



ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ) И ПУТИ ЕГО УКРЕПЛЕНИЯ

Выполнил студент:

Сустанов Сергей Владимирович

Руководитель:

Гуреев Кирилл Александрович



Цель:

Разработать рекомендации, направленные на укрепление финансового состояния предприятия.

Задачи:

- изучить теоретические основы управления финансовым состоянием предприятия;
- дать общую характеристику и проанализировать финансовое состояние рассматриваемое предприятие торговли;
- разработать мероприятия, способствующие улучшению финансового состояния предприятия и оценить их.

Объект: ООО «ТехСервис»

Предмет: управление финансовым состоянием ООО «ТехСервис»



Общая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «ТехСервис» учреждено одним участником и создано в декабре 2007 года в г. Перми.

Основой деятельности общества является удовлетворение потребностей предприятий, организаций и граждан в оказываемых Обществом услугах.

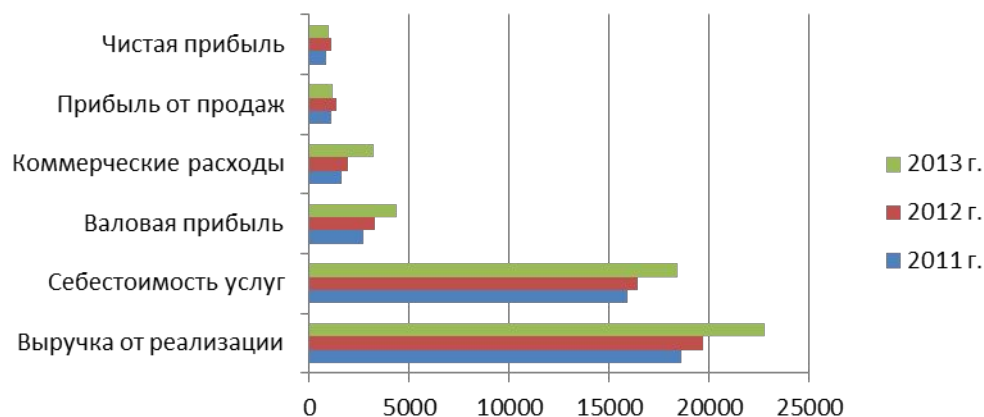
Основным видом деятельности предприятия является: ОКВЭД 51.7 «Прочая оптовая торговля». Комплектация и поставка вентиляционного оборудования осуществляется предприятием на всей территории России.

Конкурентные преимущества

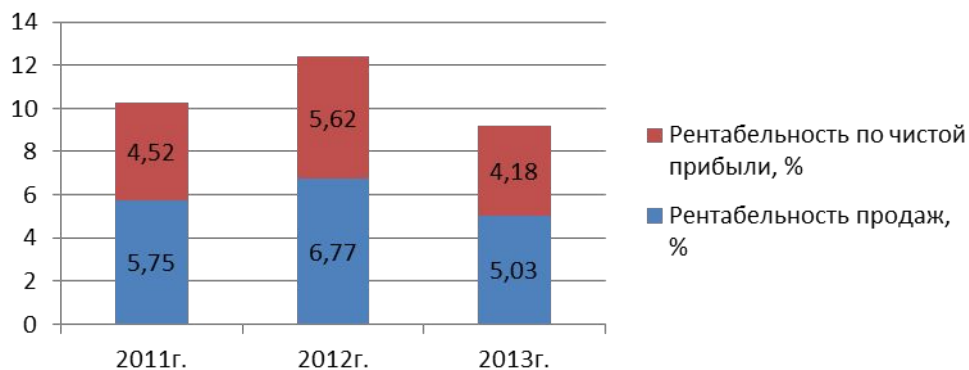


ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ (ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

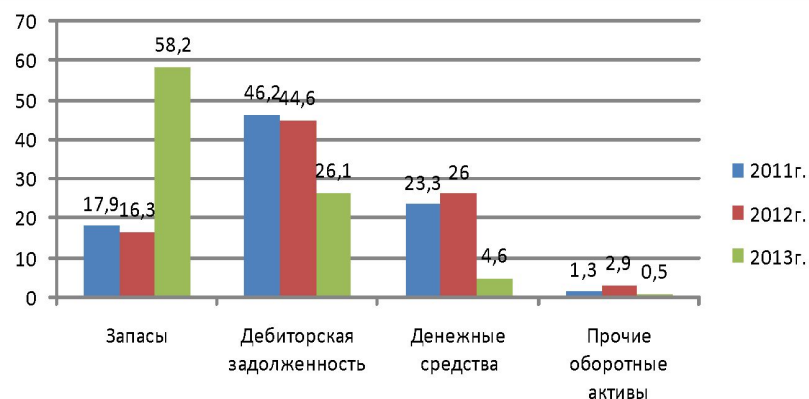
Основные экономические показатели деятельности ООО «ТехСервис»



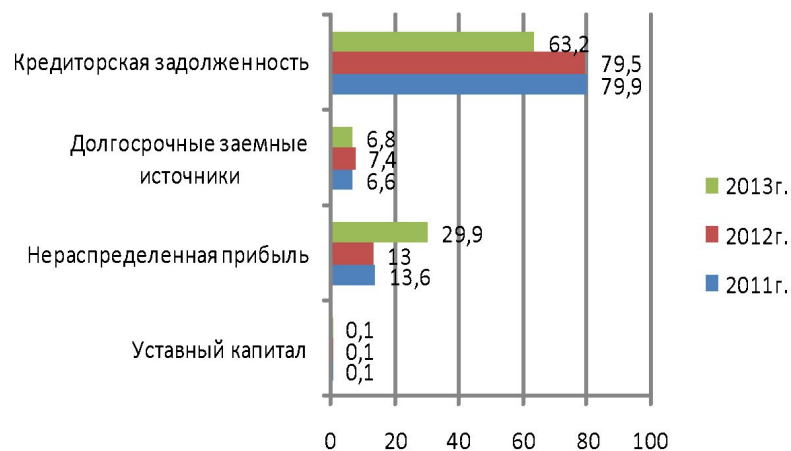
Показатели рентабельности, %



Структура оборотных средств



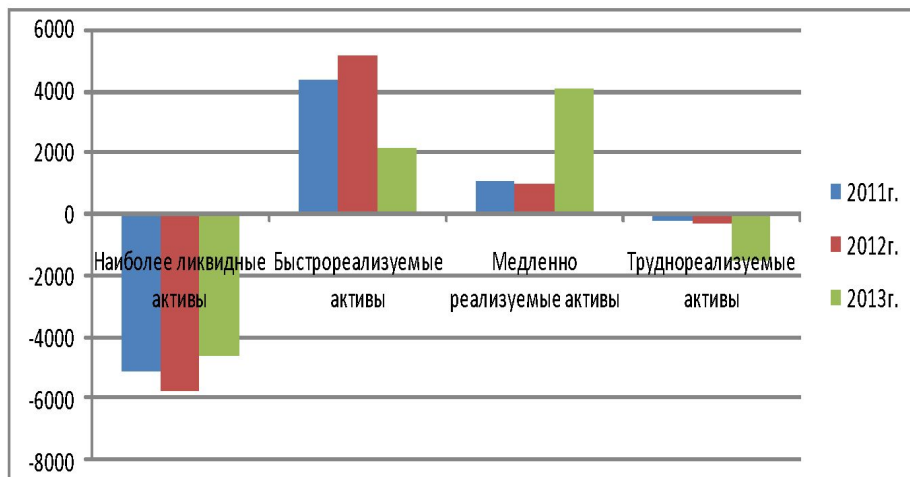
Структура источников формирования имущества





ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

Динамика излишков и недостатков

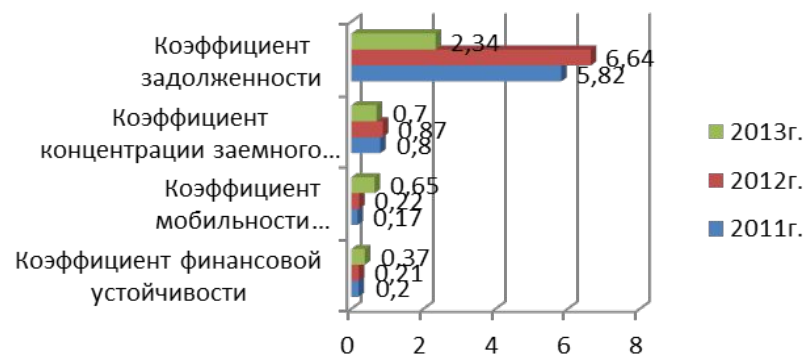


Анализ ликвидности активов и пассивов предприятия показывает, что по абсолютно ликвидным активам наблюдается большой недостаток средств как 2010 г. так и в 2011 г. и в 2012 г.

Анализ финансовой устойчивости ООО «ТехСервис» за 2013 год показал, что исследуемое предприятие имеет как в начале, так и в конце отчетного периода неустойчивое финансовое состояние, которое характеризуется наличием нарушений платежеспособности, условий финансовой дисциплины, перебоями в поступлении денежных средств на расчетный счет, снижением доходности.

Коэффициенты ликвидности

Показатели финансовой устойчивости



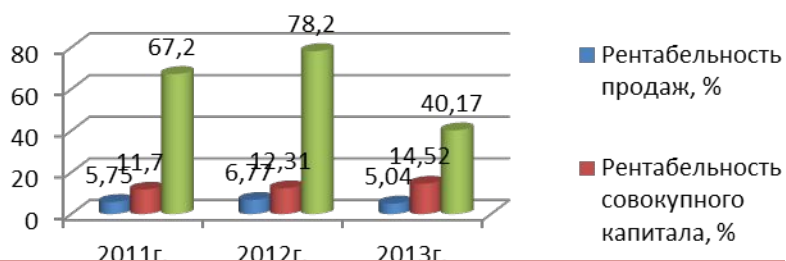


ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

Коэффициенты оборачиваемости ООО «ТехСервис»

оборачиваемость дебиторской задолженности ускорилась, срок получения денежных средств за проданные товары уменьшился на 56 дней за два года и 49 дней за три года и достиг 33 дня в 2013 г.

Коэффициенты рентабельности, %



Коэффициент Альтмана

Период нахождения товарных запасов на складе по сравнению с прошлым годом увеличился на 52 дня за два года и 54 дня за три года и составил 91 день. Период выплат по кредиторской задолженности снизился на 92 дней за два года и 67 дней за три года и составил в 2012 г. 99 дней.

Несмотря на снижение периода выплат по кредиторской задолженности, запас финансовой прочности Общества уменьшился на 88 за два года и 72 дня за три года, более того, эта величина в 2013 г. в предприятия стала отрицательная. Все это свидетельствует о низкой деловой активности компании, о большой вероятности возникновения кассовых разрывов и снижения платежеспособности.



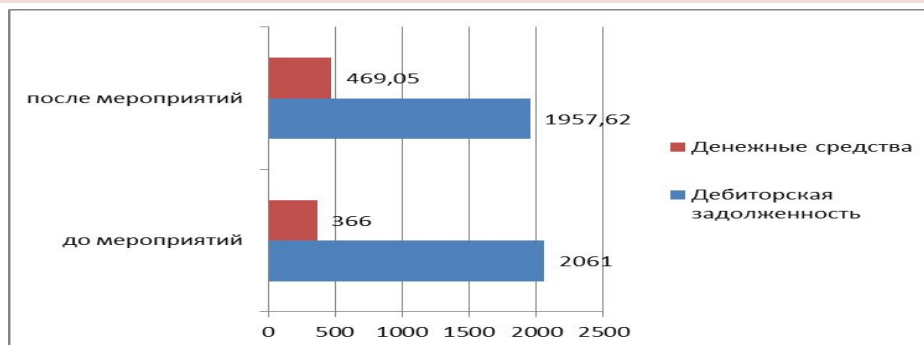
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)**

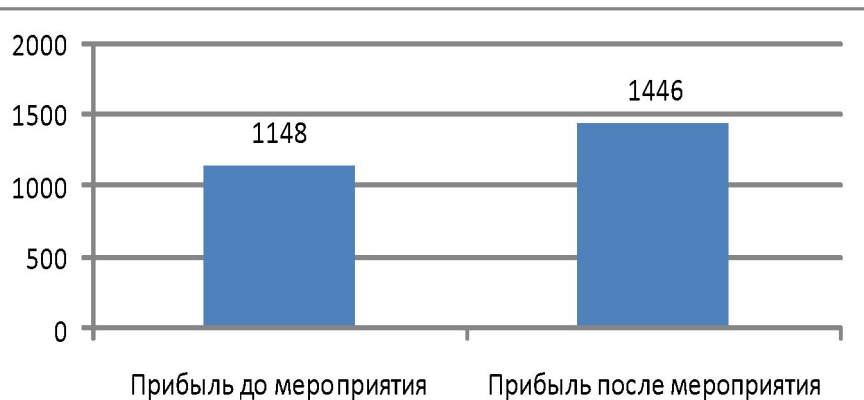


ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

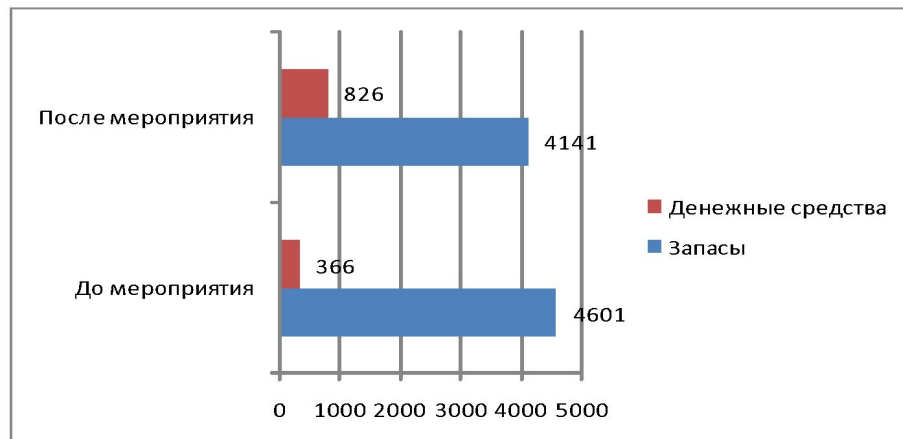
Сравнительная характеристика дебиторской задолженности, денежных средств до и после совершенствования кредитной политики в отношении дебиторов, тыс. руб.



Прибыль до и после поднятия цен на продукцию, пользующуюся спросом, тыс. руб.



Сравнительная характеристика величины оборотных средств после применения логистических приемов оптимизации запасов, тыс. руб.





НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

**Динамика показателей финансовой
устойчивости до и после внедрения мероприятий**

**Динамика показателей ликвидности
до и после мероприятий**

Коэффициенты рентабельности, %



НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

Спасибо за внимание!