2012. – 656 с.

15 Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле: учебник / М.Н. Крейнина. – Москва: Инфра-М, 2009. – 256 с.

16 Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – Москва: ИНФРАМ, 2008. – 192 с.

17 Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / С.М. Пястолов. – Москва: Академический Проект, 2010. – 576 с.

18 Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг. – 5-е изд. – Москва: ИНФРА-М, 2009. – 367 с.

19 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2010. – 688 с.

20 Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. Дебиторская задолженность предприятий строительной сферы. – http://www.audit-it.ru/terms/accounting/debitorskaya_zadolzhennost.html.

21 Методы финансового анализа. – <http://www.unilib.org/>.

22 Официальный сайт «ООО «СПЕЦСТРОЙЭНЕРГО». – <http://www.specse.ru/>.

23 Совершенствование производственного потенциала предприятия. – <https://creativeconomy.ru/articles/11185/>.

