

**ПРАКТИКА ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПЕРВИЧНЫХ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
 образования
**«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Г.В.
 ПЛЕХАНОВА»**
 (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова»)

ВОЛГОГРАДСКИЙ ФИЛИАЛ
 Кафедра экономики и менеджмента

**Дневник
 ПРАКТИКИ ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПЕРВИЧНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
 УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

Студента (ки) _____

(фамилия, имя, отчество полностью)

Направление подготовки 38.03.02 Экономика, профиль Экономика и управление
 организацией

курс ____ форма обучения _____

дата (число, месяц)	Содержание работы	Отметка (замечание) о выполненной студентом работе руководителя практики от Филиала	Отметка (замечание) о выполненной студентом работе руководителя практики от предприятия (организации)
	Прибытие на место практики, знакомство с руководителем практики		Выполнено
	Знакомство с нормативными документами предприятия		Выполнено
	Изучение штатного расписания		Выполнено
	Изучение должностных инструкций и положений о подразделениях		Выполнено
	Изучение истории предприятия		Выполнено
	Изучение ассортимента товаров к продаже		Выполнено
	Оценка эффективности использования трудовых ресурсов		Выполнено
	Оценка эффективности использования основных средств		Выполнено
	Оценка эффективности использования оборотных средств		Выполнено
	Оценка финансовых результатов		Выполнено
	Оценка показателей рентабельности		Выполнено

дата (число, месяц)	Содержание работы	Отметка (замечание) о выполненной студентом работе руководителя практики от Филиала	Отметка (замечание) о выполненной студентом работе руководителя практики от предприятия (организации)
	Анализ состава и структуры актива баланса		Выполнено
	Анализ состава и структуры пассива баланса		Выполнено
	Анализ финансовой устойчивости		Выполнено
	Анализ ликвидности и платежеспособности		Выполнено
	Анализ деловой активности		Выполнено
	SWOT-анализ развития предприятия		Выполнено

Руководитель практики от предприятия

_____ (Ф.И.О., должность) МП (подпись)

Руководитель практики от Филиала

_____ (Ф.И.О., должность) (подпись)

8 (800) 505-77-31

ХАРАКТЕРИСТИКА

Практикант _____ проходила практику в ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД» в период с __ по __ г. в бухгалтерии.

В целях адаптации для работы на предприятии и в соответствии с индивидуальным заданием практикантом самостоятельно освоены:

- основные документы, инструкции (должностные инструкции, положения о подразделениях)
- основы работы бухгалтера.

В соответствии с индивидуальным заданием практикантом самостоятельно выполнены работы:

- по оценке эффективности использования ресурсов предприятия;
- по положению предприятия ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД» на рынке.

Во время прохождения практики практикант проявил:

- хорошие теоретические знания по экономическому и финансовому анализу;
- аккуратность и пунктуальность при выполнении работ по ведению бухгалтерского учета;
- умение самостоятельно изучать и осваивать особенности работы на предприятии;
- организаторские способности, ответственность при выполнении поставленных задач, дисциплинированность и умение работать в коллективе.

Замечаний к практиканту нет. Рекомендуем работу практиканта за время прохождения практики оценить как отличную.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	7
2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРИИ	9
3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДОЛЖНОСТНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПОМОЩНИКА ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА	11
4. РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ	12
4.1. Ресурсы предприятия и эффективность их использования	12
4.2. Положение предприятия на рынке	32
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	35
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	36

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

ВВЕДЕНИЕ

В качестве объекта исследования практики выступает ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД», основным видом деятельности которого является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями.

Продолжительность практики составляет 2 недели.

Целями практики являются:

- закрепление теоретических знаний, полученных при изучении базовых дисциплин;
- формирование навыков использования научного и методического аппарата этих дисциплин, полученного при теоретическом обучении, для решения организационно-управленческих (в том числе расчетных) задач;
- приобретение практических навыков и умений в области торгово-технологической деятельности;
- ознакомление с основами будущей профессиональной деятельности, получение сведений о специфике избранной профессии, формирование первичных навыков работы по профессии.

Основными задачами практики по получению первичных профессиональных умений и навыков являются:

В области организационно-управленческой деятельности:

- планирование деятельности организации и подразделений;

В области информационно-аналитической деятельности:

- сбор, обработка и анализ информации о факторах внешней и внутренней среды организации для принятия управленческих решений.

В области предпринимательской деятельности:

- организация и ведение предпринимательской деятельности.

Методы исследования: коэффициентный, балансовый, абсолютных и относительных величин, сравнения, графический и др.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основной вид деятельности по уставу - оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями.

Поставщиками предприятия выступают российские и зарубежные производители фармацевтических и медицинских товаров, а также изделий медицинской техники и ортопедических изделий. В качестве покупателей выступают государственные и частные медицинские учреждения.

Структура управления ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД» представлена на рисунке 1.1.

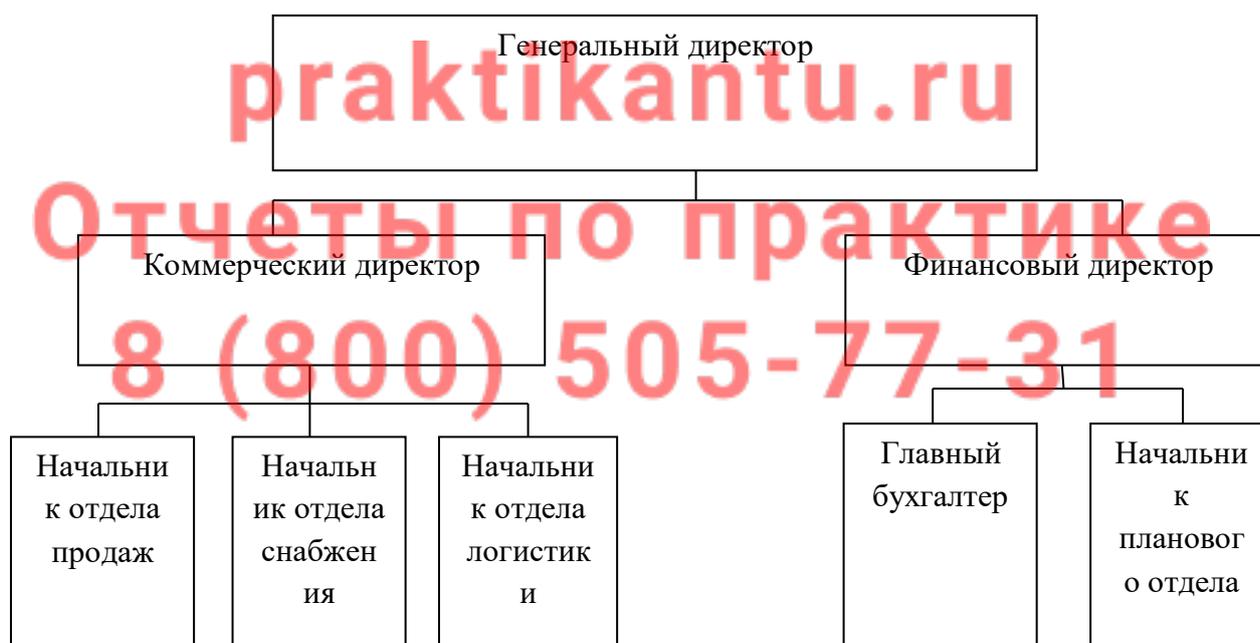


Рис. 1.1. Структура управления ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД»

Структура управления является линейно-функциональной. Это означает, что по линии общего руководства каждый работник имеет одного линейного руководителя. При этом происходит делегирование полномочий в рамках должностных инструкций.

Генеральному директору подчиняются коммерческий и финансовый директор. В свою очередь, в подчинении у коммерческого директора находятся начальники отделов снабжения, продаж и логистики. В подчинении у финансового директора находятся главный бухгалтер и начальник планового отдела.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРИИ

Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.1.

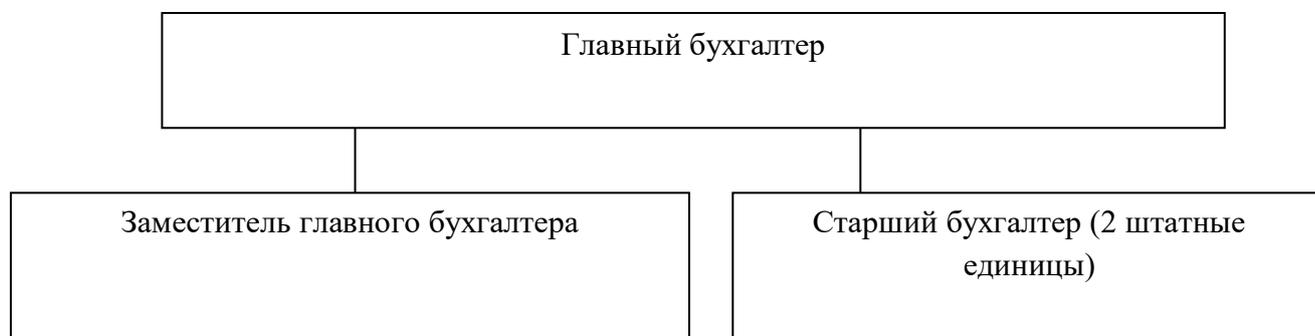


Рис. 2.1. Структура бухгалтерии

Численность работников бухгалтерии составляет 4 штатные единицы.

В обязанности работников бухгалтерии входят следующие направления финансовой политики:

- формирование политики управления активами;
- формирование политики управления капиталом;
- формирование учетной политики;
- формирование налоговой политики.

За разработку данных направлений отвечает главный бухгалтер. Утверждение тех или иных финансовых решений осуществляется генеральным директором предприятия.

Сотрудники бухгалтерии являются исполнителями указаний главного бухгалтера.

Если рассмотреть структуру активов можно сказать, что высока доля внеоборотных активов, иными словами, предприятие в условиях инфляции стремится минимизировать риски обесценивания финансовых ресурсов.

Оценка структуры капитала позволяет сделать вывод, что предприятие придерживается консервативной политики, тем самым минимизируя финансовый риск и повышая финансовую устойчивость предприятия.

Учетная политика направлена на обеспечение ведения бухгалтерского и налогового учета в рамках нормативно-правовой базы Российской Федерации.

Налоговая политика предприятия направлена на минимизацию суммы уплачиваемых налогов.

Тактика развития ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД» включает в себя разработку и реализацию следующих направлений финансовой политики:

- управление текущими издержками (себестоимостью услуг);
- ценовая политика;
- управление оборотными активами;
- амортизационная политика.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДОЛЖНОСТНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПОМОЩНИКА ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

Помощник главного бухгалтера находится в подчинении главного бухгалтера. При этом он выполняет следующие функции:

- Контроль движения денежных средств на счетах предприятия.
- Контроль ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и поставщиками.
- Контроль подготовки бухгалтерских документов для формирования бухгалтерской отчетности.
- Формирование и своевременное представление достоверной полной бухгалтерской информации о платежеспособности предприятия и состоянии расчетов.
- Помощь работникам предприятия в вопросах контроля, бухгалтерского учета, экономического анализа и отчетности.
- Разработка прогрессивных методов и форм ведения бухгалтерского учета с применением современных бухгалтерских компьютерных программ и средств вычислительной техники.

Режим работы – с 10.00 до 19.00 с перерывом на обед с 14.00 до 15.00.

Проведенная оценка показала, что помощник главного бухгалтера соблюдает трудовую дисциплину (опозданий и прогулов выявлено не было), при этом выполняет свои должностные обязанности в полном объеме.

Форма оплаты труда – повременно-премиальная.

Контроль выполнения должностных обязанностей помощника главного бухгалтера возложен на главного бухгалтера предприятия.

Необходимости в расширении должностных обязанностей нет, поскольку в настоящее время данный специалист, в полной мере, выполняет свои должностные обязанности.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

4.1. Ресурсы предприятия и эффективность их использования

Для оценки эффективности использования трудовых ресурсов в ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД» рассчитаем производительность труда (Пр) как отношение выручки к среднесписочной численности работников:

2013 г.:

$$\text{Пр} = 354020 / 49 = 7196 \text{ тыс. руб.}$$

2014 г.:

$$\text{Пр} = 321913 / 48 = 6665 \text{ тыс. руб.}$$

2015 г.:

$$\text{Пр} = 297803 / 43 = 6878 \text{ тыс. руб.}$$

Показатели эффективности использования трудовых ресурсов представлены в таблице 4.1.

Отчеты по практике

Таблица 4.1

Показатели эффективности использования трудовых ресурсов ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
1. Выручка, тыс. руб.	354020	321913	297803	84,1
2. Среднесписочная численность работников, чел.	49	48	43	88,1
3. Производительность труда (п. 1 / п. 2), тыс. руб. / 1 работника	7196	6665	6878	95,6

В динамике за три года наблюдалось снижение выручки, в результате сокращения спроса на услуги предприятие вынуждено было сократить и численность персонала. При этом темп снижения выручки был более

существенным по сравнению с темпом снижения среднесписочной численности, что привело к снижению производительности труда с 7196 тыс. руб./ 1 работника в 2013 г. до 6878 тыс. руб. / 1 работника в 2015 г. или на 4,4%. Это говорит о снижении эффективности использования трудовых ресурсов.

Осуществление производственной деятельности ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД» невозможно без использования основных средств. Задача анализа эффективности использования основных средств заключается в том, чтобы оценить, насколько эффективна политика использования основных средств; насколько эффективны инвестиции в основные средства и каким образом они влияют на развитие предприятия. Для анализа эффективности использования основных средств рассчитаем следующие показатели:

- фондоотдача (Φ_o) – это отношение выручки к стоимости основных средств:

2013 г.:

$$\Phi_o = 354020 / 174394 = 2,03 \text{ руб. / руб.}$$

2014 г.:

$$\Phi_o = 321913 / 172992 = 1,86 \text{ руб. / руб.}$$

2015 г.:

$$\Phi_o = 297803 / 174752 = 1,70 \text{ руб. / руб.}$$

- фондоемкость (Φ_e) – это отношение стоимости основных средств к выручке:

2013 г.:

$$\Phi_e = 174394 / 354020 = 0,49 \text{ руб. / руб.}$$

2014 г.:

$$\Phi_e = 172992 / 321913 = 0,54 \text{ руб. / руб.}$$

2015 г.:

$$\Phi_e = 174752 / 297803 = 0,59 \text{ руб. / руб.}$$

- фондорентабельность (Φ_p) – это отношение чистой прибыли к стоимости основных средств, умноженное на 100%:

2013 г.:

$$\text{Фр} = 492 / 174394 \times 100\% = 0,3\%$$

2014 г.:

$$\text{Фр} = -5840 / 172992 \times 100\% = -3,4\%$$

2015 г.:

$$\text{Фр} = -406 / 174752 \times 100\% = -0,2\%.$$

Далее проведем анализ эффективности использования основных средств предприятия (табл. 4.2).

Таблица 4.2

Показатели эффективности использования основных средств ООО «Гранд
Капитал ВОЛГОГРАД»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
1. Выручка, тыс. руб.	354020	321913	297803	84,1
2. Чистая прибыль, тыс. руб.	605	-5840	-406	-
3. Основные средства, тыс. руб.	174394	172992	174752	100,2
4. Фондоотдача (п. 1 / п. 3), руб./руб.	2,03	1,86	1,70	83,7
5. Фондоемкость (п. 3 / п. 1), руб./руб.	0,49	0,54	0,59	120,4
6. Фондорентабельность (п. 2 / п. 3 * 100%), %	0,3	-3,4	-0,2	-

В динамике за три года произошло существенное сокращение выручки, при этом стоимость основных средств осталась примерно на том же уровне. В этих условиях произошло сокращение эффективности использования основных средств, что выразилось в снижении фондоотдачи и росте фондоемкости. При этом предприятие в 2014 и 2015 г. получило непокрытый убыток, в результате фондорентабельность имела отрицательную величину,

что также отрицательно характеризует эффективность использования основных средств.

Важным ресурсом предприятия выступают оборотные средства, которые позволяют формировать запасы, рассчитываться за приобретенные товары с контрагентами и т.д. Чем выше скорость их оборота, тем быстрее денежные средства, вложенные в оборотные активы, вновь превращаются в деньги. В этой связи для оценки эффективности использования оборотных средств используются показатели оборачиваемости, а также рентабельности:

- коэффициент оборачиваемости (Коб) – это отношение выручки к стоимости оборотных средств:

2013 г.:

$$K_{об} = 354020 / 148106 = 2,39 \text{ оборота}$$

2014 г.:

$$K_{об} = 321913 / 134199 = 2,40 \text{ оборота}$$

2015 г.:

$$K_{об} = 297803 / 132125 = 2,25 \text{ оборота}$$

- период оборота (Тоб) показывает продолжительность одного оборота оборотных средств:

2013 г.:

$$T_{об} = 365 / 2,39 = 153 \text{ дня}$$

2014 г.:

$$T_{об} = 365 / 2,40 = 152 \text{ дня}$$

2015 г.:

$$T_{об} = 365 / 2,25 = 162 \text{ дня}$$

- рентабельность оборотных средств (Роб) рассчитывается как отношение чистой прибыли к стоимости оборотных средств, умноженное на 100%:

2013 г.:

$$P_{об} = 492 / 148106 \times 100\% = 0,3\%$$

2014 г.:

$$\text{Роб} = -5840 / 134199 \times 100\% = -4,4\%$$

2015 г.:

$$\text{Роб} = -406 / 132125 \times 100\% = -0,3\%.$$

Показатели эффективности использования оборотных средств представлены в таблице 4.3.

Таблица 4.3

Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «Гранд
Капитал ВОЛГОГРАД»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
1. Выручка, тыс. руб.	354020	321913	297803	84,1
2. Чистая прибыль, тыс. руб.	605	-5840	-406	-
3. Оборотные средства, тыс. руб.	148106	134199	132125	89,2
4. Коэффициент оборачиваемости (п. 1 / п. 3), обороты	2,39	2,40	2,25	94,1
5. Период оборота (365 / п. 4), дни	153	152	162	105,9
6. Рентабельность оборотных средств (п. 2 / п. 3 * 100%), %	0,3	-4,4	-0,3	-

В динамике за три года произошло сокращение, как выручки, так и стоимости оборотных средств. При этом темп снижения выручки был более существенным по сравнению с темпом снижения оборотных средств, что привело к росту периода их оборота с 153 дней в 2013 г. до 162 дней в 2015 г. Полученный убыток привел к тому, что показатели рентабельности оборотных средств в 2014 и 2015 гг. имели отрицательную величину. Это говорит о снижении эффективности использования оборотных средств.

Деятельность любой коммерческой организации направлена на получении прибыли. При этом наиболее полную картину оценки эффективности ведения бизнеса дают показатели рентабельности, отражающие размер прибыли в расчете на 1 руб. выручки, себестоимости и т.д.

Рассчитаем следующие показатели рентабельности:

- рентабельность продаж (Рпр) по валовой прибыли рассчитывается как отношение валовой прибыли к выручке, умноженное на 100%:

2013 г.:

$$Р_{пр} = 8590 / 354020 \times 100\% = 2,4\%$$

2014 г.:

$$Р_{пр} = 7713 / 321913 \times 100\% = 2,4\%$$

2015 г.:

$$Р_{пр} = 2720 / 297803 \times 100\% = 0,9\%$$

- рентабельность продаж по прибыли от продаж рассчитывается как отношение прибыли от продаж к выручке, умноженное на 100%:

2013 г.:

$$Р_{пр} = 8590 / 354020 \times 100\% = 2,4\%$$

2014 г.:

$$Р_{пр} = 7713 / 321913 \times 100\% = 2,4\%$$

2015 г.:

$$Р_{пр} = 2720 / 297803 \times 100\% = 0,9\%$$

- рентабельность продаж по чистой прибыли рассчитывается как отношение чистой прибыли к выручке, умноженное на 100%:

2013 г.:

$$Р_{пр} = 605 / 354020 \times 100\% = 0,2\%$$

2014 г.:

$$Р_{пр} = -5840 / 321913 \times 100\% = -1,8\%$$

2015 г.:

$$Р_{пр} = -406 / 297803 \times 100\% = -0,1\%$$

- рентабельность произведенных затрат (Рз) по валовой прибыли рассчитывается как отношение валовой прибыли к себестоимости реализации, умноженное на 100%:

2013 г.:

$$P_z = 8590 / 345430 \times 100\% = 2,5\%$$

2014 г.:

$$P_z = 7713 / 329626 \times 100\% = 2,3\%$$

2015 г.:

$$P_z = 2720 / 295083 \times 100\% = 0,9\%$$

- рентабельность произведенных затрат по прибыли от продаж рассчитывается как отношение прибыли от продаж к себестоимости реализации, умноженное на 100%:

2013 г.:

$$P_z = 8590 / 345430 \times 100\% = 2,5\%$$

2014 г.:

$$P_z = 7713 / 329626 \times 100\% = 2,3\%$$

2015 г.:

$$P_z = 2720 / 295083 \times 100\% = 0,9\%$$

- рентабельность произведенных затрат по чистой прибыли рассчитывается как отношение чистой прибыли к себестоимости продаж, умноженное на 100%:

2013 г.:

$$P_z = 605 / 345430 \times 100\% = 0,2\%$$

2014 г.:

$$P_z = -5840 / 329626 \times 100\% = -1,8\%$$

2015 г.

$$P_z = -406 / 295083 \times 100\% = -0,1\%$$

Рассчитанные показатели рентабельности представлены в таблице 4.4.

Финансовые результаты и показатели рентабельности

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
Выручка, тыс. руб.	354020	321913	297803	84,1
Себестоимость реализации, тыс. руб.	345430	329626	295083	85,4
Валовая прибыль, тыс. руб.	8590	7713	2720	31,7
Прибыль от продаж, тыс. руб.	8590	7713	2720	31,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	605	-5840	-406	-
Рентабельность продаж, %				
- по валовой прибыли	2,4	2,4	0,9	-
- по прибыли от продаж	2,4	2,4	0,9	-
- по чистой прибыли	0,2	-1,8	-0,1	-
Рентабельность произведенных затрат, %				
- по валовой прибыли	2,5	2,3	0,9	-
- по прибыли от продаж	2,5	2,3	0,9	-
- по чистой прибыли	0,2	-1,8	-0,1	-

Темп роста выручки был более существенным по сравнению с темпом роста затрат, что привело к снижению валовой прибыли и прибыли от продаж, а в 2014 и 2015 г. предприятием был получен непокрытый убыток. В связи с данной тенденцией произошло снижение всех показателей рентабельности.

Таким образом, можно сказать, что в условиях кризиса предприятие неэффективно осуществляет свою производственно-хозяйственную деятельность.

Оценку финансового положения ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД» необходимо начать с изучения состава и структуры актива и пассива баланса. Состав и структура актива баланса представлены в таблице 4.5.

Таблица 4.5

Состав и структура актива баланса ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД»

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Темп роста 2015 г. к 2014 г., %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Внеоборотные активы – всего	176149	54,3	174378	56,5	176167	57,1	100,0
Оборотные активы – всего	148106	45,7	134199	43,5	132125	42,9	89,2
В том числе							
- запасы	9083	2,8	10321	3,3	16448	5,4	181,1
- дебиторская задолженность и прочие активы	83157	25,6	57718	18,7	113311	36,8	136,3
- денежные средства и финансовые вложения	55866	17,3	66160	21,5	2366	0,7	4,2
Итого активы	324255	100	308577	100	308292	100	95,1

За анализируемый период активы предприятия сократились на 4,9% и составили 308292 тыс. руб. в 2015 г. Это связано со снижением стоимости оборотных средств, что, в свою очередь, обусловлено снижением объема оказываемых услуг.

При этом оборотные активы сократились за счет уменьшения денежных средств и финансовых вложений, в то время как в условиях кризиса и снижения платежеспособности клиентов, у предприятия увеличились запасы и дебиторская задолженность. Это обстоятельство отрицательно характеризует управление платежеспособностью. Если в 2013 г. доля денежных средств и дебиторской задолженности составляла соответственно 17,3 и 25,6%, то в 2015 г. – 0,7 и 36,8%, что свидетельствует о необходимости изменения расчетной дисциплины.

Состав и структура пассива баланса представлены в таблице 4.6.

Таблица 4.6

Состав и структура пассива баланса ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД»

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Собственный капитал	281245	86,7	275122	89,2	274716	89,1	97,7
Заемный капитал	43010	13,3	33455	10,8	33576	10,9	78,1
Итого пассивы	324255	100	308577	100	308292	100	95,1

Темп снижения заемного капитала был более существенным по сравнению с темпом снижения собственного капитала. В результате доля собственного капитала возросла с 86,7% в 2013 г. до 89,1% в 2015 г. Высокая доля собственного капитала свидетельствует о высокой финансовой независимости предприятия.

Анализ финансовой устойчивости предприятия осуществляется с использованием абсолютных и относительных показателей. Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости позволяет оценить ее тип. Рассчитаем абсолютные показатели финансовой устойчивости и определим ее тип для ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД».

Собственные оборотные средства (СОС):

2013 г.:

$$\text{СОС} = 281245 - 176149 = 105096 \text{ тыс. руб.}$$

2014 г.:

$$\text{СОС} = 275122 - 174378 = 100744 \text{ тыс. руб.}$$

2015 г.:

$$\text{СОС} = 274716 - 176167 = 98549 \text{ тыс. руб.}$$

Функционирующий капитал (КФ):

$$\text{КФ} = 105096 + 6013 = 111109 \text{ тыс. руб.}$$

2014 г.:

$$\text{КФ} = 100744 + 5322 = 106066 \text{ тыс. руб.}$$

2015 г.:

$$КФ = 98549 + 5603 = 104152 \text{ тыс. руб.}$$

Величина основных источников формирования запасов (ВИ):

2013 г.:

$$ВИ = 111109 + 0 = 111109 \text{ тыс. руб.}$$

2014 г.:

$$ВИ = 106066 + 0 = 106066 \text{ тыс. руб.}$$

2015 г.:

$$ВИ = 104152 + 0 = 104152 \text{ тыс. руб.}$$

Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (Φ^c):

2013 г.:

$$\Phi^c = 105096 - 9083 = 96013 \text{ тыс. руб.}$$

2014 г.:

$$\Phi^c = 100744 - 10321 = 90423 \text{ тыс. руб.}$$

2015 г.:

$$\Phi^c = 98549 - 16448 = 82101 \text{ тыс. руб.}$$

Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (Φ^{cd}):

2013 г.:

$$\Phi^{cd} = 96013 + 6013 = 102026 \text{ тыс. руб.}$$

2014 г.:

$$\Phi^{cd} = 90423 + 5322 = 95745 \text{ тыс. руб.}$$

2015 г.:

$$\Phi^{cd} = 82101 + 5603 = 87704 \text{ тыс. руб.}$$

Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов (Φ^o):

2013 г.:

$$\Phi^o = 102026 + 0 = 102026 \text{ тыс. руб.}$$

2014 г.:

$$\Phi^o = 95745 + 0 = 95745 \text{ тыс. руб.}$$

2015 г.:

$$\Phi^0 = 87704 + 0 = 87704 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитанные показатели представлены в таблице 4.7.

Таблица 4.7

Обобщающие показатели финансовой независимости за 2013-2015 гг., тыс.

руб.

Показатель	код	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Собственные оборотные средства	СОС	105096	100744	98549
Функционирующий капитал	КФ	111109	106066	104152
Величина основных источников формирования запасов	ВИ	111109	106066	104152
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	Φ^c	96013	90423	82101
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	Φ^{cd}	102026	95745	87704
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов	Φ^o	102026	95745	87704
Трехкомпонентный показатель	S(Φ)	{1,1,1}	{1,1,1}	{1,1,1}
Финансовая устойчивость		Абсолютная финансовая устойчивость		

Последние три показателя характеризуют тип финансовой устойчивости. В данном случае все показатели имеют положительную величину.

Данная ситуация обусловлена высоким размером собственного капитала, а также небольшой суммой запасов, поскольку большая часть оборотных активов приходится на дебиторскую задолженность.

Оценка финансовой устойчивости подкрепляется расчетом коэффициентов финансовой устойчивости.

Коэффициент финансового левериджа (Кфл):

2013 г.:

$$Кфл = 281245 / (36997 + 6013) = 6,54$$

2014 г.:

$$Кфл = 275122 / (28133 + 5322) = 8,22$$

2015 г.:

$$Кфл = 274716 / (27973 + 5603) = 8,18$$

Коэффициент финансовой зависимости (Кфз):

2013 г.:

$$Кфз = (36997 + 6013) / 281245 = 0,15$$

2014 г.:

$$Кфз = (28122 + 5322) / 275122 = 0,12$$

2015 г.:

$$Кфз = (27973 + 5603) / 274716 = 0,12$$

Долгосрочная задолженность к собственному капиталу:

2013 г.:

$$6013 / 281245 = 0,02$$

2014 г.:

$$5322 / 275122 = 0,02$$

2015 г.:

$$5603 / 274716 = 0,02$$

Индекс постоянного актива (Ипа):

2013 г.:

$$Ипа = 176149 / 281245 = 0,63$$

2014 г.:

$$Ипа = 174378 / 275122 = 0,63$$

2015 г.:

$$Ипа = 176167 / 274716 = 0,64$$

Коэффициент капитализации (Ккап):

2013 г.:

$$Ккап = 176149 / (281245 + 6013) = 0,61$$

2014 г.:

$$Ккап = 174378 / (275122 + 5322) = 0,62$$

2015 г.:

$$Ккап = 176167 / (274716 + 5603) = 0,63$$

Материальные внеоборотные активы к собственному капиталу:

2013 г.:

$$176149 / 281245 = 0,63$$

2014 г.:

$$174378 / 275122 = 0,63$$

2015 г.:

$$176167 / 274716 = 0,64$$

Коэффициент краткосрочной задолженности:

2013 г.:

$$36997 / 43010 = 0,86$$

2014 г.:

$$28133 / 33455 = 0,84$$

2015 г.:

$$27973 / 33576 = 0,83$$

Таблица 4.8

Отчеты по практике
Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Гранд Капитал
ВОЛГОГРАД»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Описание и нормативное значение
Коэффициент финансового левериджа	6,54	8,22	8,18	Отношение собственного капитала к обязательствам (оптимальное значение – 0,43-1)
Коэффициент финансовой зависимости	0,15	0,12	0,12	Отношение обязательств к общей сумме капитала (оптимальное значение – 0,3-0,5)
Долгосрочная задолженность к собственному капиталу	0,02	0,02	0,02	Отношение долгосрочных обязательств к собственному капиталу
Индекс постоянного актива	0,63	0,63	0,64	Отношение внеоборотных активов к собственному капиталу (менее 1,25)
Коэффициент капитализации	0,61	0,62	0,63	Отношение внеоборотных активов к сумме собственного капитала и долгосрочных заемных обязательств
Материальные внеоборотные активы к собственному	0,63	0,63	0,64	Отношение стоимости внеоборотных материальных активов к сумме собственного капитала (оптимальное значение –

капиталу				менее 0,75)
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,86	0,84	0,83	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Расчитанные показатели подтверждают абсолютную финансовую устойчивость предприятия. В частности, коэффициент финансового левериджа имеет очень высокие значения, а коэффициент финансовой зависимости, напротив, очень низкие показатели. Собственного капитала достаточно, как для формирования внеоборотных активов, так и для формирования запасов.

Для оценки платежеспособности предприятия необходимо сравнить активы, сформированные по степени убывания ликвидности, с пассивами, сформированными по степени срочности обязательств (табл. 4.9).

Таблица 4.9

Анализ платежеспособности ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД»

Актив				Пассив				Платежный излишек (недостаток)		
Статьи	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Статьи	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Ликвидные активы (A1)	55866	66160	2366	Срочные обязательства (П1)	36997	28133	27973	18869	38027	-25607
Быстрореализуемые активы (A2)	83157	57718	113311	Краткосрочные пассивы (П2)	-	-	-	83157	57718	113311
Медленно реализуемые активы (A3)	9083	10321	16448	Долгосрочные пассивы (П3)	6013	5322	5603	3070	4999	10845
Трудно реализуемые активы (A4)	176149	174378	176167	Постоянные пассивы (П4)	281245	275122	274716	-	-	-98549
Итого	324255	308577	308292	Итого	324255	308577	308292	-	-	-

Если в 2013-2014 гг. все неравенства соответствуют нормативным значениям, то в 2015 г. неравенство выглядит следующим образом:

$$\left\{ \begin{array}{l} A1 < П1 \\ A2 > П2 \\ A3 > П3 \\ A4 < П4 \end{array} \right.$$

Срочные обязательства намного превышают ликвидные активы, следовательно, предприятие не является платежеспособным в текущий момент времени. Остальные неравенства выполняются. Сложившаяся

ситуация обусловлена неправильной расчетной дисциплиной, в результате у предприятия образовалась большая сумма дебиторской задолженности, в то время как наиболее ликвидные активы существенно сократились.

Далее рассчитаем показатели ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл):

$$K_{тл} = \frac{A_t}{P_t}, \quad (1)$$

где A_t – текущие активы;

P_t – текущие пассивы.

2013 г.:

$$K_{тл} = 148106 / 36997 = 4,00$$

2014 г.

$$K_{тл} = 134199 / 28133 = 4,77$$

2015 г.:

$$K_{тл} = 132125 / 27973 = 4,72$$

Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл):

$$K_{бл} = \frac{S+Ra}{P_t}, \quad (2)$$

где S – денежные средства и финансовые вложения;

Ra – дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

2013 г.:

$$K_{бл} = (55866 + 83157) / 36997 = 3,76$$

2014 г.:

$$K_{бл} = (66160 + 57718) / 28133 = 4,40$$

2015 г.:

$$К_{бл} = (2366 + 113311) / 27973 = 4,14$$

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал):

$$Кал = \frac{S}{Pt}. \quad (3)$$

2013 г.:

$$Кал = 55866 / 36997 = 1,51$$

2014 г.:

$$Кал = 66160 / 28133 = 2,35$$

2015 г.:

$$Кал = 2366 / 27973 = 0,08$$

Рассчитанные показатели представлены в таблице 4.10.

Таблица 4.10

Коэффициенты ликвидности ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Описание и нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	4,00	4,77	4,72	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам (норматив – 2-3)
Коэффициент быстрой ликвидности	3,76	4,40	4,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам (норматив – 0,8-1,0)
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,51	2,35	0,08	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам (норматив – 0,2-0,3)

Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности были выше нормативного значения на протяжении всего периода исследования. При этом коэффициент абсолютной ликвидности сократился с 1,51 в 2013 г. до 0,08 в 2015 г. Как было отмечено ранее, данная ситуация связана с неэффективной политикой в области управления дебиторской

задолженностью, следовательно, необходимо пересмотреть расчетную дисциплину предприятия.

Для полной оценки финансового состояния предприятия проведем расчеты производственного, операционного и финансового циклов.

Продолжительность оборота запасов (Тз):

$$T_z = \frac{Z \cdot 365}{B}, \quad (4)$$

где Z – запасы;

B – выручка.

2013 г.:

$$T_z = 9083 \times 365 / 354020 = 9 \text{ дней}$$

2014 г.:

$$T_z = 10321 \times 365 / 321913 = 12 \text{ дней}$$

2015 г.:

$$T_z = 16448 \times 365 / 297803 = 20 \text{ дней}$$

Продолжительность оборота дебиторской задолженности (Тдз):

$$T_{дз} = \frac{Ra \cdot 365}{B}, \quad (5)$$

где Ra – дебиторская задолженность.

2013 г.:

$$T_{дз} = 83157 \times 365 / 354020 = 86 \text{ дней}$$

2014 г.:

$$T_{дз} = 57718 \times 365 / 321913 = 65 \text{ дней}$$

2015 г.:

$$T_{дз} = 113311 \times 365 / 297803 = 139 \text{ дней}$$

Продолжительность оборота кредиторской задолженности (Ткз):

$$T_{кз} = \frac{R_p * 365}{B}, \quad (6)$$

где R_p – кредиторская задолженность.

2013 г.:

$$T_{кз} = 36997 \times 365 / 354020 = 38 \text{ дней}$$

2014 г.:

$$T_{кз} = 28133 \times 365 / 321913 = 32 \text{ дня}$$

2015 г.:

$$T_{кз} = 27973 \times 365 / 297803 = 34 \text{ дня}$$

Продолжительность производственного цикла (ППЦ) равна продолжительности оборота запасов (T_z).

Продолжительность операционного цикла (ПОЦ):

$$ПОЦ = T_z + T_{дз}. \quad (7)$$

2013 г.:

$$ПОЦ = 9 + 86 = 95 \text{ дней}$$

2014 г.:

$$ПОЦ = 12 + 65 = 77 \text{ дней}$$

2015 г.:

$$ПОЦ = 20 + 139 = 159 \text{ дней}$$

Продолжительность финансового цикла (ПФЦ):

$$ПФЦ = ПОЦ - T_{кз}. \quad (8)$$

2013 г.:

$$ПФЦ = 95 - 38 = 57 \text{ дней}$$

2014 г.:

ПФЦ = 77 – 32 = 45 дней

2015 г.:

ПФЦ = 159 – 34 = 125 дней

Рассчитанные показатели представлены в таблице 4.11.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Продолжительность производственного, операционного и финансового
циклов, дни

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Продолжительность оборота запасов	9	12	20
Продолжительность оборота дебиторской задолженности	86	65	139
Продолжительность оборота кредиторской задолженности	38	32	34
Продолжительность производственного цикла	9	12	20
Продолжительность операционного цикла	95	77	159
Продолжительность финансового цикла	57	45	125

В динамике за счет существенного роста дебиторской задолженности произошло увеличение операционного цикла с 95 дней в 2013 г. до 159 дней в 2015 г. При этом продолжительность финансового цикла возросла с 57 дней в 2013 г. до 125 дней в 2015 г.

Это говорит о существенном увеличении периода обращения денежных средств, которые вовлечены в производственно-хозяйственную деятельность ООО «Гранд Капитал ВОЛГОГРАД» и отрицательно характеризует финансовое состояние предприятия. В этих условиях необходимо изыскивать возможности для развития предприятия.

4.2. Положение предприятия на рынке

Для оценки положения предприятия на рынке необходимо провести SWOT-анализ (табл. 4.12).

SWOT-анализ

	Возможности	Угрозы
	1) достаточный потенциал спроса на товары и возможности его расширения 2) расширение географии продаж и выход на новые рынки 3) ослабление позиций конкурентов 4) возможность интеграции	1) появление товаров-заменителей 2) сокращение рынка 3) экономический кризис
Сильные стороны	Поле «СИБ»	Поле «СИУ»
1) высокое качество товаров 2) мотивация персонала 3) высокая рентабельность деятельности предприятия 4) эффективное взаимодействие структурных подразделений фирмы 5) эффективность организационной структуры 6) эффективная маркетинговая политики	1) высокое качество товаров увеличивает спрос на нее 2) эффективная маркетинговая политика позволяет ослабить позиции конкурентов на рынке 3) эффективность организационной структуры позволяет расширить географию присутствия предприятия на рынке 4) эффективное взаимодействие структурных подразделений позволяет дифференцировать деятельность	1) высокое качество товаров позволяет снизить давление производителей товаров-заменителей 2) высокое качество товаров, эффективная маркетинговая политика и организационная структура предприятия позволяют замедлить сокращение рынка и выжить компании в экономический кризис
Слабые стороны	Поле «СЛВ»	Поле «СЛУ»
1) слабая дифференциация деятельности 2) ограниченность географии продаж	1) из-за слабой дифференциации деятельности упущена часть потребителей 2) ограниченность географии продаж не позволяет высокими темпами наращивать продажи	1) слабая дифференциация деятельности может привести к резкому сокращению размеров рынка 2) ограниченность географии продаж может привести к сокращению стратегического потенциала предприятия

На основании анализа можно сказать, что, с одной стороны, компания предлагает качественную продукцию.

С другой стороны, в условиях снижения продаж и рынка, конкуренция усиливается, а отсутствие барьеров для входа на рынок может привести к

появлению новых крупных игроков. Также нестабильная внешняя среда может способствовать развитию финансового кризиса, что отрицательно скажется на деятельности компании.

Таким образом, проведенное исследование показало, что для компании наиболее целесообразно реализовать стратегию развития рынка.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании изучения отчетности предприятия в динамике за ряд лет был проведен анализ эффективности использования ресурсов предприятия, а также финансовый анализ, который позволил выявить, что наблюдается существенное ухудшение показателей работы.

В качестве основных угроз в деятельности компании можно назвать влияние развития экономики на деятельность предприятия, поскольку это напрямую влияет на платежеспособность клиентов.

Кроме того, деятельность компании слабо дифференцирована, поэтому в условиях жесткой конкуренции и меньшего ассортимента товаров, чем у конкурентов, компания может лишиться части клиентов.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2014. – 360 с.
2. Быкадоров В.Л., Алексеев П. Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие.- М.: Издательство «Приор», 2014. – 280 с.
3. Губин В.Е., Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: Инфра-М, 2014. – 270 с.
4. Ефимова О. В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет, 2014. - 528 с.
5. Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб.пособие. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 479 с.
6. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. - М.: ДИС. - 2014. - 224 с.
7. Кунин В. А. Управление финансовой и инвестиционной деятельностью предприятия. 3-е изд. СПб.: Изд-во МБИ, 2015. - 310 с.
8. Либерман И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. Учебное пособие. – М.: РИОР, 2014. – 290 с.
9. Литовченко В. Финансовый анализ. – М.: Дашков и К, 2014. – 290 с.
- 10.Маркарьян Э. А. Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: КноРус, 2014. – 180 с.
- 11.Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: Инфра-М, 2014. – 210 с.
- 12.Парушина Н.В. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций. Учебное пособие. – М.: Форум, 2014. – 205 с.
- 13.Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Учебник. – М.: Инфра-М, 2014. – 360 с.
- 14.Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. 5-изд, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 536 с.