

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/96930>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Анализ хозяйственной деятельности

Содержание	
Введение.....	3
1. Краткая характеристика предприятия.....	5
2. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия.....	7
3. Анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия.....	11
3.1 Анализ прибыли и уровня рентабельности.....	11
3.2. Анализ структуры стоимости имущества предприятия и источников его формирования.....	15
3.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	16
3.4. Оценка деловой активности предприятия.....	20
3.5. Оценка платежеспособности предприятия.....	27
3.6. Анализ ликвидности баланса.....	29
4. Тематический раздел.....	32
Выводы и предложения.....	36
Список литературы.....	41
Приложения.....	46

Введение

В современных условиях развития экономики страны наиболее важную роль играют предприятия различных отраслей, которые поддерживают экономическую стабильность всего государства. После перехода России в условия рыночной экономики появилось множество предприятий, которые не зависят от государственного регулирования и должны уметь самостоятельно проводить анализ своей деятельности, в первую очередь финансово-хозяйственной. Анализ финансово-хозяйственной деятельности является основным инструментом, позволяющим оценить финансово-хозяйственное положение предприятия. Наличие достаточного количества финансово-хозяйственных ресурсов и рациональное их использование позволяют предприятию оставаться «на плаву» и успешно осуществлять свою деятельность.

1. Краткая характеристика предприятия

ООО УО "Партнер" ИНН 5413112428 ОГРН 1075461001000 зарегистрировано 04.09.2016 по юридическому адресу 633340, Новосибирская область, Болотнинский район, город Болотное, Вокзальная улица, 10. Статус организации: действующая. Руководителем является директор Шереметов Александр Викторович (ИНН 541300027607). Размер уставного капитала - 10 000 рублей. Организация ООО УО "Партнер" являлась поставщиком в 11 государственных контрактах на сумму 2 950 668 руб. Целями деятельности ООО УО "Партнер" являются, в соответствии с Уставом Общества, удовлетворение общественных потребностей, предоставляемых Обществом товарах и услугах, а также извлечение прибыли. Предметом деятельности УО "Партнер" является: управление недвижимым имуществом; управление эксплуатацией жилого фонда, в том числе деятельность по надзору за состоянием и эксплуатацией жилого фонда, а также деятельность учреждений по сбору арендной платы за эксплуатацию жилого фонда; управление эксплуатацией жилого фонда; обеспечение снабжения коммунальными и эксплуатационными услугами, водоснабжением жилых помещений в многоквартирных домах; удаление сточных вод, отходов и подобная деятельность; уборка территорий и аналогичная деятельность; сдача в наем собственного недвижимого имущества; предоставление прочих коммунальных услуг; производство слесарно-водопроводных работ, установка систем отопления и кондиционирования воздуха, антенн, сигнальных систем и другие электромонтажные работы;

2. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия

Динамику объема доходов ООО «УО Партнер» рассмотрим в табл. 1. Таблица 1

Динамика объема доходов ООО «УО Партнер», тыс. руб. Элементы доходов Год Абсолютный прирост (отклонение), +, - Относительный прирост (отклонение), % 2016 2017 2018 2017/ 2016 2018/ 2017 2017/ 2016 2018/ 2017 2018/ 2016 Выручка 5 553 5 435 5 431 -118 -4 -2,12 -0,07 -2,2 Прочие доходы 0 23 4 23 -19 - -82,61 - Доходы от участия в других организациях 0 0 0 0 - - Проценты к получению 11 2 0 -9 -2 -81,82 -100 100 Всего доходы 5 564 5 460 5 435 -104 -25 -1,87 -0,46 -2,32 Как показано в таблице, совокупная сумма доходов ООО «УО Партнер» была равна 5 435 тыс. руб. в 2018 г., что меньше значения 2016 г. на 2,32%. Такая динамика показателя связана с влиянием следующих факторов: - рост прочих операционных доходов (+4 тыс. руб.) Сокращение показателя происходит в связи со следующими причинами: - снижение выручки (-2,2%) - снижение процентов к получению (-100%). Проведем анализ структуры численности и качественного состава персонала (табл. 2)

3. Анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия 3.1 Анализ прибыли и уровня рентабельности

Анализ прибыли осуществляется по данным отчета ф. 2, на основании которых составляется табл. 5. Таблица 5 Динамика показателей прибыли по сравнению с прошлым годом Показатели Отчетный год Предыдущий год Отклонение

абсолютное % Доходы и расходы по обычным видам деятельности 1. Выручка, тыс. р. 5 431 5 435 -4 99,8 2. Себестоимость продаж, тыс. р. % к выручке 2447 2935 -488 83,3 3. Валовая прибыль (убыток), тыс. р. % к выручке 219 661 +442 119,3 4. Коммерческие расходы, тыс. р. % к выручке (-) (-) - 5. Управленческие расходы, тыс. р. % к выручке 2323 2281 42 101,8 6. Прибыль (убыток) от продаж (реализации), тыс. р. % к выручке 661 219 +442 +3 раза 7. Доходы от участия в других организациях, тыс. р. - - - 8. Проценты к получению, тыс. р. - - - 9. Проценты к уплате, тыс. р. () (2) -2 - 10. Прочие доходы, тыс. р. - - - 11. Прочие расходы, тыс. р. () () - 12. Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль), тыс. р. 665 244 +421 272,5 13. Текущий налог на прибыль, тыс. р. В т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы), тыс. р. - - - 14. Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. р. - - - 15. Изменение отложенных налоговых активов, тыс. р. - - - 16. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. р. 665 244 +421 272,5

Значение выручки за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 составило 5 431 тыс. руб. Годовая выручка за весь рассматриваемый период практически не претерпела изменений, снизившись всего на 4 тыс. руб., или на 0,1%. За 2018 год значение прибыли от продаж составило 661 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период стремительно вырос (+442 тыс. руб.). Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации. В 2016 г. ООО «УО Партнер» сформировало объем выручки в размере 5 553 тыс. руб. На конец периода исследования (2018 г.) выручка составляет 5 431 тыс. руб., что на -2,2% меньше показателя на начало периода анализа. Это указывает на неспособность предприятия действовать в сложных экономических условиях, использовать имеющиеся конкурентные преимущества, удовлетворять потребности своего целевого сегмента рынка. Это приводит к тому, что у предприятия остается меньше финансовых ресурсов для того, чтобы покрыть постоянные и переменные расходы, поощрять эффективных сотрудников, погашать финансовые обязательства, решать прочие оперативные и стратегические задачи. Валовая прибыль ООО «УО Партнер» была положительной на конец 2018 г. и составляла 2 984 тыс. руб. против 2 363 в 2016 г., что указывает на эффективные операционные процессы, которые позволяют создавать добавленную стоимость в рамках ежедневной деятельности трудового коллектива. Как результат, остаются дополнительные фонды, которые могут использоваться для осуществления управленческих расходов, расходов на сбыт, финансовых расходов.

3.2. Анализ структуры стоимости имущества предприятия и источников его формирования

Таблица 9 Состав и структура имущества предприятия и источников его формирования Показатели На 31 декабря отчетного года На 31 декабря предыдущего года На 31 декабря года предшествующего предыдущему Отклонение тыс. р. В % к имуществу тыс. р. В % к имуществу тыс. р. В % к имуществу (2-4) (2-6) А 1 2 3 4 5 6 7 8 Актив Всего имущества, в т. ч.: внеоборотные активы, в т. ч.: - основные средства 2 0,07 15 0,6 18 0,8 -0,53 -0,73 - незавершенное строительство - долгосрочные финансовые вложения Оборотные активы, в том числе: материальные оборотные средства 87 2,9 108 4,4 111 5,1 1,5 -2,2

дебиторская задолженность 2278 78,2 2000 82 1770 82,4 -3,8 -4,2 денежные средства и краткосрочные финансовые вложения 544 18,7 316 13 247 11,5 5,7 7,2 Реальные активы (справочно) Пассив Собственные средства (капитал), в том числе: - собственные оборотные средства 2875 98,8 2283 93,6 2096 97,7 5,2 1,1 Заемные средства, в том числе:

- долгосрочные кредиты и займы - краткосрочные кредиты и займы 36 1,2 156 6,4 50 2,3 5,2 -1,1 - кредиторская задолженность, в том числе: по расчетам с поставщиками задолженность по нетоварным операциям (по оплате труда, социальному страхованию и обеспечению, внебюджетным платежам, расчетам с бюджетом и др.)

3.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Финансовая устойчивость — это финансовая независимость предприятия, способность маневрировать собственными средствами, достаточная финансовая обеспеченность бесперебойного процесса деятельности. Анализ финансовой устойчивости предприятия проводится с использованием абсолютных и относительных показателей. Таблица 10 Анализ наличия и движения собственных оборотных средств, тыс. р. Показатели На 31 декабря отчетного года На 31 декабря предыдущего года На 31 декабря года предшествующего предыдущему Отклонение (1-2) (1-3) А 1 2 3 4 5 I. Капитал и резервы, всего 2875 2283 2096 592 779 Прибавляется: Доходы будущих периодов 2875 2283 2096 592 779 Исключаются: 2875 2283 2096 592 779

Задолженность по взносам в уставный капитал II. Собственный капитал предприятия 2875 2283 2096 592 779 Прибавляются: Долгосрочные обязательства, всего 2875 2283 2096 592 779 Исключаются: Внеоборотные активы, всего 2873 2268 2078 605 795 III. Собственные оборотные средства 2873 2268 2078 605 795 Изменение собственных оборотных средств за счет изменения: 1) оборотной части уставного (включая добавочный и переоценку внеоборотных активов) капитала 2) величины резервного капитала 3) суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 2863 2258 2068 605 795 4) величины незавершенного строительства 5) величины долгосрочных финансовых вложений и т.п.

Оценка финансовой устойчивости и ее динамики с помощью абсолютных показателей проводится по данным табл. 7 и состоит в определении излишка или недостатка источников средств для формирования запасов, получаемого в виде разницы величины источников средств и величины запасов. 3.4. Оценка деловой активности предприятия Деловая активность предприятия характеризуется степенью устойчивости экономического развития (роста). Анализ проводится с помощью показателей, характеризующих эффективность использования ресурсов предприятия и динамичность его развития. Расчет показателей эффективности использования ресурсов предприятия осуществляется в табл. 13. Оценивая динамику основных показателей деятельности предприятия, необходимо проверить соблюдение «золотого правила экономики предприятия», характеризующегося соотношением:

где JПб, JОр, JАк — соответственно темп (индекс) изменения бухгалтерской прибыли, объема реализации, суммы авансированного капитала (активов), %. Таблица 13 Изменение показателей эффективности использования ресурсов предприятия Показатели Отчетный год Предыдущий год Темп изменения, % 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р. 5 431 5 435 99,8 2. Бухгалтерская прибыль, тыс. р. 219 661 33,1 3. Средняя величина авансированного капитала (активов), тыс. р. 2911 2439 119,3 4. Среднесписочная численность работников, чел. 37 38 97,3 5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р. 2 15 13,3 6. Среднегодовая выработка продукции на 1 работника, р. 146,7 143 102,6 7. Фондоотдача, р. 638,94 329,39 309,55 8. Ресурсоотдача (коэффициент оборачиваемости авансированного капитала) 1,87 2,23 83,8

Каждый рубль ООО «УО Партнер» обеспечил получение 2,03 рублей притока средств от продажи товаров и услуг в течение 2018 г. Привлеченные основные средства ООО «УО Партнер» используются в операционном процессе более интенсивно, о чем свидетельствует растущая на 309,55 фондоотдача. В 2018 г. каждый вложенный в основные средства рубль

позволил произвести и реализовать 638,94 рублей товаров и услуг. Таблица 14 Динамика показателей оборачиваемости оборотных средств по сравнению с предыдущим годом Показатели Отчетный год
 Предыдущий год Отклонение Выручка, тыс. р. 5 431 5 435 -4 2. Остатки оборотных средств, тыс. р.: - на начало года 2424 2128 296 - на конец года 2909 2424 485 3. Средний остаток оборотных средств, тыс. р. 2667 2573 94 4. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, количество раз 2,03 2,37 -0,34 5. Продолжительность одного оборота, дней 25,1 26,8 -1,7

Об интенсивности использования собственного капитала предприятия свидетельствует соответствующий коэффициент оборачиваемости. Индикатор оборачиваемости собственного капитала характеризует насколько интенсивно используется собственный капитал для генерирования выручки предприятия. На каждый привлеченный рубль этого источника финансирования активов ООО «УО Партнер» получило 0 рублей выручки в 2018 г. Фактором снижения оборачиваемости капитала собственников является сокращение выручки предприятия, а также Увеличение средней стоимости собственного капитала, что имело негативное влияние на результативный показатель в 2016-2018 гг. Каждый рубль ООО «УО Партнер» обеспечил получение 2,03 рублей притока средств от продажи товаров и услуг в течение 2018 г.

Привлеченные основные средства ООО «УО Партнер» используются в операционном процессе более интенсивно, о чем свидетельствует растущая на 309,55 фондоотдача. В 2018 г. каждый вложенный в основные средства рубль позволил произвести и реализовать 638,94 рублей товаров и услуг.

3.5. Оценка платежеспособности предприятия Платежеспособность — это наличие у предприятия средств, достаточных для уплаты долгов по всем краткосрочным обязательствам и одновременно для бесперебойного осуществления процесса производства и реализации продукции. Расчет показателей, отражающих платежеспособность предприятия, производится в табл. 21. Таблица 21

3.6. Анализ ликвидности баланса Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса предприятия осуществляется по данным табл. 22. Баланс считается

абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие неравенства: 3.4. Тематический раздел Таблица 23

Определение типа финансовой устойчивости ООО «УО Партнер», тыс. руб. Показатели 2016 2017 2018

Собственный капитал и резервы предприятия 2 096 2 283 2 875 Внеоборотные активы (первый раздел баланса) 18 15 2 Наличие собственных оборотных средств (стр. 1 – стр. 2) 2 078 2 268 2 873 Долгосрочные кредиты и прочие долгосрочные обязательства 0 0 0

Наличие собственных и долгосрочных средств для формирования запасов и затрат (стр. 3 + стр. 4) 2 078 2 268 2 873 Краткосрочные кредиты и прочие текущие обязательства 50 156 36

Общая величина основных источников средств для формирования запасов (стр. 5 + стр. 6) 2 128 2 424 2 909 Общая величина запасов 111 108 87

Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр. 3 – стр. 8) 1 967 2 160 2 786

Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств для формирования запасов (стр. 5 – стр. 8) 1 967 2 160 2 786 Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов (стр. 7 – стр. 8) 2 017 2 316 2 822 Тип финансовой устойчивости Совершенно устойчивое Совершенно устойчивое Совершенно устойчивое

Структура и объем финансовых ресурсов ООО «УО Партнер» являются удовлетворительными, так как у компании достаточно собственных источников финансирования для формирования запасов материальных ресурсов и обеспечения стабильности производственной и сбытовой работы. Таким образом, текущее положение можно охарактеризовать как сильное. Избыток собственных оборотных средств для этих целей составлял 2 160 тыс. руб. Текущий уровень финансовой устойчивости сформирован относительно низким объемом запасов, а значит и меньшим необходимым объемом собственных оборотных средств для обеспечения их формирования. Как результат, ООО «УО Партнер» может накопить материальные запасы за счет имеющихся в распоряжении собственных средств, поэтому даже в

условиях изменения ситуации на финансовом рынке и ограничения доступа на него предприятию, оно все равно сможет обеспечить стабильность операционных процессов. Финансовое положение предприятия является устойчивым в течение 2018 г. Таблица 24 Динамика прочих показателей платежеспособности ООО «УО Партнер», которые базируются на достаточности денежного потока) Коэффициенты Год Абсолютный прирост (отклонение),+,- 2016 2017 2018 2017/ 2016 2018/ 2017 2018/ 2016 Степень платежеспособности общая, мес. 0,11 0,34 0,08 0,24 -0,26 0,03 Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам, мес. 0 0 0 0 0 Коэффициент задолженности по кредиторской задолженности, мес. 0,11 0,34 0,08 0,24 -0,26 -0,03

Предприятию потребуется время длительностью 0,08 месяцев для погашения текущих и долгосрочных обязательств за счет получаемых денег от продажи товаров и услуг ООО «УО Партнер». Выявленное снижение показателя на 0,03 месяцев указывает на некоторое сокращение общей платежеспособности.

Выводы и предложения

Финансовое положение ООО «УО Партнер» хорошее (А). Основной целью любого коммерческого предприятия является достижение целей, сформулированных собственниками. Обычно они состоят в генерировании прибыли. Увеличение собственного капитала на 37,17% в 2016-2018 гг. свидетельствует как о достижении этой цели, так и об укреплении финансового потенциала ООО «УО Партнер». Объем собственного капитала ООО «УО Партнер» равен 2 875 тыс. руб. на конец 2018 г. против 2 096 тыс. руб. в 2016 г. Финансовое положение собственников ООО «УО Партнер» в 2016-2018 гг. усиливается, так как после вычета обязательств объем оставшихся чистых активов растет на 37,17%. Таким образом, предприятие характеризуется эффективной бизнес-моделью.

Список литературы 1. Адамайтис Л. А. Анализ финансовой отчетности. Практикум : учеб. пособие / Л. А. Адамайтис. – М. : КРОНУС, 2018. – 400 с. 2. Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]. – URL : <http://www.gaap.ru/biblio/corpfina/analyst/024.asp>. 3. Артеменко В. Г. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие. : рек. УМО по образованию / А. Г. Артеменко, В. В. Остапова. – 2-е изд., стер. – М.: ОМЕГА-Л, 2016. 4. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учебник : рек. М-вом образования РФ / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. 5. Бузырев В. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия : учеб. для вузов : допущено УМО по образованию в обл. производственного менеджмента / В. В. Бузырев, И. П. Нужина ; под общ. ред. В. В. Бузырева. – М.: КноРус, 2010. – 332 с. 6. Ефимова М. Р. Финансово-экономические расчеты : пособие для менеджеров / М. Р. Ефимова. – М.: ИНФРА-М, 2004. 7. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструмент для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2010. – 351 с. 8. Ионова А. Ф. Финансовый анализ : учебник / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М.: ТКВелби, Изд-во Проспект, 2006. 9. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов : допущено М-вом образования и науки РФ / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2016. 10. Крупнейший российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования, содержащий рефераты и полные тексты более 14 млн научных статей и публикаций [Электронный ресурс]. – URL : <http://elibrary.ru>. 11. Маркарьян Э. А. Управленческий анализ в отраслях : учеб. пособие / Э. А. Маркарьян, С. Э. Маркарьян, Г. П. Герасименко. – М.: ИКЦ «Март»; Ростов на Дону: Издательский центр «Март», 2004. 12. Оценка финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]. – URL : <http://www.spsl.nsr.ru/>. 13. Парахин С. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия : учеб. пособие / С. А. Парахин – 3-е изд., перераб. и доп. ; БГУЭП. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2011. 14. Парахин С. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия : метод. указания к курс. Работе / С. А. Парахин. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011. – 28 с. 15. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник : рек. УМО по образованию / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 535 с. 16. Симионов Р. Ю. Экономический анализ деятельности строительного предприятия : учеб.-практ. пособие / Р. Ю. Симионов. – Ростов н/Д : Феникс, 2006. – 173 с. 17. Система учета затрат на предприятии [Электронный ресурс]. – URL : <http://www.aktiva.ru>. 18. Скамай Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятий : учебник для вузов : рек. Советом УМО вузов России по образованию в обл. менеджмента / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2006. 19. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. для вузов : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой ; С.-Петер. гос. ун-т экономики и финансов (ФИНЭК). – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высш. образование, 2006. – 513 с. 20. Этапы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия / «Консалт» – Независимое

консалтинговое агентство [Электронный ресурс]. – URL : <http://www.ros-expert.aaanet.ru>.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:
<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/96930>