Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования
«Московский психолого-социальный университет»

115191, г. Москва, 4-й Рощинский проезд, 9а. Тел: + 7 (495) 796-92-62. E-mail: mpsu@mpsu.ru

Филиал г. Ярославль

Кафедра экономики и менеджмента

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 080105.65 "Финансы и кредит"

специализация "Финансовый менеджмент"

на тему:

«АНАЛИЗ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «КАСКАД»)»

Допускается к защите

Заведующий кафедрой

_____ /Георгиевский Д.Л./
«____» _____ 2016 г.

Выполнил студент:
Бехтольд Юлия Николаевна

Руководитель:
Ногай Владимир Алексеевич

_____
(подпись руководителя)

г. Ярославль – 2016 г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....6
1.1 Экономическое содержание понятия «финансовое состояние предприятия» 6
1.2 Роль анализа финансового состояния в управлении предприятием.....9
1.3 Источники аналитической информации и методика анализа финансового состояния предприятия.....12
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «КАСКАД».....26
2.1 Общая характеристика предприятия и основных показателей его деятельности.....26
2.2 Анализ имущественного положения ООО «КАСКАД».....28
2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.....36
2.4 Анализ финансовой устойчивости предприятия.....39
2.5 Анализ деловой активности предприятия.....44
2.6 Анализ финансовых результатов деятельности организации.....46
ГЛАВА 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «КАСКАД».....56
3.1 Основные направления повышения финансовой устойчивости и улучшения финансового состояния ООО «КАСКАД».....56
3.2 Расчет прогноза прибыли ООО «КАСКАД» и количественная оценка факторов, влияющих на ее величину.....60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....68
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ.....73
ПРИЛОЖЕНИЯ.....76

В ИЕ

Формирование рыночной экономики обусловливает развитие анализа в первую очередь на микроуровне - на уровне отдельных предприятий и их внутренних структурных подразделений, поскольку эти низовые звенья (при любой форме собственности) составляют основу рыночной экономики.

В современных условиях анализ на микроуровне наполняется совершенно конкретным содержанием, связанным с повседневной хозяйственно-финансовой деятельностью предприятий, их коллективов, менеджеров, владельцев-собственников.

Анализ финансового состояния предприятия является одним из наиболее действенных методов управления, основным элементом обоснования руководящих решений. В условиях становления рыночных отношений он имеет целью обеспечить устойчивое развитие доходного, конкурентоспособного производства и включает различные направления - правовое, экономическое, производственное, финансовое и др.

Анализ и диагностика финансового состояния предприятия предполагают всестороннее изучение технического уровня производства, качества и конкурентоспособности продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования. Они основаны на системном подходе, комплексном учете разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и являются важной функцией управления.

В современной экономической науке разработаны десятки аналитических методов. Некоторые из них носят достаточно общий характер и применимы почти в любой сфере экономической науки и практики (например, метод сравнения), другие - достаточно специфичны и могут применяться лишь при выполнении определенных предпосылок.

Поскольку никакое управленческое решение в принципе не принимается без надлежащего аналитического обоснования, с очевидностью напрашивается вывод о том, что любой специалист, считающий себя профессионалом в

области экономики, должен иметь представление о наиболее распространенных методах анализа, условиях их применимости, достоинствах и недостатках.

Несмотря на достаточно большое количество научных работ, посвященных основам и особенностям проведения анализа финансовое состояние предприятия, исследование и поиск путей совершенствования методики проведения анализа сохраняет свою актуальность, что и предопределило выбор темы данной дипломной работы.

Объектом исследования является ООО «КАСКАД», предметом - показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия.

Цель дипломной работы - анализ финансового состояния ООО «КАСКАД» и разработка на этой основе практических рекомендаций по его улучшению.

Для достижения поставленной цели в дипломной работе были поставлены и решены следующие задачи:

1. Изучены теоретические основы анализа финансового состояния предприятия.
2. Проведен анализ финансового состояния ООО «КАСКАД».
3. Предложены рекомендации по повышению финансового состояния предприятия.
4. Расчетами обоснована целесообразность реализации предлагаемых мер.

Теоретической и методической основой дипломного исследования являлись законы и другие нормативные акты РФ, официальные методики оценки финансового состояния предприятия, труды отечественных ученых в области финансового анализа, финансов и экономики предприятий, в том числе работы М.И. Баканова, А.Д. Шеремета, Т.Б. Бердниковой, В.В. Ковалева, Г.В. Савицкой и других.

Информационную базу исследования составили данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «КАСКАД» за 2013 -2015 гг., материалы периодической печати, справочные материалы.

В дипломной работе применены такие методы исследования, как метод

системного анализа, математические и статистические методы, методы сравнений и аналогий, метод обобщений, метод финансовых коэффициентов, балансовый метод и общенаучные и специальные методы исследования.

Структурно дипломная работа состоит из введения, трех глав, списка используемой литературы и приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Экономическое содержание понятия «финансовое состояние предприятия»

Финансовое состояние – это в значительной мере аналог состояния-здоровья живого организма. Применительно к предпринимательской организации оно характеризует, насколько успешно осуществляются процессы

- формирование и использование денежных доходов,

- обеспечение кругооборота средств в воспроизводственном процессе,

- организацию взаимоотношений с другими предприятиями, бюджетом, банками, страховыми компаниями и др. [15, с. 3].

Рассмотрим точки зрения на это понятие в отечественной литературе.

Савицкая Г.В. определяет финансовое состояние предприятия как «экономическую категорию, отражающую состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени» [30, с. 206].

Ковалев А.И. и Привалов В.П. считают, что финансовое состояние представляет собой «совокупность показателей, отражающих наличие, размещение и использование ресурсов» [18, с. 3].

Соглашаясь с вышеуказанными определениями, мы будем понимать под финансовым состоянием предприятия способность последнего финансировать свою деятельность.

Оно характеризуется:

- обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для функционирования предприятия,

- целесообразностью их и эффективностью использования,

- финансовыми взаимоотношениями с юридическими и лицами,

- платежеспособностью и устойчивостью.

В процессе снабженческой, производственной, и деятельности происходит

процесс капитала, структура средств и их формирования, и в финансовых ресурсах и как финансовое предприятия, проявлением которого платежеспособность.

Как справедливо Бочаров В.В., и выступают главными критериями состояния [7, с. 85].

Платежеспособность предприятия его и своевременно и полностью свои обязательства внутренними и внешними партнерами, а перед государством. непосредственно влияет на и осуществления сделок, в том на возможность кредитов и займов.

Ликвидность определяется предприятия и с уровнем финансовых потерь свои (имущество) в средства. Она характеризуется наличием у него средств в остатка в кассе, средств на в и элементов оборотных (например, ценных бумаг).

Понятия платежеспособности и не тождественны, но на тесно взаимосвязаны. баланса его рассчитываться по долговым обязательствам. предприятия свои долговые обязательства поставщиками, кредиторами, и государством приводит к его несостоятельности (банкротству).

Финансовое состояние быть устойчивым, (предкризисным) и кризисным. Способность предприятия:

- своевременно производить платежи,

- финансировать свою на основе,

- переносить потрясения и поддерживать свою в обстоятельствах свидетельствуют о его финансовом и наоборот.

Для обеспечения устойчивости должно гибкой структурой капитала, организовывать его таким образом, чтобы обеспечить превышение над с сохранения платежеспособности и условий для самовоспроизводства.

Следовательно, финансовая предприятия - это субъекта хозяйствования:

- функционировать и развиваться,
- сохранять равновесие активов и в внутренней и среде, гарантирующее его постоянную
- платежеспособность и инвестиционную привлекательность в

допустимого риска.

Другими словами, устойчивость такое финансовых ресурсов, при предприятие, маневрируя средствам путем эффективного их обеспечить процесс и реализации продукции, а затраты по его и обновлению.

Определение границ устойчивости относится к наиболее важных экономических в условиях, недостаточная финансовая устойчивость привести к у средств для развития производства, неплатежеспособности, и, в счете, к банкротству, а «избыточная устойчивость» препятствовать развитию, отягощая предприятие по обслуживанию излишних и резервов.

Финансовое состояние предприятия, его и зависят от результатов его коммерческой и деятельности. Если производственный и планы выполняются, то это положительно влияет на положение предприятия. И, наоборот, в результате недовыполнения по и продукции происходит повышение ее себестоимости, выручки и прибыли и как следствие ухудшение состояния и его платежеспособности. Следовательно, финансовое не счастливой случайностью, а есть итог управления всем факторов, определяющих хозяйственной предприятия.

Устойчивое финансовое в свою оказывает влияние на выполнение планов и обеспечение нужд необходимыми ресурсами. финансовая как составная хозяйственной должна быть на обеспечение поступления и денежных ресурсов, выполнение дисциплины, рациональных собственного и капитала и эффективное его использование.

Таким образом, состояние - это характеристика экономической деятельности предприятия, в конечном итоге в степени конкурентоспособность предприятия, его потенциал в сотрудничестве, в мере гарантированы экономические самого предприятия, его по и другим отношениям.

Для оценки состояния проводят его анализ.

1.2 Роль анализа состояния в предприятием

Анализ финансового является элементов менеджмента и аудита. все финансовых предприятий применяют методы финансового для решений.

В традиционном анализ финансового представляет метод и прогнозирования состояния предприятия на его отчетности [32, с. 35].

Цель этого - не и не столько в том, установить и оценить финансовое предприятия, но и в том, постоянно проводить работу, на его улучшение. финансового показывает, по конкретно надо эту работу. В с этим результаты дают на вопрос, важнейшие улучшения финансового предприятия в период времени.

Анализ финансового позволяет небольшое ключевых (наиболее информативных) параметров, и дают и картину финансового предприятия, его и убытков, в структуре и пассивов, в с и кредиторами.

Ковалев В.В. полагает, что финансового имеет целью [19, с. 53]:

- текущее и финансовое состояние предприятия;

- возможные и темпы развития предприятия реализовать те или иные проекты – я) с их обеспечения;

- доступные средств и возможность и целесообразность их мобилизации;

- положение на капитала.

Савицкая Г.В. считает, что задачами финансового предприятия [30, с. 308]:

1) своевременное выявление и недостатков в деятельности и резервов улучшения состояния и его платежеспособности;

2) прогнозирование возможных результатов, рентабельности из реальных условий деятельности и собственных и ресурсов,

3) моделей состояния при разнообразных вариантах ресурсов;

4) разработка конкретных мероприятий, на эффективное использование финансовых и финансового предприятия.

Бакадыров В.Л. и П.Д. указывают, что задачами финансового состояния являются оценки финансового положения и его развития:

Шеремет А.Д., Р.С., Е.В. полагают, что функциями анализа финансового являются [48, с. 9]:

- объективная оценка состояния, финансовых результатов, эффективности и деловой объектов анализа;

- выявление факторов и достигнутого и результатов;

- подготовка и принимаемых решений в финансов;

- выявление и резервов финансового и результатов, повышения всей деятельности.

Содержание конкретных анализа состояния зависит от субъектов анализа.

Субъектами анализа как непосредственно, так и заинтересованные в деятельности пользователи информации.

К первой пользователей относятся собственники предприятий, (банки и пр.), поставщики, клиенты, (покупатели), органы, предприятия и руководство.

Каждый субъект изучает исходя из интересов. Так, собственникам необходимо увеличение или доли капитала и оценить использования администрацией предприятия; кредиторам и - продления кредита, кредитования, условия кредита; собственникам и - выгодность помещения в своих и т.д.

Вторая пользователей информации - это анализа, которые хотя и не в предприятия, но должны по защищать первой пользователей. Это - аудиторские фирмы, консультанты, биржи, юристы, пресса, ассоциации, профсоюзы.

Шеремет А.Д., Р.С., Е.В. следующие группы коммерческой как и анализа финансового состояния [48, с. 10], в таблице 1.

Как видим, в от субъекта цели и анализа, конкретные его могут друг от друга.

Тем не менее, заметить и общую цель – ситуации на предприятии, возможностей его дальнейшего развития, принятия того или управленческого решения, контроль за уже решения, с возможностей этого решения.

1.3 Источники информации и анализа состояния предприятия

Для проведения финансового предприятия пользоваться самой информацией. Это связано, всего с тем, что само понятие финансового является и себя в различных показателях.

В частности, анализа состояния может привлекаться следующая информация:

- информация о подготовке производства;

Таблица 1

Партнерские группы организации

Основные группы	Вклад партнерской группы	Требуемый вид компенсации	Цель, при анализе
Собственники	Собственный капитал	Дивиденды	Финансовые и устойчивость
Заимодавцы	Заемный капитал	Проценты	Ликвидность (платежеспособность) предприятия
Руководители (администрация)	Знание дела и руководить	Оплата и доля сверх оклада	Вся информация, для управления
Персонал (служащие)	Выполнение в с труда	Зарплата, премии, условия	Финансовые предприятия и его ликвидность
Поставщики и труда	Поставка и труда	Договорная цена	Финансовое состояние: ликвидность
Покупатели (клиенты)	Сбыт продукции	Договорная цена	Финансовое и запасов готовой и товаров
Общество (государство) в лице органов	Услуги (государства)	Уплата полностью и в срок	Финансовые предприятия

- нормативная информация;

- плановая информация (бизнес-план);

- хозяйственный (экономический) учет:

1) оперативный (оперативно-технический учет);

2) бухгалтерский учет;

3) статистический учет;

- отчетность:

1) публичная бухгалтерская отчетность (годовая);

2) квартальная (непубличная, представляющая коммерческую тайну);

3) выборочная и финансовая (коммерческая отчетность),

- производимая по указаниям;

- обязательная статистическая отчетность;

- прочая информация:

1) публикации в прессе;

2) опросы руководителя;

3) экспертная информация.

Основными источниками информации для финансового предприятия служит бухгалтерская отчетность.

В соответствии с законом РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О учете» (в ред. Федеральных законов РФ от 28.03.2002 № 32-ФЗ),

Положением по ведению учета и отчетности в Федерации (утверждено Министерства Российской от 29 июля 1998 г. № 34н) (в ред. Минфина РФ от 24.03.2000 № 31 н) и по бухгалтерскому «Бухгалтерская организации» (ПБУ 4/98) (утверждено Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) и организации представляют (финансовую) по адресам (пользователям информации):

- собственникам (участникам, учредителям) в с документами;

- государственной налоговой (в с адресом предприятия);

- органам государственной для и использования внешними пользователями информации;

- другим государственным органам, на возложена отдельных деятельности предприятия и соответствующей отчетности. К ним относятся, например, финансовые органы, финансирование предприятия за счет ассигнований из и ссуд;

- органам Госкомимущества, министерствам, представляют предприятия, находящиеся в или собственности или частично, а приватизированные (в том

арендные), созданные на базе предприятий или их подразделений, до срока выкупа.

Начиная с 1 2011 года, новые годовой бухгалтерской отчетности, приказами финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О бухгалтерской организаций» и от 05.10.2014 г. № 124н «О изменений в бухгалтерской организаций, утвержденные Министерства Российской от 02.07.2010 г. № 66н». годовой отчетности этим за 2014 год включает:

- бухгалтерский баланс (Приложение № 1 к Минфина РФ от 2 июля 2010г. №66Н, в Приказа от 05.10.2014 №124н);

- отчет о финансовых результатах (Приложение № 1 к Минфина РФ от 2 июля2010г. №66Н, в редакции Минфина от 05.10.2014 №124н);

- об капитала (Приложение № 2 к Приказу РФ от 2 июля2010г. №66Н, в Приказа от №124н)

- о денежных (Приложение № 2 к Приказу РФ от 2 июля2010г. №66Н (в Приказа от №124н);

- отчет о целевом использовании средств (Приложение № 2 к Минфина РФ от 2 июля2010г. №66Н (в Приказа от 05.10.2014 №124н).

- пояснения к бухгалтерскому и о результатах (Приложение № 3 к Приказу РФ от 2 июля2010г. №66Н, в Приказа от 05.10.2014 №124н).

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс». В нем стоимость (денежное выражение) остатков и активов, капитала, фондов, прибыли, кредитов и займов, задолженности и пассивов. содержит обобщенную о хозяйственных предприятия, в актив, и их образования, пассив. Эта информация представляется «На года» и «На года», что и дает возможность анализа, показателей, их или снижения. Однако отражение в только не дает ответить на все вопросы собственников и заинтересованных служб. дополнительные не только об остатках, но и о хозяйственных и их источников.

Это достигается других форм отчетности выше.

Отчетность - это элемент бухгалтерского учета. Все элементы бухгалтерского тесно между и единое целое, т.е. экономических показателей,

условия и результаты работы за период. с тем сведения, в бухгалтерской отчетности, комплексный характер, что, как правило, они разные одних и тех же операций и явлений.

Системность и сведений, в отчетности, являются следствием требований, к ее составлению:

- полнота отражения в за год всех операций, в этом году, и инвентаризации и обязательств;
- правильность отнесения и к периоду в с счетом бухгалтерского и поведению учета и бухгалтерской в Федерации;
- тождество данных учета и по синтетического учету на дату годовой инвентаризации;
- соблюдение в отчетного года учетной политики.

Бухгалтерская отчетность служит источником о его деятельности. изучение отчетов причины достигнутых успехов, а недостатков в предприятии, помогает наметить пути его деятельности. всесторонний анализ отчетности нужен, всего, и предприятия для принятия об своей деятельности.

Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) представлены в 2 ниже.

Таблица 2

Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности

Форма (финансовой) отчетности	Аналитические процедуры
Форма №1 «Бухгалтерский баланс»	1.1. структуры и предприятия 1.2. ликвидности 1.3. и финансовых платежеспособности 1.4. потенциального 1.5. и финансовых финансовой 1.6. финансового организации по критериям оценки отчетности 1.7. оценка активности организации, и финансового учета

Форма №2 «Отчет о результатах»	2.1. уровня и финансовых по отчетности 2.2. затрат, организацией 2.3. безубыточности 2.4. анализ 2.5. показателей рентабельности
Форма №3 «Отчет о денежных средств»	3.1. состава и собственного 3.2. величины активов

Для организации на современных управления и их практического был Приказ экономики РФ «Об утверждении рекомендаций по финансовой политики предприятия» № 118 от 01.10.97. В этом приказе, в при проведении финансового предприятия использовать методы как горизонтальный анализ, анализ, анализ, финансовых коэффициентов.

Отечественные экономисты, например, ВВ. [31], А.Д. [49] выделяют эти же методы финансового предприятия:

- горизонтальный анализ;

- вертикальный анализ;

- трендовый анализ;

- метод финансовых коэффициентов;

- факторный анализ.

Горизонтальный (временной) - это каждого показателя отчетности с периодом.

Вертикальный (структурный) - это структуры итоговых финансовых с влияния позиции на результат в целом.

Трендовый - это каждой отчетности с рядом предшествующих и тренда, т.е. тенденции динамики показателя, от влияний и особенностей отдельных периодов. С тренда возможные показателей в будущем, а, следовательно, перспективный анализ.

Анализ коэффициентов (относительный) - это отношений данных отчетности, взаимосвязей показателей.

Сравнительный (пространственный) - это как внутрихозяйственное сравнение по показателям фирмы, фирм, подразделений, цехов, так и сравнение данной с показателями конкурентов, со и общеэкономическими данными.

Факторный - это влияния факторов (причин) на результативный с детерминированных и приемов исследования. факторный может быть как (собственно анализ), т.е. в результативного на составные части, так и (синтез), отдельные соединяются в результативный показатель.

Отдельную группу финансово-экономического составляют количественные методы.

Эти методы на статистические, и экономико-математические [49, с. 30].

1) методы анализа:

- статистическое наблюдение - информации по принципам и с определенными целями;
- абсолютные и показатели (коэффициенты, проценты);
- расчеты средних величин: арифметические простые, взвешенные, геометрические;
- ряды динамики: прирост, прирост, роста, темпы прироста;
- сводка и экономических по признакам;
- сравнение: с конкурентами, с нормативами, в динамике;
- индексы - факторов на показатели;
- детализация (например, труда зависит, во-первых, от производительности часовой, во-вторых, от времени в течение года);
- графические методы.

2) методы:

- метод двойной записи;
- бухгалтерский баланс;
- другие бухгалтерские методы.

3) Экономико-математические методы:

- методы элементарной математики;
- классические методы анализа: дифференцирование, интегрирование,

вариационное исчисление;

- методы математической статистики: одномерных и статистических совокупностей;

- эконометрические методы: оценивание экономических зависимостей, в том числе функций; баланса хозяйства и т.д.;

- методы математического программирования: оптимизация, линейное, и нелинейное программирование; и программирование;

- методы исследования операций: запасами; технического и замены оборудования; игр; расписаний; экономической кибернетики;

- эвристические методы;

- методы экономико-математического и анализа, для решения задач анализа.

Различают следующие формы анализа финансового состояния:

- ретроспективный анализ - сложившиеся и финансового состояния организации на квартальной за отчетный год и отчетный текущего года;

- план-факторный анализ - оценить и причины отчетных от плановых;

- перспективный анализ - для финансовых планов, их и достоверности с текущего организации и в ней потенциала.

В зависимости от задач финансового различают следующие его виды [28, с. 25; 40, с. 609]:

- экспресс-анализ. Этот предназначен для за 1-2 дня представления о финансовом организации и на финансовых показателей деятельности в целом;

- комплексный анализ. анализ для за 3-4 комплексной финансового организации;

- ориентированный анализ. Этот предназначен для приоритетной проблемы организации;

- регулярный анализ. Этот предназначен для управления финансами организации на базе в сроки (ежеквартально или ежемесячно) результатов финансового анализа;

- внутренний анализ. анализ службами и его результаты используются для

планирования, и финансового состояния предприятия. Его цель - планомерное денежных и разместить и средства образом, создать условия для функционирования предприятия, максимума и исключения банкротства;

- внешний анализ. Этот осуществляется инвесторами, материальных и финансовых ресурсов, органам на публикуемой отчетности. Его цель – возможность вложить средства, обеспечить максимум и риск потери.

Необходимо отметить, что классификация достаточно и виды анализа состояния решать задачи. Например, и регулярный и анализ осуществляться предприятия и служить его состояния.

В целом алгоритм анализа состояния следующие этапы:

1) сбор необходимой информации (объем от и вида анализа);

2) оценку достоверности (как с результатов независимого аудита);

3) обработку информации (составление таблиц и форм отчетности);

4) расчет показателей структуры отчетов (вертикальный анализ).

5) расчет показателей изменения финансовых (горизонтальный анализ);

6) расчет финансовых коэффициентов по аспектам деятельности или промежуточным финансовым (финансовая устойчивость, платежеспособность, деловая активность, рентабельность);

7) сравнительный анализ значений коэффициентов с (общепризнанными и среднеотраслевыми);

8) анализ изменений финансовых (выявление ухудшения или улучшения);

9) расчет и оценку интегральных коэффициентов (многофакторные оценки финансового состояния компании, известной из является Z-счет Альтмана);

10) подготовку заключения о состоянии на интерпретации данных.

Детализация процедурной методики анализа от целей, а различных информационного, временного, и технического обеспечения. Этот аспект анализа финансового можно собственно его методикой. При этом, разные авторы различные методики анализа финансового состояния.

Так, А.Д. Шеремет, Р.С. и Е.В. предлагают финансового анализа, которая три блока:

- анализ финансовых деятельности предприятия;

- анализ эффективности финансово-хозяйственной предприятия (анализ рентабельности предприятия, продукции и деловой активности).

- анализ финансового предприятия.

- Вышеуказанные авторы в блок включают:

- анализ и уровня и показателей прибыли;

- факторный анализ от продукции (работ, услуг);

- анализ финансовых от реализации,

- финансовых вложений и деятельности;

- анализ и использования прибыли;

- анализ поведения и объема (оборота), и прибыли;

- предельный анализ и прибыли, и производства;

- анализ движения средств.

- анализ взаимосвязи и денежных средств.

- Во второй блок анализа А.Д. Шеремет, Р.С. и Е.В. Негашев включают:

- анализ показателей рентабельности;

- факторный анализ рентабельности;

- анализ показателей активности;

- анализ эффективности нематериальных активов;

- анализ эффективности основных средств;

- анализ оборачиваемости и использования средств.

В третий блок анализа включены:

- анализ структуры активов;

- анализ структуры пассивов;

- анализ финансовой устойчивости;

- анализ наличия и реального капитала;

- анализ обеспеченности и источниками их формирования;

- анализ платежеспособности и ликвидности;

- анализ необходимого собственного капитала.

Ковалев В.В. следующую углубленного финансового состояния [51, с. 99]:

I. Предварительный обзор и положения субъекта:

1) характеристика направленности финансово-хозяйственной деятельности;

1) выявление «больных» статей отчетности;

II. Оценка и анализ экономического субъекта хозяйствования:

1) оценка имущественного положения:

- построение аналитического баланса-нетто;

- вертикальный анализ баланса;

- горизонтальный анализ баланса;

- анализ качественных в положении;

2) оценка финансового положения:

- оценка ликвидности;

- оценка финансовой устойчивости;

2) оценка и результативности финансово-хозяйственной хозяйствующего субъекта:

- оценка производственной (основной) деятельности;

- анализ рентабельности;

- оценка положения на ценных бумаг.

Бакадыров В.Л. и П.Д. считают, что анализа состояния может состоять из пяти блоков:

1) анализ и баланса;

2) анализ устойчивости предприятия;

3) анализ и платежеспособности;

4) анализ рентабельности;

5) анализ активности.

Последняя настолько распространена, особенно в литературе, что считаться стандартной. расчета показателей с с ней представлен в 3.

Таким образом, вопрос, алгоритма проведения анализа состояния в отечественной литературе достаточно и исследователь выбирать конкретную методику из имеющихся, с его зрения в степени подходит для конкретных

задач.

Таким образом, в главе дипломной работы теоретических и основ состояния предприятия и его позволяет вывод о том, что оно представляет собой и феномен. Этот позволяет выделить систему показателей, их и оценки, а методических подходов к финансового состояния предприятия в целом. посвящена глава работы.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ООО «КАСКАД»

2.1 характеристика предприятия и показателей его деятельности

Полное фирменное общества: с ответственностью «КАСКАД». Сокращенное предприятия: ООО «КАСКАД». создано в 1997 году.

Общество является лицом с его регистрации, имеет обособленное имущество, на его балансе. Общество может от имени и имущественные и личные неимущественные права, обязанности, быть и в суде. Общество в в порядке банковские на территории РФ и за ее пределами.

Целью Общества являлось извлечение прибыли.

Основными деятельности ООО «КАСКАД» являются:

- торговая деятельность;

- предоставление сторонним в имущества, ООО «КАСКАД» на правах собственности;

- прочие виды деятельности.

Отдельными видами деятельности, которых федеральным общество может только на специального (лицензии). Если условиями решения (лицензии) на определенным видом деятельности требование о такой как исключительной, то в течении действия лицензии не осуществлять иные виды кроме предусмотренных лицензией и им сопутствующих.

Организационная структура ООО «КАСКАД» на рис. 1

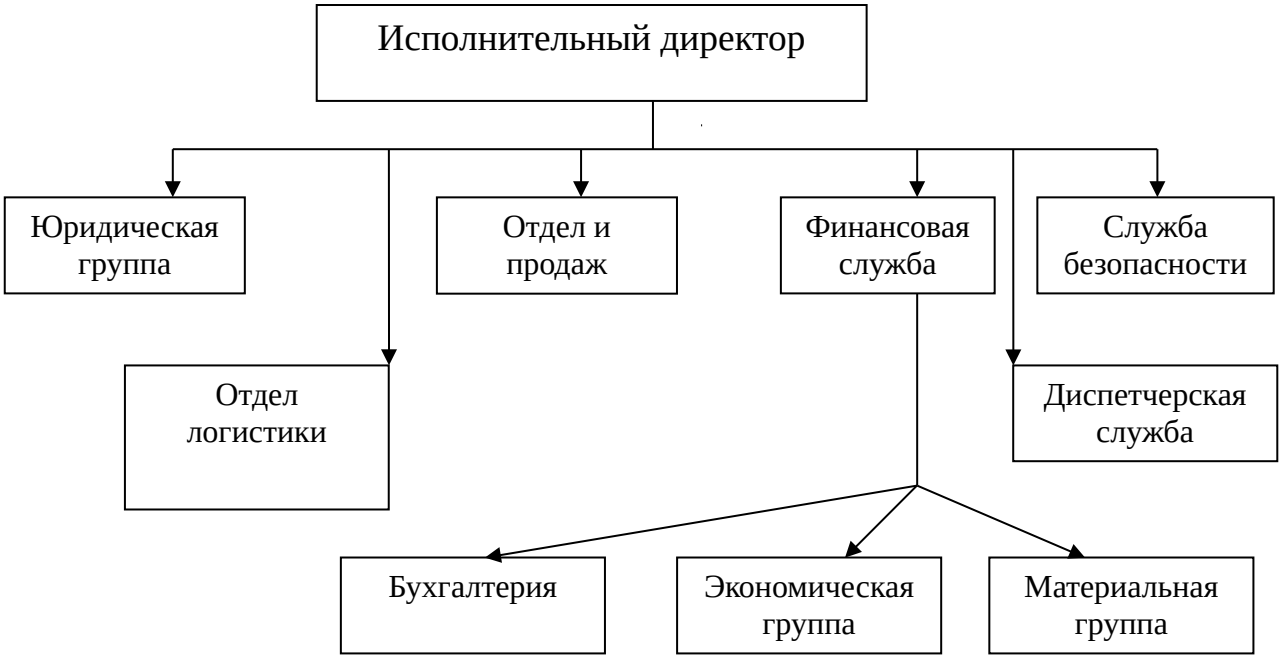

Рис.1. Организационная ООО «КАСКАД»

Как видно из рисунка, она для предприятий и к линейно-функциональному типу.

Одним из технико-экономических деятельности предприятия объем работ (услуг).

Проанализируем и выполнения и оказания услуг организацией за 2013 - 2015 гг. в 3. За анализируемые ООО «КАСКАД» следующие виды деятельности; торговля, сдача в аренду, виды деятельности.

В 2015 году у предприятия произошло увеличение от всех выполняемых и услуг.

Основным деятельности предприятия является торговая деятельность. Выручка от деятельности ООО «КАСКАД» за 3-х период с 16 292 тыс. руб. до 26 960 тыс. руб., при этом выручки в 2014 году составлял по к 2012 году 5 452 тыс. руб., а в 2015 году по к 2014 году 5 216 тыс. руб.

Доля выручки от деятельности за периоды не претерпела и немногим 95 %.

Годовой темп роста от деятельности в 2014 году был 133,46 %, а в 2013 году 123,99 %.

Величина доходов ООО «КАСКАД» от имущества в в величинах в 2013 - 2015 гг. не (отмечен рост с 327 тыс. руб. в 2013 году до 330 тыс. руб. в 2015 году), на фоне роста от реализации снижение доли от в доходов предприятия с 1,91 % в 2013 году до 1,17 % в 2015 году.

На фоне снижения доли ООО «КАСКАД» от по имущества в аренду рост веса от видов с 2,94 % в 2013 году до 3,60 % в 2015 году. В величинах доходов от прочих деятельности в 2013 году 75 тыс. руб., и 440 тыс. руб. в 2015 году.

Общий рост от работ и анализируемого составил 5 475 тыс. руб. в 2014 году и 5 711 тыс. руб. в 2015 году. темп роста доходов ООО «КАСКАД» 131,97 % в 2014 году и 125,27 % в 2015 году.

Таким образом, в году возросла. анализируемой организации увеличились за счет доходности от торговой деятельности и видов предприятием услуг.

2.2 Анализ положения ООО «КАСКАД»

Анализ имущества ООО «КАСКАД» и его формирования осуществляется на абсолютных показателей финансовой отчетности организации за 2012 - 2015 гг.

Для структуры проведены расчеты, которых в 4.

Таблица 3

Данные для доходов ООО «КАСКАД» по деятельности в 2013- 2015 гг.

Виды деятельности	2013 год		2014 год		2015 год		Приро
	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %	
Торговая	16 292	95,15%	21744	96,22%	26 960	95,23%	5
Сдача в аренду	327	1,91%	275	1,22%	330	1,17%	
Прочие виды деятельности	504	2,94%	579	2,56%	1019	3,60%	
ИТОГО	17 123	100,0%	22 598	100,0%	28 309	100,0%	5

За период 2012 - 2015 гг. имущества ООО «КАСКАД», выражается величиной баланса, с 3 620 тыс. руб. 7 458 тыс. руб.

Прирост стоимости осуществлялся за период постепенно. Так, в 2013 году имущества возросла на 1 214 тыс. руб. В 2014 году составил 682 тыс. руб.. В 2015 году имущества на 1 942 тыс. руб.

Рост стоимости ООО «КАСКАД» за 4-х период с стоимости как внеоборотных, так и активов организации.

Стоимость внеоборотных за период с 1 687 тыс. руб. в 2012 году до 2 231 тыс. руб. в 2015 году. При этом доля внеоборотных в имущества с 46,60 % в 2012 году до 29,91 % в 2015 году за счет высокого роста оборотных активов организации.

В структуре активов рост основных с 1 687 тыс. руб. в 2012 году до 1 957 тыс. руб. в 2015 году и рост в незавершенное строительство, которых на 2015 года 274 тыс. руб. или 3,67 % от баланса. При этом доля средств предприятия в имущества с 46,60 % до 26,24 %.

Тенденцию роста основных ООО «КАСКАД» в величинах следует отметить как положительную.

Рост затрат в строительство с работами по расширению площадей ООО «КАСКАД».

Величина оборотных активов за анализируемый период с 1 933 тыс. руб. в 2012 году до 5 227 тыс. руб. в 2015 году. В структуре оборотных отмечен рост и НДС с 1418 тыс. руб. в 2012 году до 4 458 тыс. руб. в 2015 году. вес и НДС в имущества возрос с 39,17% в 2011 году до 59,99% в 2014 году.

Величина задолженности возросла в абсолютных величинах с 380 тыс. руб. в 2012 году до 530 тыс. руб. в 2015 году.

При этом ее доля в структуре за периоды

Таблица 4

Структура ООО «КАСКАД» в 2012 - 2015 гг.

Вид деятельности	2012 год		2013год		2014 год		2015 год	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
1	3	4	5	6	7	8	9	10
I. активы, в т.ч.	1687	46,6	1859	38,46	1887	34,21	2 231	29,91
основные средства	1687	46,60	1832	37,90	1760	31,91	1957	26,24
незавершенное	-	-	27	0,56	127	2,30	274	3,67
2. активы, в т.ч.	1933	53,40	2975	61,54	3 629	65,79	5 227	70,09
Запасы и НДС	1418	39,17	2439	50,46	3 063	55,53	4 458	59,77
Дебиторская задолженность, всего	380	10,50	430	8,90	452	8,19	530	7,11
Дебиторская со сроком более чем через 12 месяцев	347	9,59	341	7,05	352	6,38	417	5,59
Дебиторская со сроком в 12 месяцев	33	0,91	89	1,84	100	1,81	ИЗ	1,52
Краткосрочные вложения								
Денежные средства	135	3,73	106	2,19	114	2,07	239	3,20
Другие активы								
Баланс	3 620	100,00	4 834	100,00	5 516	100,00	7 458	100,00

с 10,50 % до 7,11 %. Дебиторская задолженность организации из сторонних предприятий и за у ООО «КАСКАД» имущество. Срок оплаты дебиторской определяется в с договоров аренды. Отметим, что часть задолженности срок погашения 1 года.

Величина денежных организации за 2012 - 2015 гг. с 135 тыс. руб. в 2012 году до 239 тыс. руб. в 2015 году, при этом их доля в структуре имущества с 3,73 % до 3,20 %.

Таким образом, анализ имущества ООО «КАСКАД» выявить следующее.

За анализируемый 2012 - 2015 гг. постепенно свой имущественный потенциал, в том проводилось и основных фондов и вложения в и торговых площадей.

Наибольший прирост в имущества связан с запасов товаров для в с объемов реализации. Доля дебиторской задолженности в имущества незначительна, так как организация осуществляет в наличными средствами.

Следовательно, увеличение баланса ООО «КАСКАД» считать тенденцией, так как она о деятельности анализируемой организации.

Далее, в таблице 5, анализ формирования предприятия.

За период 2012 - 2015 гг. источников имущества, выражающаяся величиной баланса, с 3 620 тыс. руб. до 7 458 тыс. руб., т.е. на 3 838 тыс. руб.

В структуре формирования в 2012 - 2015 гг. рост как собственных, так и источников.

Величина собственных организации с 1 567 тыс. руб. до 2 216 тыс. руб. При этом доля средств в источников формирования снизилась с 43,29 % в 2012 году до 29,71 % в 2015 году.

Собственные источники имущества ООО «КАСКАД» за счет роста величины прибыли лет и года.

Уставный капитал за период 2012 - 2015 гг. с

4 тыс. руб. до 5 тыс. руб. На анализируемого доля уставного капитала в источников имущества составляет 0,07 %.

Величина добавочного ООО «КАСКАД» за периоды оставалась неизменной и 1 563 тыс. руб. Однако, за счет стоимости имущества доля капитала в его снизилась с 43,17 % в 2012 году до 20,96 % в 2015 году.

Сумма нераспределенной в 2015 году 458 тыс. руб., что 6,14 % от величины формирования имущества.

Снижение доли источников имущества ООО «КАСКАД» при их в величинах с превышением за периоды роста средств над собственными источниками имущества.

Сумма долгосрочных средств ООО «КАСКАД» за период 2012 - 2015 гг. с 1 092 тыс. руб. до 2 106 тыс. руб. на рост величины долгосрочных средств в величинах в 2 раза в процессе выявлено их доли в баланса с 30,17 % в 2012 году до 28,24 % в 2015 году.

Величина краткосрочных средств увеличилась с 200 тыс. руб. в2012 году до 500тыс.руб. в 2015 году при ее удельного веса с 5,52 % до 6,70 %.

Таблица 5

Структура источников имущества ООО «КАСКАД» в 2012 - 2015 гг.

Вид деятельности	2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
III. Капитал и резервы	1567	43,29	1714	35,46	1778	32,23	2216	29,71
Уставный капитал	4	0,11	5	0,10	5	0,09	5	0,07
Добавочный капитал	1563	43,17	1563	32,33	1563	28,34	1563	20,96
Нераспределенная	-	-	84	1,74	84	1,52	458	6,14
IV. Долгосрочные	1092	30,17	1503	31,09	1566	28,39	2106	28,24
V. пассивы, в. т.ч.	961	26,55	1617	33,45	2172	39,38	3136	42,05
Займы и кредиты	200	5,52	200	4,14	350	6,35	500	6,70
кредиторская задолженность, в т. ч.	761	21,02	1417	29,31	1822	33,03	2636	35,34
поставщики и	694	19,17	1249	25,84	1490	27,01	2201	29,51
задолженность персоналом	35	0,97	89	1,84	109	1,98	201	2,70
задолженность государственными фондами	7	0,19	0	0,00	25	0,45	38	0,51
задолженность	24	0,66	79	1,63	135	2,45	196	2,63
прочие кредиторы	1	0,03	-	-	-	-	-	-
Баланс	3620	100,0	4834	100,0	5516	100,0	7458	100,0

Таким образом, 1/3 баланса ООО «КАСКАД» заемные средства, в которых доля источников, что оценить, как влияющую на устойчивость организации тенденцию.

Величина кредиторской предприятия за 2012 - 2015 гг. с 761 тыс. руб. до 2 636 тыс. руб. при этом и доля задолженности в структуре формирования возросла с 21,02 % до 35,34 %.

Рост величины задолженности связан с увеличением задолженности перед с 694 тыс. руб. в 2012 году до 2 201 тыс. руб. в 2015 году. Доля поставщикам с 19,17 % в 2012 году до 29,51 % в 2015 году, что подавляющую общей величины кредиторской задолженности ООО «КАСКАД».

Увеличение задолженности связано с договоров поставок, согласно которым торговая имеет отсрочки за поставляемые товары, для перепродажи.

Рост величины ООО «КАСКАД» по труда организации, в государственные фонды и бюджетом с увеличением переходящих задолженности, оплате в периоде после отчетного (т.е. в январе 2012 года).

На основании анализа в структуру формирования имущества признать удовлетворительной, так как в анализа выявлен рост средств за счет нераспределенной прибыли. Доля средств в источников имущества составляет менее 30 %.

Для финансирования затрат организация заемные средства, часть относится к долгосрочным источникам финансирования, что является тенденцией для устойчивости организации.

Рост кредиторской в ООО «КАСКАД» объективные причины, связанные с товарооборота в организации, заработной платы работников и сумм по платежам в бюджет в с ее прибыли.

Таким образом, на проведенного структуру имущества ООО «КАСКАД» и его можно удовлетворительными.

Далее проведем ликвидности баланса, и финансовой устойчивости организации.

2.3 Анализ ликвидности и предприятия

В зависимости от ликвидности, то есть от превращения в деньги, любого разделяются на группы (Приложение 2).

Для определения баланса сопоставить приведенных по активу и (табл. 6).

Таблица 6

Условия ликвидности баланса

Условия баланса		
Актив	Сравнение	Пассив
А1	≥	П1
А2	≥	П2
А3	≥	П3
А4	≤	П4

Отразим данные предприятия по активов и баланса (табл.7).

Проведем анализ баланса путем средств по активу, сгруппированных по их и в убывания ликвидности, с по пассиву, по их погашения и в возрастания сроков.

Результаты анализа баланса ООО «КАСКАД» за 2011 - 2015 гг. в 7.

За анализируемый наблюдается ликвидность баланса, так как выявлен недостаток ликвидных в 2 397 тыс. руб.

Таблица 7

Ликвидность баланса ООО «КАСКАД» за 2015 г.

Актив	На начало	На период	Пассив	На перио	На периода	Платежный или недостаток

	периода	а		да		На периода	На период
А1 - ликвидные активы	114	239	П1- Наиболее срочные обязательств	1822	2636	-1708	-2397
А2- Быстро реали-зуемые активы	452	530	П2- краткосро чные пассивы	350	500	100	30
А3- Медленно реализуемые активы	3034	4431	П3- Долгосрочн ые пассивы	1566	2106	1494	2350
А4- Трудно реализуемые активы	1887	2231	П4- Постоянные пассивы	1752	2191	135	40
Баланс	5490	7433	Баланс	5490	7433		

На конец отчетного 2015 года наиболее активов равна 239 тыс. руб., в том как наиболее обязательств 2 636 тыс. руб. Соответственно, недостаток 2 397 тыс. руб.

По сравнению с отчетным отмечено платежного недостатка с 1 708 тыс. руб. до 2 397 тыс. руб. за счет размера наиболее срочных с 1 822 тыс. руб. до 2 636 тыс. руб.

При проведении ликвидности ООО «КАСКАД» платежный излишек быстрореализуемых активов, на отчетного 2015 года - 30 тыс. руб., и излишек реализуемых - в 2 350 тыс. руб. Их покрывает срочные по стоимостной величине, менее активы не заменить при более ликвидные.

В целом на анализа устойчивости, и платежеспособности анализируемой можно вывод, что ООО «КАСКАД» в финансовом и платежеспособность ее низка. положение от предприятия принятия необходимых мер по финансового организации.

Сопоставив данные 7, следующие (табл.8).

Таблица 8

Характеристика ликвидности ООО «КАСКАД» за 2015 год

Актив		
Актив	Сравнение	Пассив
А1	<	П1
А2	>	П2
А3	>	П3
А4	>	П4

По данным видно, что выше неравенства, баланс как ликвидный, не соблюдаются. не денежных средств для наиболее обязательств.

Коэффициент ликвидности ООО «КАСКАД» в 2012 году 0,536, что не соответствует нормативному ограничению. того, за 2013 - 2015 гг. коэффициента еще снизилось и на 2015 года 0,245, что свидетельствует о прогнозируемых возможностях организации.

Таблица 9

Коэффициенты ликвидности ООО «КАСКАД» за 2012-2015 годы

Коэффициенты	Норматив	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
1. (быстрой) ликвидности	0,15 - 0,2	0,034	0,055	0,046	0,036
2. ликвидности	0,5 – 0,8	0,536	0,331	0,261	0,245
3. ликвидность (покрытия)	1 - 2	2,011	1,840	1,671	1,667

Граница пороговых коэффициента ликвидности (покрытия) между 1 - 2. граница на то, что средств должно быть достаточно, покрыть свои обязательства. Превышение оборотных над обязательствами чем в 2 раза считается нежелательным, это о нерациональном вложении средств и их использовании.

Значение коэффициента у организации с 2,011 в 2012 году до 1,667 в 2015 году, что норме.

2.4 Анализ финансовой предприятия

Для анализа устойчивости, т.е. типа ситуации, рассмотрим 10.

Проведя анализ за 4 года, мы констатировать, что состояние ООО «КАСКАД» неустойчивым.

В 2012 году мы тип ситуации в как неустойчивый, так как был недостаток оборотных в 246 тыс. руб.

В 2013 году собственных средств до 881 тыс. руб. Тип ситуации - неустойчивый.

В 2014 году положение организации неустойчивым, так как недостаток оборотных средств в 1 256 тыс. руб.

В 2015 году положение ООО «КАСКАД» не стабилизировалось. на рост собственного капитала, недостаток средств даже для внеоборотных активов. запасы и затраты анализируемая вынуждена из источников финансирования. В с запасов и в 2015 году выявлен недостаток заемных средств, в с чем вынуждена покрывать за счет кредиторской задолженности. Тип финансовой ситуации - неустойчивый.

Проследить изменения финансового положения организации нам данные 11.

Анализ финансовых проводится в с нормативных ограничений и влияния коэффициентов на положение организации.

Минимальное пороговое коэффициента находится на 0,5. Превышение минимального значения на финансовой независимости организации.

Коэффициент автономии ООО «КАСКАД» за отчетных снизился (0,433; 0,355; 0,322 и 0,297.). образом, при ограничении не 0,5 руб./руб. он не норме, что снижение независимости анализируемой по с периодом 2012 года. Величина коэффициента ниже свидетельствует о риске затруднений у в периоды. тенденция, с зрения кредиторов, означает гарантии организацией обязательств.

Значение коэффициента в ООО «КАСКАД» за периоды в связи с темпа заемных финансирования над собственными средствами.

Максимальное пороговое коэффициента заемных и средств находится на 0,7. указанного означает зависимость предприятия от источников и финансовой устойчивости.

Коэффициент соотношения и средств ООО «КАСКАД» за периоды с 1,310 в 2012 году до 2,366 в 2015 году. образом, на анализируемого значение коэффициента значительно нормативное (0,7). тенденция свидетельствует о заемных организации над собственными источниками финансирования, что отрицательно и свидетельствует о неустойчивости организации.

Нормативное коэффициента маневренности на 0,2 - 0,5. Чем значение к границе, тем больше возможность маневра у организации.

У анализируемой значение маневренности за весь анализируемый 2012 - 2015 гг. отрицательную величину, что свидетельствует о собственных средств ООО «КАСКАД» даже для постоянных активов. тенденция означает свободы в собственными в анализируемой организации. пороговое коэффициента обеспеченности и предприятия средствами соответствует 0,1. Чем выше (0,5), тем финансовое состояние предприятия, и тем у него проведения финансовой политики.

Коэффициент обеспеченности и собственными финансирования за анализируемые 2012 - 2015 гг.

Таблица 10

Абсолютные для финансовой ООО «КАСКАД» за 2012 – 2015 гг.

Показатели	Значение, тыс. руб.			
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
1. собственных (Капитал и резервы)	1567	1714	1778	2216
2. активы	1687	1859	1887	2231
3. собственных средств (стр. 1 -стр. 2)	-120	-145	-109	-15
4. заемные средства	1092	1503	1566	2106
5. собственных и заемных оборотных (стр.3 + стр.4)	972	1358	1457	2091
6. заемные средства	200	200	350	500
7. величина формирования запасов (стр.5 + стр.6)	1172	1558	1807	2591
8. и НДС	1418	2439	3063	4458
9. (+) или (-) оборотных (стр.3 -стр.8)	-1538	-2584	-3172	-4473
10. (+) или (-) и долгосрочных оборотных (стр. 5 -стр. 8)	-446	-1081	-1606	-2367
11. (+) или (-) величины формирования (собственных, и заемных (стр.7-стр.8)	-246	-881	-1256	-1867
Тип ситуации	Неустойчивый	Неустойчивый	Неустойчивый	Неустойчивый

Таблица 11

Относительные показатели (коэффициенты) устойчивости ООО «КАСКАД»

Коэффициенты	Норматив	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
1. (финансовой независимости)	>0,5	0,433	0,355	0,322	0,297
2. заемных и средств (коэффициент самофинансирования)	<0,7	1,310	1,820	2,102	2,366
3. Маневренности	0,2 – 0,5	-0,077	-0,085	-0,061	-0,007
4. запасов и собственными источниками	≥0,1	-0,062	-0,049	-0,030	-0,003

отрицательное значение, что не о обеспечения и затрат собственными формирования, но и о недостатке собственных для внеоборотных активов.

Таким образом, на проведенного финансовой устойчивости мы сделать вывод, что состояние ООО «КАСКАД» неустойчивым и имеет платежные возможности. Для финансовой анализируемой организации требуется долю средств в источников формирования имущества.

2.5 Анализ активности предприятия

Деловая в финансовом аспекте прежде в оборота средств. Анализ активности заключается в уровней и разнообразных коэффициентов - показателей оборачиваемости. Они важны для организации.

Во-первых, от оборота зависит размер годового оборота. Во-вторых, с оборота, а, следовательно, и с оборачиваемостью относительная условно-постоянных расходов: чем оборот, тем на оборот этих расходов.

В-третьих, оборота на той или иной стадии кругооборота влечет за ускорение и на стадиях. Финансовое организации, ее зависят от того, насколько средства, в активы, в деньги.

Согласно отчетности рассчитаем показатели активности ООО «КАСКАД» (табл. 12).

Коэффициент оборотных активов снизился с 7,9 в 2014 году до 7,2 в 2015 году, что к их на 3,9 дня, в том и 6,6 дня (61,9 – 55,3). скорость оборота дебиторской свидетельствует о работе с и заказчиками. оборота задолженности замедлилась на 2,4 дня (26,3 в 2014 году и 28,7 в 2015 году).

Таблица 12

Показатели деловой активности ООО «КАСКАД» за 2014-2015 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	Изменения

Коэффициент оборачиваемости капитала	4,37	4,36	-0,01
Средний срок капитала, дни	83,5	83,7	0,2
Коэффициент оборотных активов	7,9	7,2	-0,7
Средний срок оборотных активов, дни	46,2	50,1	3,9
Коэффициент материальных оборотных средств	6,6	5,9	-0,7
Средний срок материальных средств, дни	55,3	61,9	6,6
Коэффициент дебиторской задолженности	239,1	265,8	-26,7
Средний срок дебиторской задолженности, дни	1.53	1,37	-0,16
Коэффициент кредиторской задолженности	13,9	12,7	-1,2
Продолжительность кредиторской задолженности, дни	26,3	28,7	2,4
Коэффициент собственного капитала	12,9	14,8	1,9
Продолжительность собственного капитала	28,3	24,7	-3,6
Фондоотдача средств и внеоборотных активов	12,1	13,7	1,6

Оборачиваемость капитала замедлилась. Коэффициент оборачиваемости собственного составляет в 2014 году 12,9 в 2015 году 14,8, что 3,6 дня (28,3 – 24,7). Это с увеличением фондов и со увеличением в конце 2015 года прибыли.

Фондоотдача с 12,1 в 2014 году 13,7 в 2015 году, что с выручки динамики основных предприятия.

Вывод: деловой активности разнонаправленную динамику, что о неустойчивости с зрения показателей использования своих ресурсов.

2.6 Анализ финансовых деятельности организации

Финансовые результаты отражают ее деятельности. Речь идет, всего, о выручки и формах прибыли.

Анализ динамики этих ООО «КАСКАД» в 2014 -2015 гг. в 13.

За анализируемый 2014 - 2015 гг. от возросла с 22 598 тыс. руб. до 28 309 тыс. руб. при себестоимости с 18 191 до 22 154 тыс. руб. В с тем, что в году темп выручки от (125,27 %) темп роста себестоимости (121,79 %) снижение доли себестоимости в от с 80,50 % в 2014 году до 78,26 % в 2015 году.

Коммерческие расходы ООО «КАСКАД» за период в величинах с 3 444 тыс. руб. до 4 402 тыс. руб. их доля в практически не изменилась и немногим 15 %.

Указанные выше оказали влияние на доли от реализации в выручке. Так, в анализа рост веса прибыли в с 4,26 % до 6,19 %. В величинах от реализации возросла с 963 тыс. руб. до 1 753 тыс. руб. при темпе в 182,04 %.

От прочей ООО «КАСКАД» в 2015 году убыток, так же как и по итогам 2014 года. За период от реализации на 70 тыс. руб. В величинах от реализации с 404 тыс. руб. до 474 тыс. руб.

Прибыль предприятия от операций за период с 300 тыс. руб. до 227 тыс. руб. сумма возросла за период 2015 года с 859 тыс. руб. до 1 506 тыс. руб. при темпе в 175,32 %. Доля общей прибыли в увеличилась с 3,80 % в 2014 году до 5,32 % в 2015 году.

В 2014 году вся полученной была организацией в бюджет, так как именно сумму налог на прибыль. В 2015 году налога на прибыль 1 132 тыс. руб. чистая (нераспределенная) прибыль года 374 тыс. руб.

Таким образом, сделать о эффективности ООО «КАСКАД» в 2015 году,

так как рост как прибыли от основной деятельности, так и чистой (нераспределенной) прибыли.

В таблице 14 сравнительный темпа выручки от реализации, себестоимости и роста прибыли ООО «КАСКАД» от видов за период 2015 года.

Таблица 14

Темпы роста выручки, и от реализации

ООО «КАСКАД»

№ п/п	Показатели	2014 год, тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1	Выручка от реализации	22 598	28 309	5711	125,27 %
2	Себестоимость и расходы	21635	26 556	4 921	122,75 %
3	Прибыль от реализации	963	1753	790	182,04%

Таким образом, видно, что темп прибыли от (182,04 %) в 2015 году превысил темп выручки от (125,27%) и темп себестоимости (122,75 %).

Данную тенденцию охарактеризовать как влияющую на финансово-хозяйственную анализируемой организации, так как она свидетельствует о затрат на рубль продукции и росте от организации.

Для расчета на один реализованной воспользуемся формулой:

$$З_{уд} = Сб / В, \quad (1)$$

где Сб – всей реализованной продукции;

В – выручка от продукции

Тогда: $З_{2014} = 21635 / 22\,598 = 0{,}96$ руб.

$З_{2015} = 26\,556 / 28\,309 = 0{,}94$ руб.

Таким образом, за период снижение затрат ООО «КАСКАД» на рубль товаров с 0,96 руб. до 0,94 руб., т.е. на 2 коп.

Далее проведем анализ факторов, влияние на прибыли от видов ООО «КАСКАД» в

2015 году.

Основными факторами, на прибыли от продукции, являются:

- объем выручки от продукции;

- уровень себестоимости продукции.

Прибыль может (уменьшиться) в увеличения (уменьшения) объема производства и продукции.

Прирост прибыли за счет объема ($\Delta П_0$) можно рассчитать по формуле:

$$\Delta П_0 = (В_{от} - В_{пр}) * У_{пр} / 100, \quad (2)$$

где $В_{от}$, $В_{пр}$ - от реализации продукции, соответственно, в

Таблица 13

Динамика прибыли ООО «КАСКАД»

Показатели	Абсолютные (в тыс. руб.)		Удельный вес, %		Изменения		
	2014 год	2015 год	2014год	2015 год	В абсолют. величинах, тыс. руб. (гр.4 - гр.3)	В удельных весах, пунктов	Темп роста в% [(гр.4: гр.3)-100], %
Выручка от реализации	22 598	28 309	100,00	100,00	5711	0,00	125,27
Себестоимость	18 191	22 154	80,50	78,26	3 963	-2,24	121,79
Коммерческие расходы	3 444	4 402	15,24	15,55	958	0,31	127,82
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от	963	1753	4,26	6,19	790	1,93	182,04
Прибыль (убыток) от прочей реализации	-404	-474	-1,79	-1,67	-70	0,11	117,33
Прибыль (убыток) от операций	300	227	1,33	0,80	-73	-0,53	75,67
Прибыль (убыток) периода	859	1506	3,80	5,32	647	1,52	175,32
Налог на прибыль	859	1 132	3,80	4,00	273	0,20	131,78
Чистая (нераспределенная)		374		1,32	374	1,32	

и предыдущем годах;

$У_{пр}$ - вес (доля) в выручки от в предыдущем году, %.

(28 309 -22 598) * 4,26% = 243,3 тыс. руб.

Следовательно, в увеличения реализации в 2015 году прибыли ООО «КАСКАД» 243,3 тыс. руб. величина положительно значение, что о прибыли от продукции и оценивается положительно.

Среди всего причин, на прибыли, роль принадлежит себестоимости продукции. прибыли в снижения продукции ($\Delta П_С$) может быть определен по формуле:

$$\Delta П_С = Сб_{пр} / В_{пр} * В_{от} - Сб_{от}, \quad (3)$$

где $Сб_{от}$, $Сб_{пр}$ - себестоимость продукции, соответственно, в и предыдущем годах. Тогда:

21 635 / 22 598 * 28 309 - 26 556 = 546,7 тыс. руб.

Следовательно, за счет в 2015 году прироста от над темпом прироста и расходов ООО «КАСКАД» на 546,7 тыс. руб.

Общий прирост (снижение) от ($\Delta П$) как сумму прироста по фактору:

$$\Delta П = \Delta П_0 + П_С \quad (4)$$

243,3 + 546,7 = 790,0 тыс. руб.

Полученные при расчетов отражены в 15.

Таким образом, рост ООО «КАСКАД» от видов в 2015 году по с 2014 составил

790 тыс. руб., в том за счет объемов прибыль организации на 243,3 тыс. руб., а за счет себестоимости прибыль на 546,7 тыс. руб.

Наиболее важным показателем, результативность

Таблица 15

Количественная оценка факторов, влияние на прибыли ООО «КАСКАД» в 2015 году, тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Обозначе-ние	2014 год	2015 год
1	Выручка от реализации	В	22 598	28 309
2	Себестоимость и коммерческие	Сб	21635	26 556

	расходы			
3	Прибыль от реализации	Пр	963	1753
4	Удельный вес (доля) от услуг в от реализации, %	У	4,26 %	х
5	Прирост (уменьшение) прибыли, всего	П	х	790
5.1	в т.ч. за счет: увеличения (уменьшения) реализации	$П_о$	х	243,3
5.2	Снижения (увеличения) продукции	$П_с$	х	546,7

деятельности организации, выступает рентабельность. Это показатель прибыли, характеризующий доходность организации авансированных средств. Повышение зависит, всего, от ресурсов, участвующих в производства и товаров и услуг, скорости обращения капитала, использования организации (во всех функциональных формах).

Рентабельность - эффективности, конечные хозяйственной деятельности организации.

При анализе рентабельности ООО «КАСКАД», мы за период 2014 - 2015 гг., характеристики коэффициентов, в таблице 16.

Как видно, из выше 16, за периоды 2013 - 2015 гг. рост всех показателей рентабельности ООО «КАСКАД».

Таблица 16

Коэффициент	Значение		
	2013г.	2014г.	2015г.
1. продаж	0,022	0,038	0,053
2. всего предприятия	0,080	0,156	0,202
3. внеоборотных активов	0,207	0,455	0,675
4. собственного капитала	0,225	0,483	0,680
5. постоянного капитала	0,120	0,257	0,348

Коэффициент рентабельности за 2013 - 2015 гг. до 0,053 руб./руб. Рост прибыли на рубль продукции о повышении потребительского на и анализируемой организации.

Коэффициент рентабельности капитала ООО «КАСКАД» в 2015 году до 0,202 руб./руб. Это о эффективности имущества организации в периоде 2014 года.

Коэффициент рентабельности активов за периоды до 0,675 руб./руб. коэффициент эффективность использования внеоборотных организации. данного коэффициента свидетельствует о эффективности внеоборотных активов, в том основных предприятия.

Коэффициент рентабельности капитала эффективность его использования предприятием. В ООО «КАСКАД» данного возросло в 2015 году до 0,680 руб./руб.

Рентабельность перманентного (постоянного) предприятия до 0,348 руб./руб., что повышение использования капитала, в деятельность организации.

Следовательно, проведенный рентабельности отметить рост рентабельности деятельности ООО «КАСКАД» 2015 году.

После анализа состояния сделаны следующие выводы. В 2015 году рост ООО «КАСКАД» от основных деятельности. прирост связан с увеличением доходов от деятельности и видов анализируемой организацией услуг.

За анализируемый 2011 - 2015 гг. постепенно свой имущественный потенциал, в том проводилось и обновление основных и вложения в и торговых площадей.

Наибольший прирост в имущества связан с запасов товаров для в с объемов реализации. Доля дебиторской задолженности в имущества незначительна, так как осуществляет в основном наличными средствами.

Структуру источников имущества ООО «КАСКАД» признать удовлетворительной, так как в анализа рост средств предприятия за счет нераспределенной прибыли. Доля средств в источников имущества немногим 30 %.

Для текущих анализируемая организация использует заемные средства, часть относится к источникам финансирования, что является тенденцией для устойчивости организации.

Рост кредиторской ООО «КАСКАД» объективные причины, с увеличением в организации, заработной работников, и сумм по платежам в в связи с ее прибыли.

Таким образом, на проведенного структура и его формирования удовлетворительными. На проведенного анализа финансовой выявлено, что состояние ООО «КАСКАД» является и имеет платежные возможности. Для повышения устойчивости торговой требуется увеличение доли средств в источников формирования имущества.

По анализу финансовых деятельности вывод о эффективности деятельности ООО «КАСКАД» в 2015 году, так как выявлен рост показателя организации от деятельности и чистой (нераспределенной) прибыли.

В 2015 году темп прибыли от (182,04%) темп выручки от реализации (125,27%) и темп себестоимости (122,75 %).

Данная была охарактеризована как влияющая на финансово-хозяйственную деятельность организации, так как она о снижении затрат на рубль продукции и прибыли от деятельности организации. расчеты выявить затрат ООО «КАСКАД» на рубль товаров с 0,96 руб. до 0,94 руб., т.е. на 2 коп.

Прирост прибыли от видов в 2015 году по с 2014 годом 790 тыс. руб., в том за счет объемов реализации прибыль возросла на 243,3 тыс. руб., а за счет себестоимости прибыль увеличилась на 546,7 тыс. руб.

Проведенный анализ рентабельности отметить рост рентабельности деятельности ООО «КАСКАД» 2015 году.

Таким образом, по анализа финансово-хозяйственной и финансового предприятия за период 2011 - 2015 гг. можно сделать о эффективности предприятия и его финансовых результатов, а улучшении ряда показателей, характеризующих именно состояние.

Вместе с тем заметить и моменты, связанные с показателями финансовой

устойчивости. Поэтому, очевидно, для финансовой устойчивости организации увеличение ее собственного капитала в источников имущества, в случае финансовая и организации и далее снижаться.

ГЛАВА 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «КАСКАД»

3.1 направления финансовой устойчивости и финансового ООО «КАСКАД»

Поскольку в по анализа состояния ООО «КАСКАД» были проблемы с устойчивостью, то и предложения касаться аспекта состояния.

Основными направлениями финансового и финансовой устойчивости обычно меры по структуры капитала, сбалансированности и денежных потоков, ускорению всех активов и др.

На наш взгляд, в ООО «КАСКАД», внимание уделить улучшения финансовых результатов, на роста и себестоимости. Это позволит увеличить потоки, будет повышению и предприятия, а значит условия для притоков и денежных средств и, в счете, для роста прибыли и структуры капитала.

Поэтому предлагаем:

1. Изыскать роста товарооборота в организации.
1. На планирования пути снижения себестоимости товаров и продукции.

Проведем обоснование предложений.

Важнейшим фактором, на прибыли от реализации, изменение объема реализации и товаров. Чем объем реализации, в счете, тем прибыли предприятие, и наоборот. прибыли от этого при равных прямо пропорциональная.

Вторым, не важным фактором, на прибыли от товарной продукции, изменение себестоимости реализации. Если изменение объема влияет на прибыли пропорционально, то между величиной и себестоимости обратная. Чем ниже себестоимость продукции, уровнем на ее реализацию, тем выше прибыль, и наоборот. Этот в свою находится под многих причин. Поэтому при изменения себестоимости выявить причины ее или с тем, разработать по сокращению уровня на и продукции (работ, услуг), и следовательно - за счет

прибыли.

В связи с вышесказанным, факторы, на прибыли от реализации и товаров, как в увеличения, так и уменьшения, должны предметом анализа.

Очевидно, что прибылью такие на факторы финансово-хозяйственной деятельности, способствовали бы, во-первых, повышению и, во-вторых, расходов.

В рамках решения задачи - доходов - проводиться оценка, и планирование:

- выполнения плановых и выполнения товарооборота в различных разрезах;

- ритмичности реализации;

- достаточности и диверсификации деятельности;

- эффективности ценовой политики;

- влияния различных на объема товарооборота;

- сезонности продаж, и их объема по товаров и и т.п.

Результаты планово-аналитических обычно в виде таблиц, содержащих (базисные) и (ожидаемые) объемов производства и и от них в и стоимостных показателях, а в процентах.

Поиск и мобилизация повышения находится в смысле в компетенции руководства организации, а ее службы; роль службы в к разумной ценовой политики, целесообразности и эффективности нового источника доходов, за внутренних по показателям рентабельности в действующих и видов товаров.

Вторая задача - расходов - оценку, анализ, и контроль за плановых по (затратам), а поиск резервов снижения продукции и ее реализации.

Управление себестоимостью собой процесс, в ходе которого пытаются возможности сокращения и затрат. В рамках производственного и в общем виде этот процесс может быть в виде очевидных процедур:

- прогнозирование и затрат (определяются долго- и тенденции изменения отдельных затрат, их ориентиры, выход на определенные показателей и рентабельности);

- нормирование затрат (устанавливаются обоснованные в и стоимостных

по видам затрат, процессам, центрам ответственности);

- учет затрат (учитываются в номенклатуре статей);

- калькулирование себестоимости (распределяются расходы и на объекты калькулирования себестоимости, т. е. фактическая себестоимость реализации продукции);

- анализ затрат и (анализируются затраты в с плановыми и нормативами, факторы, значимые отклонения, резервы себестоимости);

- контроль и процесса затратами (вносятся изменения в систему затратами в отклонения от динамики затрат, системы и нормирования).

Роль финансовой в расходами уже более по сравнению с доходами. Если доходов в степени определяется рынка, то и расходов управлять путем более или жестких нормативов по отдельным статьям расходов. это в управленческого в ходе формирования себестоимости, фактической себестоимости, анализа отклонений данных от значений, причин произошедших отклонений и мероприятий по причин, обусловивших появление расходов.

В 2016 году расширение деятельности и товарооборота ООО «КАСКАД» в с дополнительных точек.

На основании показателей и с плановых на продукцию, предприятием, от составит в 2016 году 39 200 тыс. руб., т.е. планируемого реализации по с предыдущим 2015 составит 10 891 тыс. руб.

Плановая себестоимость составит 29 320 тыс. руб. Рост себестоимости реализации связан со факторами:

- за счет товарооборота реализации на 3 260 тыс. руб.;

- за счет закупочных цен на товары, себестоимость реализации возрастет на 2 190 тыс. руб.

- за счет заработной персонала и фонда труда себестоимость на 920 тыс. руб.

- расширение торговой ООО «КАСКАД» дополнительного привлечения работников. В 2016 году штат персонала, в с дополнительных торговых точек,

на 8 человек. Соответственно, рост заработной платы и организации 486 тыс. руб.

- ввод в новых площадей способствовать увеличению амортизационных в себестоимости на 310 тыс. руб.

Таким образом, за счет факторов реализации ООО «КАСКАД» на 7 166 тыс. руб. и 29 320 тыс. руб.

Коммерческие расходы по составят в 2016 году 4 657 тыс. руб., т.е. по сравнению с показателей на 255 тыс. руб.

Доходы от реализации на 2016 год не запланированы. Расходы, по предварительным расчетам, составить 490 тыс. руб.

Прибыль от операций в 2016 году на 300 тыс. руб.

Далее проведем прогнозируемых прибыли и и выявим факторы, на них влияние.

3.2 прогноза ООО «КАСКАД» и количественная факторов, на ее величину

Анализ динамики показателей ООО «КАСКАД» на 2016 год в таблице 18.

В анализируемом выручка от возрастет с 28 309 тыс. руб. до 39 200 тыс. руб. при себестоимости с 22 154 тыс. руб. до 29 320 тыс. руб.

Таблица 17

Динамика показателей ООО «КАСКАД» в 2014- 2015 гг.

Показатели	Абсолютные величины (в тыс. руб.)		Удельные веса, %		Изменения		
	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	В абсолютн. величинах, тыс. руб. (гр.4 - гр.3)	В удельных весах, % пунктов	КАСКАД роста, % [(гр.4: гр.3)-100]
1	3	4	5	6	7	8	9
Выручка от реализации	22 598	28 309	100,00	100,00	5 711	0,00	125,27
Себестоимость	18 191	22 154	80,50	78,26	3 963	-2,24	121,79
Коммерческие расходы	3 444	4 402	15,24	15,55	958	0,31	127,82
Прибыль (убыток) от	963	1753	4,26	6,19	790	1,93	182,04
Прибыль (убыток) от реализации	-404	-474	-1,79	-1,67	-70	0,11	117,33
Прибыль (убыток) от операций	300	227	1,33	0,80	-73	-0,53	75,67
прибыль (убыток)	859	1506	3,80	5,32	647	1,52	175,32
налог на прибыль	859	1 132	3,80	4,00	273	0,20	131,78
Чистая	-	374	-	1,32	374	1,32	-

Таблица 18

Динамика прогнозируемых прибыли ООО «КАСКАД» в 2015 и 2016 гг.

Показатели	Абсолютные величины (в тыс. руб.)		Удельные веса, %		Изменения		
	2015 год	Прогноз на 2016 год	2015 год	Прогноз на 2016 год	В абсолютн. величинах, тыс. руб. (гр.4 - гр.3)	В удельных весах, % пункто	КАСКАД роста, % [(гр.4: гр.3)-100]
1	3	4	5	6	7	8	9
Выручка от реализации	28 309	39 200	100,00	100,00	10 891	0,00	138,47
Себестоимость	22 154	29 320	78,26	74,80	7 166	-3,46	132,35
Коммерческие расходы	4 402	4 657	15,55	11,88	255	-3,67	105,79
Прибыль (убыток) от	1753	5 223	6,19	13,32	3 470	7,13	297,95
Прибыль (убыток) от прочей реализации	-474	-490	-1,67	-1,25	-16	0,42	103,38
Прибыль (убыток) от операций	227	300	0,80	0,77	73	-0,04	132,16
прибыль (убыток) периода	1506	5 033	5,32	12,84	3 527	7,52	334,20
налог на прибыль	1 132	1450	4,00	3,70	318	-0,30	128,09
Чистая (нераспределенная)	374	3 583	1,32	9,14	3 209	7,82	958,02

На основании превышения в 2015 году роста от реализации (138,47 %) над роста (132,35 %), планируется снижение доли в от с 78,26 % в 2015 году до 74,80 % в 2016 году.

Коммерческие расходы ООО «КАСКАД» в 2016 году в величинах с 4 402 тыс. руб. до 4 657 тыс. руб. их доля в снизится с 15,55 % до 11,88 %.

Указанные выше должны положительное на доли прибыли от в с 6,19 % в 2015 году до 13,32 % в 2016 планируемом году. В величинах прибыль от возрастет с 1 753 тыс. руб. до 5 223 тыс. руб. при темпе в 297,95%.

Общая сумма предприятия на 5 033 тыс. руб., что результат года на 3 527 тыс. руб.

Сумма налога на в ООО «КАСКАД» в 2016 году 1 450 тыс. руб., в с этим (нераспределенная) прибыль организации в 2016 году 3 583 тыс. руб. По с 2015 годом ее составит 3 209 тыс. руб.

Таким образом, сделать о повышении деятельности ООО «КАСКАД» в 2016 году, так как планируемый рост как показателя прибыли от деятельности, так и чистой (нераспределенной) прибыли.

В таблице 19 сравнительный плановых выручки от реализации, себестоимости и роста предприятия от видов деятельности на 2016 год.

Таким образом, в ООО «КАСКАД» темп прибыли от (297,95 %) превышает темп выручки от (138,47%) и темп роста себестоимости (127,94 %).

Данную тенденцию охарактеризовать как влияющую на финансово-хозяйственную анализируемой

Таблица 19

Темпы роста выручки, и от реализации

ООО «КАСКАД» в 2016 году

Показатели	2015 год, тыс. руб.	План на 2015 год, тыс. руб.	Абсолютное изменение	КАСКАД роста, %
Выручка от реализации	28 309	39 200	10 891	138,47 %
Себестоимость и	26 556	33 977	7 421	127,94 %

коммерческие расходы				
Прибыль от реализации	1753	5 223	3 470	297,95 %

организации, так как она свидетельствует о затрат на рубль продукции и росте от организации в 2016 году.

Для расчета на один произведенной воспользуемся формулой:

$$З_{уд} = Сб / О \quad (5)$$

Тогда: $З_{уд}^{от} = 26\,556/28\,309 = 0{,}94$ руб.

$З_{уд}^{пл} = 33\,977 / 39\,200 = 0{,}87$ руб.

Таким образом, в 2016 году снижение ООО «КАСКАД» на каждый реализованных с 0,94 руб. до 0,87руб., т.е. на 7 коп.

Далее проведем анализ факторов, будут влияние на динамику от видов предприятия в 2016 году.

Прирост прибыли за счет объема ($\Delta П_0$) в году по формуле:

$$\Delta П_0 = (В_{ПЛ}-В_{ОТ}) * У_{ОТ} / 100 \quad (6)$$

где: $В_{пл}$, $В_{от}$ - от продукции, соответственно, в планируемом и годах;

$У_{от}$ - вес (доля) в выручки от в году, %.

(39 200 - 28 309) * 6,19 % = 674,2 тыс. руб.

Следовательно, в увеличения реализации в 2016 году прирост ООО «КАСКАД» 674,2 тыс. руб. величина имеет положительно значение, что о прибыли от реализации продукции и положительно.

Прирост прибыли в снижения продукции ($\Delta П_С$) определим по формуле:

$$\Delta П_С = Сб_{0Т} / В_{0Т} * В_{пл} - Сб_{пл} \quad (7)$$

где: $Сб_{от}$, $Сб_{пр}$ - продукции, соответственно, в и годах.

Тогда: 26 556 / 28 309 * 39 200 - 33 977 = 2 795,8 тыс. руб.

Следовательно, за счет в 2016 году прироста от реализации над прироста и расходов, ООО «КАСКАД» возрастет на 2 795,8 тыс. руб.

Полученные при расчетов результаты в 20.

Общий прирост (снижение) от (АП) в 2016 году рассчитаем как прироста

по фактору:

674,2 + 2 795,8 =3 470,0 тыс. руб.

Таким образом, рост ООО «КАСКАД» от видов деятельности в 2016 году по с 2015 составит 3 470 тыс. руб., в том за счет объемов прибыль организации на 674,2 тыс. руб., а за счет темпа роста себестоимости прибыль на 2 795,8 тыс. руб.

При коэффициентов предприятия за 2012 - 2015 гг., в с его показателем на 2016 год, использованы характеристики коэффициентов, в 21.

Как видно из таблицы рост рентабельности предприятия.

Таблица 20

Количественная оценка факторов, влияние на прибыли ООО «КАСКАД» в планируемом 2016 году (тыс. руб.)

№	Показатели	Обозначение	2015 год	Прогноз на 2016 год
1	Выручка от реализации	В	28 309	39 200
2	Себестоимость и расходы	Сб	26 556	33 977
3	Прибыль от реализации	Пр	1753	5 223
4	Удельный вес (доля) от услуг в от реализации, %	У	6,19 %	-
5	Прирост (уменьшение) прибыли, всего	ΔП	-	3 470
5.1	в т.ч. за счет: увеличения (уменьшения) реализации	$\Delta П_0$	-	674,2
5.2	Снижения (увеличения) продукции	$\Delta П_С$	-	2 795,8

Коэффициент рентабельности возрастет с 0,053 руб./руб. в 2015 году до 0,178 руб./руб. в 2016 году, что о росте организации на рубль продукции.

Коэффициент рентабельности капитала ООО «КАСКАД» с 0,202 руб./руб. в 2015 году до 0,675 руб./руб. в 2016 году за счет эффективности использования организации.

Коэффициент внеоборотных активов с 0,675 руб./руб. в 2015 году до 2,256 руб./руб. в 2016 году. Анализируемый коэффициент эффективность внеоборотных активов организации. данного свидетельствует о планируемом повышении использования активов организации.

Коэффициент рентабельности капитала эффективность его использования. В ООО «КАСКАД» рост данного с 0,680 руб./руб. в 2015 году до 2,271 руб./руб. в 2016 году.

Таблица 21

Коэффициенты рентабельности ООО «КАСКАД»

Коэффициент	Значение, руб./ руб.				План на 2016 год
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	
1.Рентабельности продаж	0,0	0,022	0,038	0,053	0,178
2.Рентабельности всего	0,0	0,080	0,156	0,202	0,675
3.Рентабельности внеоборотных активов	0,0	0,207	0,455	0,675	2,256
4.Рентабельности собственного капитала	0,0	0,225	0,483	0,680	2,271
5.Рентабельности постоянного капитала	0,0	0,120	0,257	0,348	1,165

Рентабельность перманентного (постоянного) капитала возрастет с 0,348 руб./руб. до 1,165 руб./руб., что планируемое повышение эффективности капитала, в анализируемой организации.

Таким образом, в работе экономической эффективности внесенных позволяет вывод, что эффективность финансово-хозяйственной предприятия

при их повысится.

Считаем, что рассмотренных в работе будет способствовать как эффективности деятельности ООО «КАСКАД», так и повышению его платежеспособности, и устойчивости, а, и финансового в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дипломная работа анализу состояния коммерческого предприятия - ООО «КАСКАД» его улучшения.

В первой главе теоретические анализа состояния коммерческого предприятия. сущность и роль анализа в управлении предприятием в рынка.

Основной целью финансового является результатов эффективности деятельности за период. анализа соблюдения определенных принципов: уместности, достоверности, существенности, сравнимости. Субъектами выступают в предприятия пользователи информации: предприятия; и акционеры; кредиторы и инвесторы; и пользователи, т.е. все участники экономического процесса.

Перед проведением анализа состояния определяются его цель и задачи. Затем разрабатывается анализа, в определяются: и приемы анализа, для поставленных цели и задач, информационная база, при решения в выявления колебаний.

После проведения во 2-ой дипломной анализа состояния организации ООО «КАСКАД» следующие выводы.

В отчетном 2015 году рост предприятия от видов деятельности. Основной доходности с доходов от торговой деятельности и видов анализируемой услуг.

За анализируемый 2012 - 2015 гг. постепенно свой имущественный потенциал, в том проводилось и обновление основных и вложения в и торговых площадей.

Наибольший прирост в имущества связан с запасов товаров для в с объемов реализации. Доля дебиторской задолженности в имущества незначительна, так как организация осуществляет в наличными средствами.

Структуру источников имущества ООО «КАСКАД» признать удовлетворительной, так как в анализа рост средств предприятия за счет нераспределенной прибыли. Доля средств в источников имущества немногим 30 %.

Для финансирования затрат организация заемные средства, часть относится к источникам финансирования, что является тенденцией для финансовой устойчивости организации.

Рост кредиторской ООО «КАСКАД» объективные причины, с увеличением в организации, заработной платы работников, и сумм по платежам организации в в с ее прибыли.

Таким образом, на проведенного структура ООО «КАСКАД» и источников его признаны удовлетворительными.

На основании анализа устойчивости выявлено, что финансовое состояние является и имеет низкие платежные возможности. Для финансовой анализируемой торговой требуется доли средств в структуре источников имущества.

На основании анализа состояния вывод о повышении эффективности ООО «КАСКАД» в 2015 году, так как рост показателя организации от деятельности и чистой (нераспределенной) прибыли.

В 2015 году темп прибыли ООО «КАСКАД» от (182,04%) темп роста от (125,27%) и темп себестоимости (122,75 %).

Данная тенденция была как влияющая на финансово-хозяйственную анализируемой организации, так как она свидетельствует о затрат на рубль продукции и росте от организации. расчеты выявить снижение предприятия на рубль товаров с 0,96 руб. до 0,94 руб., т.е. на 2 коп.

Прирост прибыли ООО «КАСКАД» от видов в 2015 году по с 2014 годом 790 тыс. руб., в том за счет объемов реализации прибыль возросла на 243,3 тыс. руб., а за счет себестоимости реализации увеличилась на 546,7 тыс. руб.

Проведенный анализ рентабельности отметить рост рентабельности деятельности ООО «КАСКАД» 2015 году.

Таким образом, за периоды 2013 - 2015 гг. повышение эффективности предприятия и рост его показателей. Однако, для финансовой устойчивости анализируемой необходимо ее капитала в структуре формирования имущества, в случае финансовая устойчивость и организации и снижаться.

Цель предложений по финансового организации ООО «КАСКАД», внесенных в 3 дипломной работы, в резервов и направлений эффективности прибылью и в анализируемой организации.

Предлагаем:

1. Изыскать роста товарооборота в организации.

1. На планирования пути снижения себестоимости товаров и продукции.

Внесенные обоснованы положениями. Важнейшим фактором, на прибыли от реализации, изменение объема продукции и товаров. Чем объем реализации, в конечном счете, тем прибыли предприятие, и наоборот. прибыли от фактора при равных прямо пропорциональная.

Вторым, не важным фактором, на прибыли от товарной продукции, изменение себестоимости реализации. Если изменение объема влияет на прибыли пропорционально, то между величиной и себестоимости обратная. Чем ниже себестоимость продукции, уровнем на ее реализацию, тем выше прибыль, и наоборот.

В связи с вышесказанным, факторы, на прибыли от реализации и товаров, как в увеличения, так и уменьшения, должны предметом анализа.

Проведенный в работе экономической внесенных предложений позволяет вывод, что финансово-хозяйственной деятельности ООО «КАСКАД» при их повысится.

На основании анализа финансовых сделан вывод о эффективности предприятия в 2016 году, так как выявлен рост прибыли от деятельности и показателя (нераспределенной) прибыли.

Проведенные расчеты выявить снижение ООО «КАСКАД» на каждый рубль товаров с 0,94 руб. в 2015 году до 0,87 руб. в 2016 году.

Прирост прибыли от видов в 2016 году по с 2015 годом 3 470 тыс. руб., в том за счет объемов реализации организации на 674,2 тыс. руб., а за счет темпа себестоимости реализации прибыль ООО «КАСКАД» на 2795,8 тыс. руб.

Проведенный анализ показателей позволяет рост рентабельности предприятия в 2016 году.

Таким образом, путем доказано, что рассмотренных в дипломной работе будет как эффективности основной деятельности ООО «КАСКАД», так и его платежеспособности, ликвидности и устойчивости.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ

1. Гражданский Российской (части первая, и третья) (с изм. и доп. от 26 2014 г.). - М.: Изд-во Эксмо, 2015.

2. Федеральный от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об с ограниченной ответственностью». //СЗ РФ. - 2008. - № 7. -С. 785.

3. Федеральный от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О учете" (с и дополнениями) ГАРАНТ: http://base.garant.ru/70103036/#ixzz3yHXLlcUt.

4. Бухгалтерская организации: положение по учету (ПБУ 4/99): приказом РФ от 6 июля 1999г. №43н // [Электронный ресурс]. - доступа: www.cons-plus.ru.

5. Бухгалтерская организации: положение по учету (ПБУ 4/99): приказом РФ от 6 июля 1999г. №43н // [Электронный ресурс]. - доступа: www.cons-plus.ru.

6. Баканов М.И., А.Д. экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 416с.

7. Бердникова Т.Б. и финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 215с.

8. Бочаров В.В. анализ. - СПб.: Питер, 2014. - 240с.

9. Быкадоров В.Л., П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: пособие. - М.: «Издательство ПРИОР», 2015. -96с.

10. Быкова Е.В. денежного в финансовой устойчивости предприятия. //Финансы. - 2015. - № 2. - С. 56 - 59.

11. Графов А.В. Оценка финансово-экономического предприятия. //Финансы. -2015. - № 7. -С. 64-67.

12. Деркач Д.И. Анализ производственно-хозяйственной предприятий и организаций. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 292с.

13. Дронов Р.И. Оценка финансового предприятия. // Финансы. -2015. -№ 4. -С. 15-19.

14. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: учет, 2015. - 188с.

15. Ковалев В.В. Финансовый анализ: и процедуры. - М.: и статистика, 2014. - 560с.

16. Ковалев В.В. Финансовый анализ: капиталом. инвестиций. отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 488с.

17. Ковалев В.В., В.А. Курс вычислений. - М.: и статистика, 2014. - 412с.

18. Мазурина Т.Ю. Оценка инвестиционной заемщиков. //Финансы. -2014 - № 4. -С. 16-17.

19. Максютов А.А. Анализ долгов при ее кредитоспособности. //Деньги и кредит. -2014. -№3. -С. 52-55.

20. Негашев Е.В. Анализ финансов в рынка. - М.: школа, 2015. - 292с.

21. Остапенко В.В. Финансы предприятий. - М.: Омега-Л, 2013. - 304с.

22. Родионова В.М., Федотова М.А. устойчивость в инфляции. - М.: Перспектива, 2014. - 460с.

23. Савицкая Г.В. хозяйственной предприятия. -Минск: «Новое знание», 2011.-688с.

24. Савицкая Г.В. анализа деятельности. - М.: Экономика, 2013. - 592с.

25. Селезнева Н.Н., А.Ф. анализ. Управление финансами.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 639с.

26. Теплова Т.В. Финансовый менеджмент: управление и инвестициями. -М.: ГУ ВШЭ, 2011. -512с.

27. Финансовый деятельности фирмы. - М.: Ист-сервис, 1995.-292с.

28. Финансовый менеджмент. /Под ред. проф. Е.И. Шохина. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014.-396с.

29. Финансовый менеджмент. /Под ред. Е.С. Стояновой. - М.: Перспектива, 2013.-516с.

30. Финансы: пособие. 2-е изд. /Под ред. А.М. Ковалевой. - М.: и статистика, 2013. - 488с.

31. Финансы. /Под ред. проф. Л.А. Дробозиной. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 527с.

32. Хеддервик К. и анализ деятельности предприятия. Пер. с англ. /Под

ред. Ю.И. Воропаева. - М.: и статистика, 1996. -620с.

33. Чупров СВ. Анализ нормативов финансовой предприятия. //Финансы. - 2011. - № 2. - С. 17 - 20.

34. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2013. -416с.

35. Шеремет А.Д., Е.В. финансового деятельности организаций - 2-е изд., перераб. И доп.- М.: ИНФРА-М, 2015.-208с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Аналитический баланс ООО «КАСКАД» за 2014-2015 годы (тыс. руб.)

Показатели	Абсолютные величины			Относительные			величи
	2014г.	2015г.	изм. (+.-)	2014г.	2015г.	изм. (+.-)	в % к величине на года
1	3	4	5	6	7	8	9
ИВ ЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ктивы	-	-	-	-	-	-	-
редства	142	280	138	45,5	29,3	-16,2	97,2
троительство	-	-	-	-	-	-	-
инансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
необоротные активы	-	-	-	-	-	-	-
ТО по 1	142	280	138	45,5	29,3	-16,2	97,2
ТИВЫ							
апасы	151	454	303	48,4	47,5	-0,9	200,7
ДС по ценностям	-	28	28	-	2,9	2,9	-
З(>12мес)	-	-	-	-	-	-	-
З (<12мес)	14	94	80	4,5	9,8	5,3	571,4
раткоср. вложения	-	-	-	-	-	-	-
редства	5	16	11	1,6	1,7	0,1	220,0
боротные активы	-	84	84	-	8,8	8,8	-
ТО по 2	170	676	506	54,5	70,7	16,2	297,6
НС	312	956	644	100	100	0	206,41

Показатели	Абсолютные величины	Относительные величины

	2014г.	2015г.	изм. (+,-)	2014г.	2015г.	изм (+,-
1	3	4	5	6	7	8
	20	50	30	6,4	5,3	-1,1
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
ция и поступления	-	-	-	-	-	-
окрытый убыток)	-	45	45	-	4,7	4,7
	20	95	75	6,4	10,0	3,6
	260	790	530	83,3	82,6	-0,7
язательства	-	-	-	-	-	-
е обязательства	-	-	-	-	-	-
	260	790	530	83,3	82,6	-0,7

Приложение 2

Группы активов и предприятия

Показател	Описание
А1	Наиболее активы. К ним все средства (наличные и на счетах) и финансовые вложения. для показателя из 1260 2 "Оборотные активы" баланса предприятия
А2	Быстро активы. Они дебиторскую и активы. для показателя получаем, числа из 1230 и 1240 2 предприятия
А3	Медленно активы. В этот входят раздела 2 актива "Запасы и затраты", за строчки "Расходы будущих периодов", а статьи "Долгосрочные вложения", "Расчеты с учредителями" из 1 актива. для данного будет, образом, вид: (1210 - 1216)+1140
А4	Трудно активы. Под ними подразумеваются: "Основные средства", "Нематериальные активы", "Незавершенные капитальные вложения", "Оборудование к установке"
П1	Наиболее пассивы. К ним кредиторская и пассивы. Для того, высчитать этот показатель, следующие баланса: с 1620 по 1670
П2	Краткосрочные пассивы. Они краткосрочные и средства. нам баланса: 1610
П3	Долгосрочные пассивы. Они долгосрочные кредиты и средства. То есть, нам нужна, в случае, 1590
П4	Постоянные пассивы. К ним статьи II1 пассива "Источники средств". Для баланса и итог группы на статьи "Расходы периодов", то есть 1490 строка 1216 баланса

Приложение 3

Показатели состояния организации

Показатели	Норматива для расчета	Формула	Примечание
I. ликвидности (рассчитываются по балансу)			
Коэффициенты: Абсолютной ликвидности	Не 0,2 -0,3	Кабс.л.= к.1240 + к.1250 / к.1500	Рассчитывается как денежных и финансовых к обязательствам.
(автономии)	0,5 и более	к.1600 (к.1700)	собственного Рассчитывается как организации к баланса
Критической оценки (срочной ликвидности)	0,2-0,5	Кср.л.= к.1230 + к.1240+ к.1250 / к.1500 - к.1530	отношение Рассчитывается как задолженности,
Маневренности оборотных средств	Не 1	Км.сос = (к.1300 - к.1340+ к.1530) - к.1100 / к.1300 + к.1530	денежных и краткосрочных финансовых вложений к итогу краткосрочным
Соотношения и средств (коэффициент левериджа) Текущей (Общий покрытия)	1 - 2	Менее 0,7 Ккоэф.л.= к.1200 / (к.1500 - к.1530) - к.1540	Кс.з.с.с. = (к.1500 - к.1530) - к.1540 / к.1300 + к.1530 Рассчитывается как всех средств к собственного капитала Рассчитывается как оборотных к обязательствам
Показатели активности Ликвидности при мобилизации средств	0,5-0,7	Кл.м.= к.1210 + к.1220 / к.1500 - к.1530	Рассчитывается как
Коэффициенты оборачиваемости: оборотных активов		Коб.об.акт. = к. 2110 / к. 1200	материально-производственных и к Рассчитывается как выручка от продукции (форма «Отчет о и убытках») к за величине активов (форма «Бухгалтерский баланс»)
II. финансовой (рассчитываются по балансу)			
Коэффициенты: Обеспеченности собственными оборотными средствами	Не 0,1	Без норма-тива Ксос = (к.1300 + к.1530) - к.1100 / к.1200	Рассчитывается как собственных средств к величине оборотных организации
		Коб.с.к. = к. 2110 / к. 1300	Рассчитывается как выручка от
Финансовой независимости собственного капитала		Кавт = к.1300 + к.1530 /	продукции (форма «Отчет о и убытках») к за величине капитала (форма «Бухгалтерский баланс»)
	Без норма-тива		
Продолжительность оборота, дни: оборотных активов	Без норма-тива	Доб.акт. = 360 / (к. 2110 / к. 1200)	Рассчитывается как отношение среднегодового количества дней к коэффициенту оборачиваемости оборотных
собственного капитала	Без норма-тива		Рассч отнош

				Доб.с.к. = 360 / (к. 2110 / к. 1300)		среднегодового количества дней к коэффициенту оборачиваемости собственного капитала
IV.Показатели интенсивности ресурсов (показатели рентабельности)						
Общая рентабельность, %			Без норма-тива	Р общ. = к. 2400 / к.2110 х100		Рассчитывается как отношение прибыли (форма «Отчет о и убытках») к от реализации (форма «Отчет о и
Рентабельность деятельности, %			Без норма-тива	Р о.д = к. 2200 / (к.2120+2210+2220) х 100	Финансовых результатах»), приходящейся на рубль, во активы* (форма «Бухгалтерский баланс»).	Характеризует прибыли от (форма «Отчет о и убытках»), приходящейся на рубль на и сбыт (форма «Отчет о и убытках»)
Рентабельность (убыточность) продаж, %			Без норма-тива	Р п= к.2200 / к.2110 х 100		Показывает, прибыли от приходится на 1 реализованной продукции.
	Рентабельность активов, %	Без норматива	Р о.к. = к.2400 / к.1200 х 100		Отражает эффективность и использования активов. величину прибыли (форма «Отчет о и убытках»), приходящейся на рубль, в активы (форма «Бухгалтерский баланс»).*	Рассчитывается как отношение от (форма «Отчет о и убытках») к от продукции (форма «Отчет о и
Рентабельность активов,%			Без норма-тива	Р в.к.= к.2400 / к.1100 х 100		Отражает использования активов. величину прибыли (форма «Отчет о
	Рентабельность капитала, %	Без норматива	Р с.к = к.2400 / (к.1300 + к.1530) х 100		Характеризует эффективность использования собственного капитала. Определяет прибыли (форма «Отчет о и убытках»), приходящейся на собственного (форма «Бухгалтерский баланс»).*	
	Рентабельность перманентного капитала, %	Без норматива	Р п.к. = = к.2400 / (к.1300 + к.1530 + к. 1400) х100		Показывает использования организации на чистой («Отчет убытках»)	

			к сумме капитала и обязательств (форма «Бухгалтерский баланс»).
Рентабельность активов, %	Без норматива	Р с.а.= к.2400 / к.1600 х100	Характеризует и использования всех предприятия. как чистой («Отчет о и убытках») к сумме капитала (всех активов) (форма «Бухгалтерский баланс»).

* - в формул внеоборотных активов, активов, капитала как показатели ((на года + на года) / 2)