

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

ОТЧЕТ
о прохождении учебной практики

СТУДЕНТ: группы Эфк-161
Антонов Антон Антонович

(подпись студента)

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРАКТИКИ ОТ
ВОЛГУ:

к.э.н., доцент кафедры корпоративных
финансов и банковской деятельности
Симаева Наталья Петровна

(подпись руководителя практики от ВолГУ)

РУКОВОДИТЕЛЬ ОТ БАЗЫ
ПРАКТИКИ:

Директор ООО «Ветер»
Ветров Виктор Викторович

(подпись руководителя от базы практики)

Содержание

Введение	3
Глава 1. Организационно – экономическая характеристика хозяйствующего субъекта	5
Глава 2. Анализ внешней финансово-экономической среды функционирования ООО «КЖИ»	9
Глава 3. Анализ внутренней финансово-экономической среды функционирования ООО «КЖИ»	15
Заключение	30
Список использованных источников	31

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

Введение

Практика является важнейшей составляющей профессиональной подготовки студента. В соответствии с учебным планом была пройдена учебная практика в ООО «Комбинат железобетонных изделий».

Актуальность прохождения практики состоит в том, что учебная практика помогает закрепить и углубить, полученные знания и умения из области теории, а также овладеть определенными профессиональными навыками, которые в дальнейшем будут применяться в повседневной профессиональной деятельности.

Основной целью практики является получение практических навыков, сбор, аналитическая обработка материала и систематизация данных о деятельности ООО «КЖИ».

Для реализации цели необходимо решить следующие задачи:

1. Ознакомиться с базой прохождения учебной практики, что предполагает сбор и анализ информации об организационно-правовой форме ООО «КЖИ», об основных видах деятельности предприятия, его организационно – экономической структуре.

2. Проанализировать организационно - экономические условия, особенности функционирования ООО «КЖИ»

3. Изучить формы статистической и финансово – экономической отчетности ООО «КЖИ»

4. Изучить организацию ведения бухгалтерского учета на предприятии

5. Изучить основные вопросы управления финансово-экономическими процессами на предприятии

6. Проанализировать основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия

Объектом исследования является ООО «КЖИ»

Предметом исследования является изучение деятельности ООО «КЖИ», находящегося по адресу: Волгоградская область, Городищенский район, р.п. Новый Рогачик, ул. Промышленная, дом 7.

К данному отчету прилагается календарный план и дневник, в котором отражена ежедневная деятельность в ходе прохождения ознакомительной практики, а также отзыв за проделанную работу, выданный руководителем практики.

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

Глава 1. Организационно – экономическая характеристика хозяйствующего субъекта

Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат железобетонных изделий».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «КЖИ».

Место нахождения Общества: 403020, РФ, Волгоградская область, Городищенский район, р.п. Новый Рогачик, ул. Промышленная, д.7

Общество действует на основании Устава, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона « Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого законодательства РФ. Общество является хозяйственным обществом, уставный капитал которого разделен на доли. В соответствии с Уставом в состав участников Общества могут входить физические лица и организации, которые оплатили свои доли в его уставном капитале.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность, имеет расчетный и иные, в том числе валютный, счета в банках на территории России и за рубежом. От своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном или третейском суде.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.

Предметом деятельности Общества является производство изделий из бетона для использования в строительстве

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, которое может быть очередным и внеочередным.

Директор избирается Общим собранием участников Общества из числа участников Общества или третьих лиц сроком на 10 лет. Директор осуществляет текущее руководство хозяйственной деятельности Общества, осуществляет следующие полномочия:

1. Без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

2. Подписывает финансовые и иные документы Общества;

3. Открывает в банках расчетные и другие счета, распоряжается имуществом и финансовыми средствами Общества с учетом положений об одобрении крупных сделок и сделок с заинтересованностью;

4. Обеспечивает подготовку и представляет Совету директоров и Общему собранию участников годовой отчет, годовой бухгалтерский баланс, предложения о распределении чистой прибыли между участниками, информирует указанные органы о текущей финансовой и хозяйственной деятельности, организует выполнение решений Общего собрания и Совета директоров.

5. Руководит исполнительным персоналом Общества, утверждает организационную структуру и штатное расписание, организует учет и обеспечивает составление и своевременное представление бухгалтерской и статистической отчетности о деятельности Общества в налоговые органы, социальные фонды и органы государственной статистики;

6. Выдает доверенности на право представительства от имени Общества

7. Издаёт приказы (распоряжения), обязательные для персонала Общества, в том числе приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания

Общество осуществляет учет результатов своей деятельности. Бухгалтерский, оперативный и статистический учет и отчетность ведутся в порядке, установленном действующим законодательством. Ответственность за состояние учета, своевременное представление бухгалтерской и иной

отчетности возлагается на Директора и главного бухгалтера. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется директору Общества. В соответствии с должностной инструкцией на главного бухгалтера предприятия возлагаются следующие функции:

1. Руководство осуществлением бухгалтерского учета и отчетности на предприятии;
2. Формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации;
3. Оказание методической помощи работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа;
4. Выявление внутрихозяйственных резервов, устранение потерь и непроизводительных затрат;
5. Контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации.

Организацию рациональной хозяйственной деятельности в соответствии с потребностями рынка и возможностями получения необходимых ресурсов, осуществляет планово – экономический отдел во главе с его начальником.

Начальник планово – экономического отдела:

1. Осуществляет руководство работой по экономическому планированию на предприятии;
2. возглавляет подготовку проектов текущих планов подразделениями предприятия по всем видам деятельности в соответствии с заказами потребителей продукции, работ (услуг) и заключенными договорами, а также обоснований и расчетов к ним;
3. обеспечивает подготовку заключений на проекты оптовых цен на продукцию, поставляемую предприятию;
4. организует контроль за выполнением подразделениями предприятия плановых заданий

5. осуществляет руководство проведением комплексного экономического анализа всех видов деятельности.

На предприятии установлена автоматизированная система учета с использованием программы 1С: Управление производственным предприятием 8.2». Используется система «Контур Экстерн», позволяющая осуществлять электронную сдачу отчетности в государственные контролирующие органы. В ООО «КЖИ» организована возможность осуществления электронного документооборота с контрагентами, что значительно увеличивает скорость согласования и утверждения документов, снижает риск их потери. Формы первичных учетных документов применяются согласно Постановлению Госкомстата РФ № 1 от 05.01.2004 г. "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Общие принципы профессиональной служебной этики регламентируются Кодексом этики и служебного поведения работников ООО «Комбинат железобетонных изделий». Оплата труда работников осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда работников.

8 (800) 505-77-31

Глава 2. Анализ внешней финансово-экономической среды функционирования ООО «КЖИ»

Основные постоянные поставщики предприятия, предоставляющие товары и услуги, необходимые для производства продукции:

1. Центр технического обслуживания компании "Арктур Сервис"
2. ООО «Башнефть-Розница»
3. ОАО «Газпром газораспределение»
4. ООО «Газпром межрегионаз»
5. ООО «Группа Ренессанс Страхования»
6. ООО ТД «Запчасти и Материалы»
7. ООО «Запчасти и Материалы»
8. ЗАО ЭПД «Контур»
9. ООО «Электрод-Инструмент»

Покупателями продукции ООО «КЖИ» являются как физические лица, так и крупные предприятия. Определим наиболее крупных покупателей:

1. ООО «АЛЬЯНС-СТРОЙ»
2. ООО «Караван»
3. ООО «Керамика»
4. ООО «Опт-Маркет»
5. «Товарищество Ижевский кирпичный завод»

Общее (косвенное) окружение.

1. Экономические факторы. Они характеризуются, прежде всего, уровнем развития и состоянием экономики. Состояние экономики оказывает влияние на стоимость ресурсов и спрос товаров и услуг. В условиях инфляции фирмы заинтересованы в увеличении запасов материальных ресурсов, задержках платежей, в том числе и заработной платы, увеличении займов. Исходя из данных Росстат за последние несколько лет Валовой Внутренний продукт в стране уменьшается. Спад экономики заставляет организации уменьшать

запасы готовой продукции, сокращать число работников и существенно ограничивать или даже отказываться от расширения производства.

2. Политические факторы. Способы и цели управления экономикой страны есть результат политических целей и задач находящегося у власти правительства. Большое значение имеет и политическая стабильность. На исследуемую организацию данный фактор не оказывает сильного воздействия.

3. Технологические факторы. Технология является одновременно и внешним фактором организации, и её внутренней переменной. В качестве внешнего фактора она отражает уровень научно-технического развития, который воздействует на организацию, например, в областях автоматизации, информатизации и др. Чтобы сохранить конкурентоспособность, каждая организация вынуждена использовать достижения научно-технического прогресса, по крайней мере, те, от которых зависит эффективность её деятельности.

4. Социально-культурные факторы. Социально-культурные факторы влияют на формирование спроса населения, на трудовые отношения, уровень заработной платы и на условия труда. К этим факторам относятся и демографическое состояние общества. Важное значение имеют и отношения организации с местным населением, где она функционирует. В связи с этим выделяют также в качестве фактора социально-культурного окружения независимые средства массовой информации, которые могут формировать имидж фирмы и её товаров и услуг.

5. Природные факторы. Большую роль в деятельности предприятий играет природная среда, которая объединяет факторы природно-сырьевого потенциала, экологию, климат, географический ландшафт и т.д. Все более проблематичным становится использование природных источников сырья. Редкость, а порой и дефицит некоторых ресурсов определяет их высокую стоимость, что сказывается на цене товаров. Это приводит к снижению спроса и объема реализации.

6. Международные факторы. Конечно, эти факторы оказывают влияние в первую очередь на организации, действующие на международном рынке, но многие из них могут оказывать не только косвенное, но и прямое воздействие на организации, действующие только на мировом рынке. Так как ООО «КЖИ» работает только на внутреннем рынке, и в планах нет выхода на мировой рынок, то и международные факторы не будут оказывать влияние на работу данной организации.

Рассмотрев все факторы, оказывающие влияние на общее (косвенное) окружение предприятия, можем сделать вывод, что наиболее существенное влияния на работу фирмы оказывают природные и экономические факторы, а наименьшее – международные и политические факторы.

Далее проведем конкурентный анализ. На долю 3 крупнейших конкурентов-компаний (Ротор, ЖБИ-Волгоград, КЖИ) приходится около 70% рынка. Все лидеры рынка реализуют широкий ассортимент услуг.

Определим КФУ отрасли (таблица 1).

Таблица 1

Определение конкурентной позиции компании КЖИ

КФУ	Значимость КФУ						
	Относительная важность критерия, r_i	ЖБИ-Волгоград		КЖИ		Ротор	
		балльная оценка δ	комплексная оценка, $r_i * \delta$	балльная оценка, δ	комплексная оценка, $r_i * \delta$	балльная оценка, δ	комплексная оценка, $r_i * \delta$
Имидж	0,1	7	0,7	6	0,6	10	1
Производственные возможности	0,1	8	0,8	9	0,9	10	1
Технологические новшества	0,1	3	0,3	10	1	8	0,8
Сбытовая сеть	0,15	9	1,35	5	0,75	7	1,05
Реклама, маркетинг	0,1	9	0,9	9	0,9	3	0,3
Финансовое положение	0,1	5	0,5	10	1	8	0,8
Издержки	0,25	4	1	10	2,5	10	2,5
Обслуживание	0,1	5	0,5	6	0,6	10	1
Итого	1		6,05		7,25		8,45

Далее построим конкурентный профиль фирмы компании КЖИ (таблица 2).

Таблица 2

Конкурентный профиль компании КЖИ

Характеристики	Важность характеристик (в баллах, r_i)	Шкала оценки					Результаты оценки
		-2	-1	0	+1	+2	
Цена	30				•		+10
Качество	20					•	+20
Сбыт	10					•	+20
Производство	20			•			0
Имидж	5					•	+20
Финансы	10			•			0
Сервис	5				•		+10
Итого	100						+80

Таким образом, оценка составила +80, что является хорошим показателем для компании КЖИ.

В целом отрасль находится в стадии зрелости. Это влечет за собой необходимость совершенствовать методы менеджмента. Все фирмы поддерживают средний уровень цен и конкурируют по таким параметрам как реклама, обслуживание, качество услуг, дополнительные услуги и т.п. В отрасли конкуренцию нельзя назвать жесткой, т.к. спрос растет быстрыми темпами. Вместе с тем методы дополнительно стимулирования клиентов быстро копируются конкурентами, и приходится прилагать немало усилий для сохранения положения в отрасли.

Количество фирм, стремящихся в отрасль, до сих пор растет, т.к. отрасль привлекает большим уровнем прибыли, и растущим спросом на услуги. Вновь пришедшие в отрасль фирмы предлагают услуги по более низким ценам иногда, на стадии становления, невысокого качества. Такая тенденция может привести к непропорциональности роста потребительского спроса и предложения в целом по отрасли, что нежелательно для компании КЖИ. Это влечет за собой необходимость проявления гибкости в работе организации:

быстрой смены ассортимента, переквалификации специалистов, предоставление дополнительных услуг и т. д.

Третья сила. В отрасли необходимо постоянно контролировать занимаемый сегмент рынка и по возможности его расширять. Спрос на данный вид услуг, прежде всего, зависит от качества. Поэтому малейшее ухудшение этой характеристики может резко сократить сегмент рынка и дать большие преимущества конкурентам (таблица 3).

Таблица 3

Характеристика спроса на услуги компании КЖИ в зависимости от цены

Наименование организации	Средний уровень цен	Спрос на услуги
КЖИ	4	5
ЖБИ-Волгоград	5	5
Ротор	3	4

Оценка от 1 до 5, 1 – наихудшая оценка, 5 – лучшая оценка.

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что компания КЖИ устанавливает цены на услуги в середине ценового диапазона, так наиболее низкие цены на услуги устанавливает «Ротор», а наиболее высокие «ЖБИ-Волгоград» при этом спрос на услуги компании КЖИ находится на одном уровне с «ЖБИ-Волгоград», что свидетельствует об эффективной ценовой политике.

Четвертая сила – конкуренция со стороны потенциальных конкурентов. В таблице 4 проводится сравнение ценовой политики компании КЖИ по оценочной шкале.

Таблица 4

Сравнение ценовой политики компании КЖИ и его конкурентов

Наименование предприятия	Ценовая стратегия предприятия	Предоставление скидок
КЖИ	5	4
ЖБИ-Волгоград	5	5
Ротор	3	3

Из таблицы видно, что компания КЖИ занимает такую же позицию по ценовой политике, как и его основной сильнейший конкурент «ЖБИ-

Волгоград». Для обобщения результатов внешней среды ближнего окружения используем аналитическую таблицу (таблица 5).

Таблица 5

Обобщение результатов оценки факторов внешней среды ближнего окружения
компании КЖИ

Факторы	Влияние на организацию Y	Направленность влияния Z	Сила воздействия S=Y*Z
Рыночные факторы (внешняя среда ближнего окружения)			
Производители аналогичной продукции			+1
1. количество отраслевых организаций	2	-1	-2
2. темп развития рынка	3	+1	+3
3. сложность выхода из бизнеса	1	-1	-1
4. вхождение сильных компаний из других отраслей	1	+1	+1
Сила влияния поставщика			+3
1. соотношение спроса и предложения	2	+1	+2
2. количество фирм - поставщиков	2	+1	+2
3. степень уникальности сырья	1	+1	+1
4. наличие товаров - заменителей	2	-1	-2
Конкурентная сила покупателей продукта			+3
1. Способность требовать наличия определенных потребительских свойств	1	+1	+1
2. Высота входного барьера в отрасль	2	+1	+2
Сила производителей товаров - заменителей			-3
1. вероятность переключения потребителя на заменитель товара	2	-1	-2
2. зависимость вероятности переключения от стоимости процесса	1	-1	-1
Итого			+4

3 – хороший показатель, 2 – средний показатель, 1 – удовлетворительный показатель.

Анализ данных показывает, что наиболее конкурентоспособным компанией является Ротор по сравнению с компаниями КЖИ и ЖБИ-Волгоград.

Глава 3. Анализ внутренней финансово-экономической среды функционирования ООО «КЖИ»

Анализ структуры баланса ООО «КЖИ» приведен в таблице 6.

Таблица 6

Общий анализ структуры баланса ООО «КЖИ»

Наименования статей	01.01.2016	01.01.2017	Прирост, %
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	-	-	
Основные средства	1 569 827	1 001 448	-36,21%
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	
Отложенные налоговые активы	912	912	
Прочие внеоборотные активы	-	-	
ИТОГО внеоборотные активы	1 570 739	1 002 360	-36,19%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	229 487	224 556	-2,15%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	21 314	8 582	-59,74%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	614 948	694 516	+12,94%
Краткосрочные финансовые вложения			
Денежные средства	668	0	-100%
Прочие оборотные активы	2 116	768	-63,71%
ИТОГО оборотные активы	1 066 590	1 225 433	+14,89%
БАЛАНС	2 637 329	2 227 793	-15,53%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	100	100	
Добавочный капитал	20 750	20 750	
Резервный капитал	2	2	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток (-))	24 163	24 846	+2,83%
ИТОГО собственный капитал	56 695	57 378	+1,2%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	240 982	159 000	-34,02%
Отложенные налоговые обязательства	650	650	100%
Прочие долгосрочные обязательства	1 386 452	703 639	-49,25%
ИТОГО долгосрочные обязательства	1 628 084	863 289	-46,98%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	885	127 283	+99,31%
Кредиторская задолженность:			
Доходы будущих периодов	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	749 268	863 224	+15,21%
ИТОГО краткосрочные обязательства	952 550	1 307 126	+37,22%
БАЛАНС	2 637 329	2 227 793	-15,53%

На конец анализируемого периода общая балансовая стоимость имущества компании составляет 2 227 793 тыс. Руб. За анализируемый период стоимость совокупных активов баланса снизилась на 409 536 тыс. Руб. (15,53%).

Анализ бухгалтерского баланса показал, что структура активов изменилась за счет уменьшения суммы внеоборотных активов на 568 379 тыс. Руб. (36,19%), прирост суммы оборотных активов на 158 843 тыс. Руб. (14,89%). Основными составляющими внеоборотных активов на конец анализируемого периода являются: основные средства, долгосрочные финансовые вложения. Изменения в составе внеоборотных активов в анализируемом периоде были обеспечены следующими изменениями в объеме основных средств, уменьшившихся на 568 378 тыс. Руб. (36,21%).

Увеличение абсолютной стоимости и доли внеоборотных активов является показателем ухудшения финансового положения компании, в частности, показателей ликвидности и финансовой устойчивости. В составе оборотных активов произошли следующие изменения: стоимость товарно-материальных запасов снизилась на 4 931 тыс. Руб. (2,15%); Сумма дебиторской задолженности увеличилась на 79 568 тыс. руб. (12,94%). Источниками финансирования имущества являются собственные и заемные средства, которые отражаются в пассиве баланса. Проанализируйте структуру пассива баланса.

Собственный капитал является наиболее важной характеристикой финансового состояния компании. На конец анализируемого периода собственный капитал компании увеличился на 683 тыс. Руб., Доля в общих обязательствах компании составляет 1,2%, что соответствует 57 378 тыс. Руб. в абсолютном выражении. Это может указывать на повышение финансовой устойчивости компании.

Стоимость долгосрочных обязательств за анализируемый период уменьшилась на 764 795 тыс. Руб. (-46,98%). В последнем анализируемом периоде компания не привлекала долгосрочные источники финансирования.

В структуре текущих обязательств произошли следующие изменения: кредиторская задолженность увеличилась на 118 630 тыс. Руб. (+ 59,9%). Значительная часть задолженности перед бюджетом обусловлена либо значительным оборотом компании, либо чрезмерной задолженностью по налогам. Наличие чрезмерной задолженности перед бюджетом является негативным фактором и является следствием недостаточного уровня собственного капитала компании.

Общий анализ отчета о финансовых результатах ООО «КЖИ» приведен в таблице 7.

Таблица 7

Анализ отчета о финансовых результатах ООО «КЖИ»

Наименования статей	01.01.2016	01.01.2017	Прирост, %
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	98 743	61 913	-37,3%
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	(105 520)	(68 838)	-34,76%
Валовая прибыль (убыток)	-6 777	-6 925	+2,18%
Управленческие расходы	(12 526)	(11 201)	-10,58%
Прибыль (убыток) от продаж	-19 303	-18 126	-6,1%
Проценты к получению	43 095	45 812	+6,3%
Проценты к уплате	(20 345)	(30 559)	+50,2%
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Прочие операционные доходы	66 585	68 382	+2,7%
Прочие операционные расходы	(61 438)	(63 084)	+2,68%
Внереализационные доходы	-	-	-
Внереализационные расходы	-	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	8 594	2 425	-71,78%
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Текущий налог на прибыль	(2 750)	(1 296)	-52,87%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	4 552	682	-85,02%

За последний анализируемый период объем реализации составил 61 913 тыс. руб. За анализируемый период выручка компании уменьшилась на 36 830 тыс. руб. (-37,3%). Себестоимость реализации продукции уменьшилась на 36 682 тыс. руб. (-34,76%).

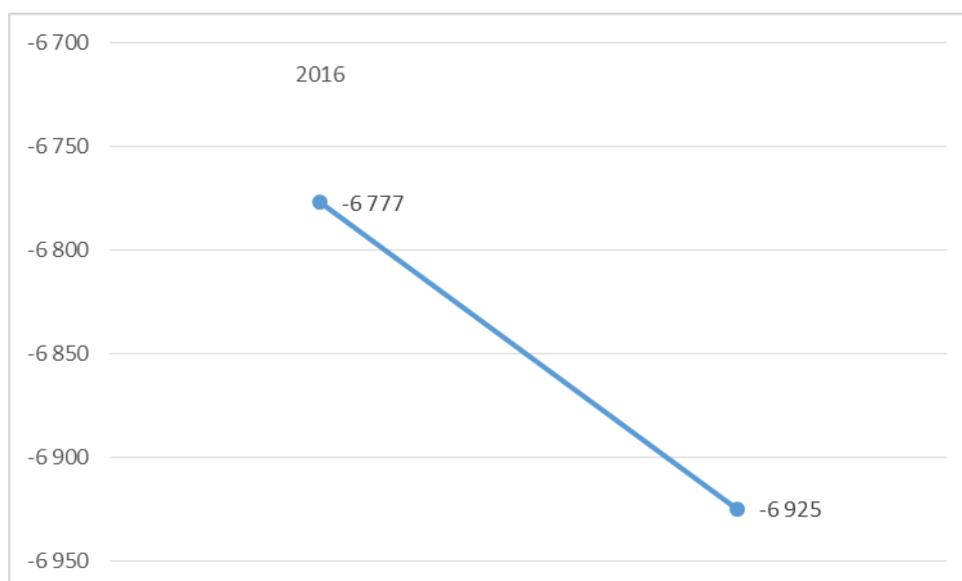


Рис. 1. Валовая прибыль (фактические данные)

За последний анализируемый период чистая прибыль компании составила 682 тыс. Руб. За анализируемый период чистая прибыль снизилась на 3 870 тыс. Руб. (-82,02%). Чистая прибыль является основным источником увеличения собственного капитала организации и основой основных финансовых показателей. Отмеченное снижение прибыли негативно характеризует деятельность компании.

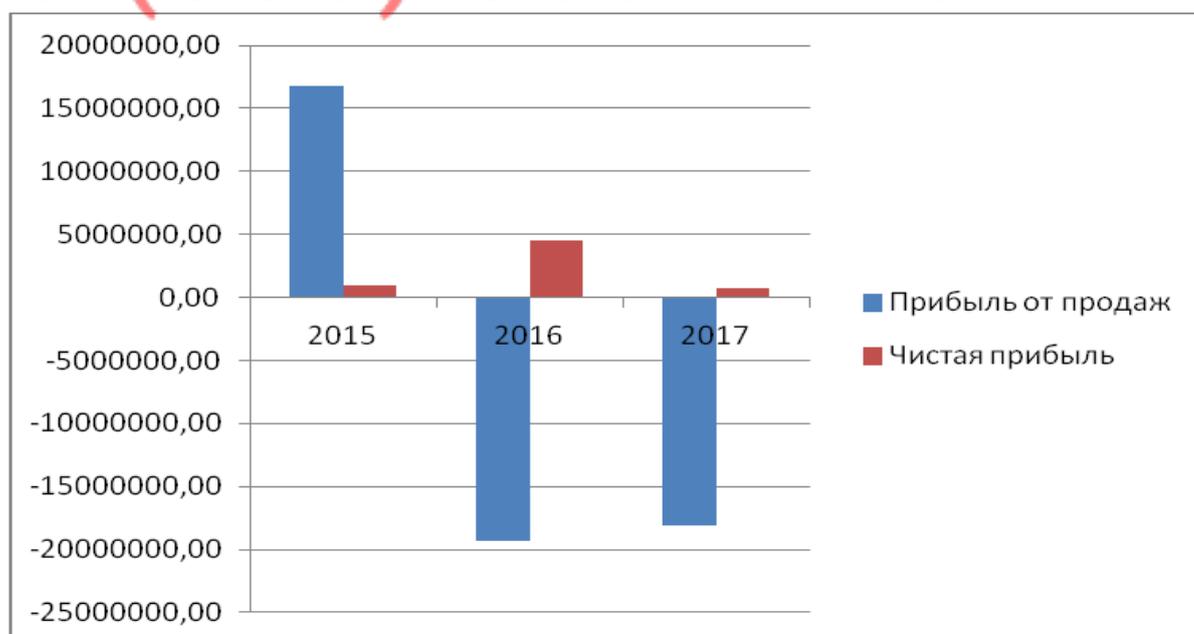


Рис. 2. Прибыль компании (фактические данные)

Анализ ликвидности ООО «КЖИ» приведен в таблице 8.

Таблица 8

Анализ ликвидности ООО «КЖИ»

Наименования показателей	ФАКТ			ПРОГНОЗ		
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
Коэффициент общей ликвидности (CR)	7,8	1,11	0,7	1,6	2,5	3,8
Коэффициент среднесрочной ликвидности (QR)	0,8	0,7	0,8	0,9	1,2	1,6
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4	0,1	0,2	0,5	0,7	0,9
Чистый оборотный капитал, NWC	1 073 152	114 040	-81 693	10854	36542	41205
Изменение коэффициента общей ликвидности	5,1	4,9	2,3	2,2	2,6	2,9
Влияние изменения инвестированного капитала	2	2,8	1,6	3,5	3,3	2,5
Влияние изменения постоянных активов	1,4	1,9	2,2	2,2	5,5	7,4
Влияние изменения текущих пассивов	2,3	2,8	5,2	3,6	3,3	5,2
Среднедневные платежи	117040	52652	98451	116250	88754	96300
Текущие затраты	87451	89625	98541	105420	118974	125410
Налоговые выплаты	78451	96320	58741	56444	28974	89652
Коэффициент покрытия среднедневных платежей денежными средствами	5,6	5,4	6,3	8,4	7,7	9,3

Наличие и увеличение чистого оборотного капитала является основным условием обеспечения ликвидности и финансовой устойчивости предприятия. Сумма чистого оборотного капитала показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет инвестированного капитала - собственного

капитала и долгосрочных обязательств. На конец анализируемого периода чистый оборотный капитал компании составляет -81 693 тыс. Руб. За анализируемый период чистый оборотный капитал увеличился на -1 154 845 тыс. Руб. (-107,6%). Это может указывать на ухудшение состояния компании - снижение устойчивости и потенциальной платежеспособности. Чтобы оценить фактическую стоимость ЧОК с точки зрения достаточности или недостаточности, необходим расчет ЧОК, который необходим этой компании в текущих условиях работы.

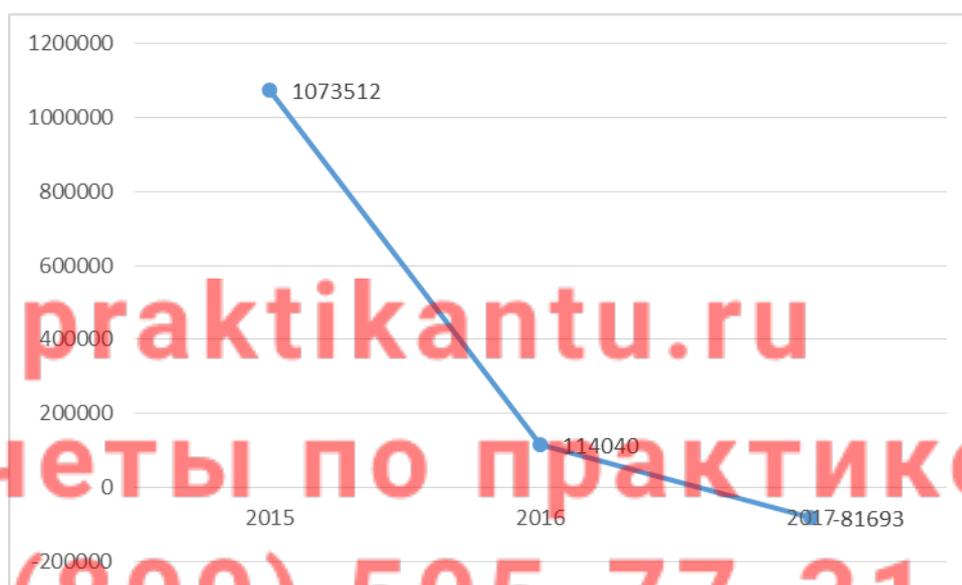


Рис. 3. Чистый оборотный капитал (фактические данные)

Коэффициент общей ликвидности характеризует потенциальную способность компании выполнять краткосрочные обязательства за счет всех текущих активов. На конец анализируемого периода величина коэффициента общей ликвидности компании составляет 0,7. С точки зрения рекомендуемой величины коэффициента общей ликвидности (>2), данное значение требует особого внимания при принятии управленческих решений в области финансов. В течение анализируемого периода величина коэффициента общей ликвидности уменьшилось на -91,02%.

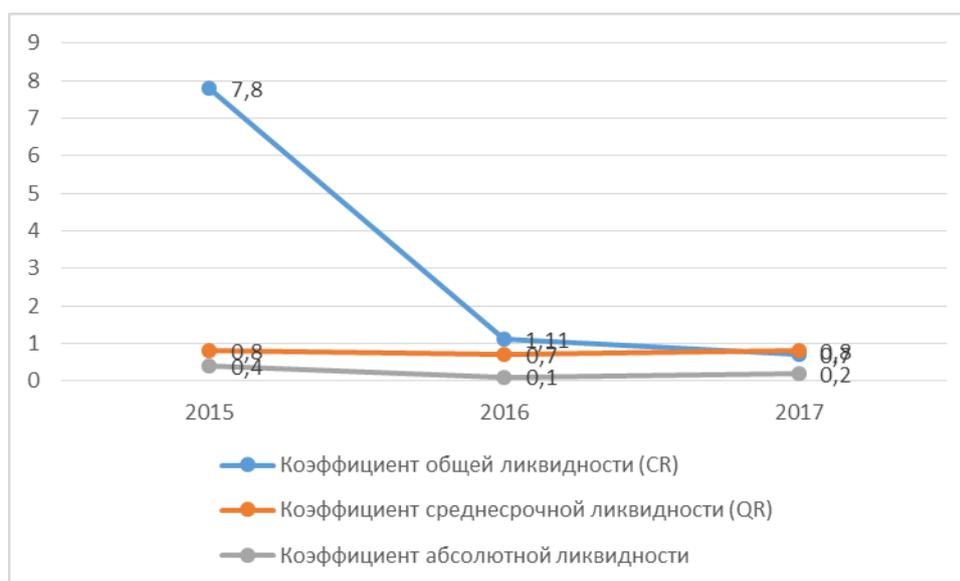


Рис. 4. Ликвидность (фактические данные)

Коэффициент среднесрочной ликвидности характеризует способность компании выполнять текущие обязательства за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности и готовой продукции. На конец анализируемого периода значение среднесрочного коэффициента ликвидности компании составляет 0,8. За анализируемый период коэффициент не изменился.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность предприятия выполнять краткосрочные обязательства за счет свободных денежных средств. На конец анализируемого периода значение коэффициента абсолютной ликвидности компании составляет 0,2. За анализируемый период коэффициент снизился на 50%.

Для оценки уровня абсолютной ликвидности компании был определен коэффициент покрытия среднесуточных денежных выплат. Для оценки стоимости среднесуточных платежей по текущей производственной деятельности используются следующие данные, сведенные до одного дня: себестоимость продаж, управленческие, коммерческие расходы за период, увеличение стоимости товарно-материальных запасов, незавершенного производства и готовой продукции. Количество дней платежей по текущей производственной деятельности, покрываемых имеющимися средствами,

определяется как отношение денежных средств к величине среднесуточных платежей. В последнем анализируемом периоде свободные денежные средства покрывают 115,56 дней платежей за производственную деятельность, что соответствует коэффициенту абсолютной ликвидности 0,2. Показателем, характеризующим финансовую устойчивость организации, является коэффициент автономии (отношение собственного капитала к заемному капиталу). В конце анализируемого периода значение коэффициента автономии составляет 0,25. За анализируемый период значение коэффициента автономии увеличилось почти в 10 раз.

В практике финансового анализа существует утверждение, что для финансово устойчивой компании минимальное значение соотношения собственного и заемного капитала равно 1. Сосредоточившись на единице в качестве минимального уровня, можно признать фактическую стоимость автономии. Коэффициент на конец анализируемого периода не приемлем. Возможность погашения обязательств за счет собственных средств зависит от степени ликвидности активов, финансируемых за счет собственных средств. Учитывая это обстоятельство, рассчитаем требуемую величину коэффициента автономии с учетом структуры активов. В конце периода анализа достаточное (необходимое) значение коэффициента для этой компании составляет 0,25.

В конце анализируемого периода фактическое значение коэффициента не достигает требуемого значения. Это означает возникновение критической ситуации с потерей финансовой устойчивости компании. Дальнейший рост заемного капитала нежелателен. Основными причинами снижения коэффициента автономии являются: темпы роста активов, превышающие темпы прироста собственного капитала. Рост активов может быть связан с увеличением внеоборотных активов (инвестиционные затраты) и оборотного капитала (из-за увеличения объемов производства или ухудшения условий управления оборотным капиталом).

Анализ финансовой устойчивости ООО «КЖИ» приведен в таблице 9.

Анализ финансовой устойчивости ООО «КЖИ»

Наименования показателей	ФАКТ			ПРОГНОЗ		
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ						
Стоимость чистых активов	52 143	1 961 534	57 378	69852	54785	85200
Коэффициент автономии	00,28	0,021	0,25	0,36	0,41	0,52
Коэффициент общей платежеспособности	1,02	1,02	1,02	1,02	1,02	1,02
Коэффициент маневренности	-10,4	-26,7	-16,4	-8,5	2,1	5,4
Доля собственных источников финансирования оборотных активов	0,87	-0,06	0,106	0,259	0,336	0,587
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования	-0,4	-1,41	-0,77	0,21	0,52	0,85
Коэффициент иммобилизации	0,4	1,4	0,8	1,1	1,8	2,4
ПОКАЗАТЕЛИ САМОФИНАНСИРОВАНИЯ						
Коэффициент обеспеченности долгосрочных активов собственными средствами	-0,44	-1,42	-0,77	0,21	0,52	0,85
Коэффициент самофинансирования	0,029	0,022	0,026	0,089	0,122	0,241
ПОКАЗАТЕЛЬ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА						
Показатель Альтмана Z	0,541	1,23	1,89	8,2	8,2	7,4
Степень мобилизации активов	1,21	1,56	1,43	1,89	2,12	2,36
Рентабельность активов	0,0005	0,0017	0,0003	0,012	0,089	0,211
Уровень самофинансирования	85	59	66	74	79	85
Оборачиваемость активов	18,5	26,7	36,0	33,5	21,4	28,5
Доля долгосрочных кредитов в валюте баланса	8,5	9,1	7,1	7,5	8,6	4,2
Коэффициент покрытия процентов	5,2	6,3	3,7	5,1	5,2	4,0
Общий коэффициент покрытия долга	7,9	6,2	4,2	5,2	4,5	2,3

Коэффициент общей платежеспособности (соотношение собственного капитала и баланса) также характеризует финансовую устойчивость предприятия. На конец анализируемого периода коэффициент общей платежеспособности составляет 1,02. За анализируемый период значение коэффициента общей платежеспособности не изменилось. В практике финансового анализа для оценки адекватности этого коэффициента используется точка отсчета 0,5. Ссылаясь на этот критерий, коэффициент характеризует финансовую долю собственных источников финансирования оборотных активов, показывает, какая часть оборотных активов сформирована за счет собственного капитала. На конец анализируемого периода это значение составляет 0,106%. Соотношение запасов с собственными источниками финансирования характеризует степень покрытия запасов и затрат с собственными источниками финансирования. На конец анализируемого периода коэффициент резервирования составляет -0,77.

Коэффициент гибкости показывает, сколько собственных средств организации задействовано в финансировании наиболее гибкой части активов - оборотного капитала. Чем больше значение этого показателя, тем более маневренной (и, следовательно, более стабильной) компания с точки зрения возможности ее переориентации в случае изменения рыночных условий. На конец анализируемого периода значение коэффициента маневренности составляет -16,4. За анализируемый период значение коэффициента уменьшилось. Снижение показателя свидетельствует о снижении маневренности предприятия.

Коэффициент иммобилизации рассчитывается как соотношение постоянных и оборотных активов. Этот показатель отражает степень ликвидности активов и, следовательно, способность реагировать на текущие обязательства в будущем. На конец анализируемого периода коэффициент иммобилизации составляет 0,8. Чем ниже коэффициент, тем больше доля ликвидных активов в активах организации и тем выше способность организации реагировать на текущие обязательства.

С точки зрения влияния на финансовое состояние компании представляет интерес не столько сама чистая прибыль, сколько та ее часть, которая остается в распоряжении компании и увеличивает ее собственный капитал. Чтобы охарактеризовать, насколько эффективно компания использует собственный резерв роста капитала, предполагается коэффициент самофинансирования. Коэффициент самофинансирования отражает долю чистой прибыли компании, направленную на ее развитие, то есть на увеличение накопленного капитала. За анализируемый период коэффициент самофинансирования существенно не изменился. Высокий коэффициент указывает на то, что основная часть чистой прибыли расходуется на увеличение накопленного капитала (собственного капитала), что положительно характеризует компанию с точки зрения финансовой деятельности.

Для характеристики финансового менеджмента организации может использоваться соотношение долгосрочных активов с собственными средствами, которое определяет степень покрытия основных средств вложенным капиталом. На конец анализируемого периода это соотношение составляет -0,77. Это указывает на неустойчивое финансовое положение компании.

Анализ рентабельности используемого капитала ООО «КЖИ» представлен в таблице 10.

Таблица 10

Анализ рентабельности используемого капитала ООО «КЖИ»

Наименования показателей	ФАКТ		ПРОГНОЗ		
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
- всего капитала	4%	3,4%	5,6%	3,5%	8%
Рентабельность собственного капитала	8,02%	1,18%	5,2%	8,5%	11,8%
Рентабельность акционерного капитала	25,6	45,5	18,6	13,2	14,5
Рентабельность постоянных активов	0,29%	0,068%	1,2%	2,5%	3,9%
Рентабельность оборотных активов	0,43%	0,05%	0,89%	1,25%	1,56%

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА

Доля кредитов в заемных средствах	74%	56%	29%	17%	53%
Стоимость заемного капитала	154256	254233	145788	120399	107455
Дифференциал рычага	0,25	1,12	1,23	1,56	1,78
Финансовый рычаг	2,01	2,36	2,12	1,45	1,89
Эффект рычага	25,4	22,9	17,2	15,2	18,6
АНАЛИЗ ФОРМУЛЫ DUPONT					
Рентабельность собственного капитала	8,02%	1,18%	5,2%	8,5%	11,8%
Оборачиваемость активов	26,7	36,0	33,5	21,4	28,5
Прибыльность всей деятельности	2,56	12,9	13,6	7,8	15,4
Структура источников средств	89	54	74	56	90

Рентабельность характеризует компанию с точки зрения дохода на вложенный капитал. Рентабельность совокупного капитала отражает сумму чистой прибыли на рубль капитала, вложенного в компанию. Рентабельность собственного капитала отражает сумму чистой прибыли, приходящуюся на рубль собственного капитала компании, иными словами, она характеризует эффективность деятельности компании с точки зрения ее владельцев. Анализируемая компания характеризуется средней рентабельностью собственного капитала. На конец анализируемого периода рентабельность собственного капитала составляет 3,4% годовых. На конец анализируемого периода рентабельность собственного капитала составляет 1,18% годовых. Для анализа эффективности управления структурой источников финансирования компании рассчитывается показатель - эффект рычага. Уменьшение или увеличение доходности собственного капитала зависит от средней стоимости заемного капитала и размера финансового рычага. Финансовым рычагом компании называют соотношение заемного и собственного капитала.

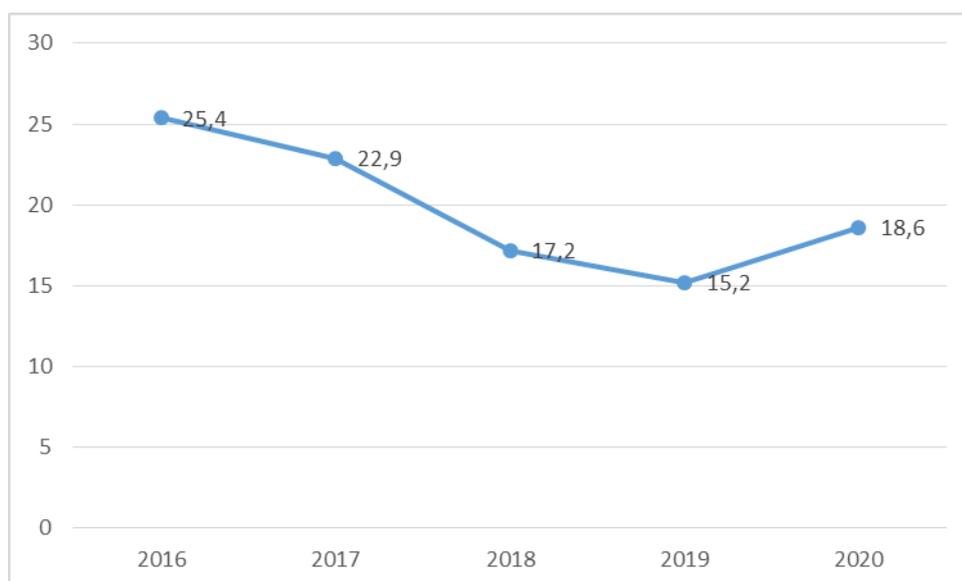


Рис. 5. Финансовый рычаг (фактические данные и прогноз)

Анализ прибыльности текущей деятельности ООО «КЖИ» приведен в таблице 11.

Таблица 11

Анализ прибыльности текущей деятельности ООО «КЖИ»

Наименования показателей	ФАКТ			ПРОГНОЗ		
	2015	2016	2017	2019	2020	2021
Прибыльность продаж	7,4	5,3	6,5	8,4	11,2	8,5
Прибыльность всей деятельности	2,2	8,5	15,2	13,4	15,8	8,4
Прибыльность переменных затрат	5,4	11,9	7,5	4,6	5,2	7,8
Прибыльность постоянных затрат	8,9	11,5	6,3	5,2	7,7	8,9
Прибыльность всех затрат	5,6	15,2	14,0	7,9	8,5	8,6
Маржинальная прибыль	12	15,3	17,4	8,6	11,4	8,2
Ценовой коэффициент	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Производственный рычаг	3,7	5,2	7,1	6,9	5,0	5,8
Точка безубыточности	56320,1	98521,7	48712,6	45788,2	14523,9	45230,8
"Запас прочности"	25	33	41	78	76	82

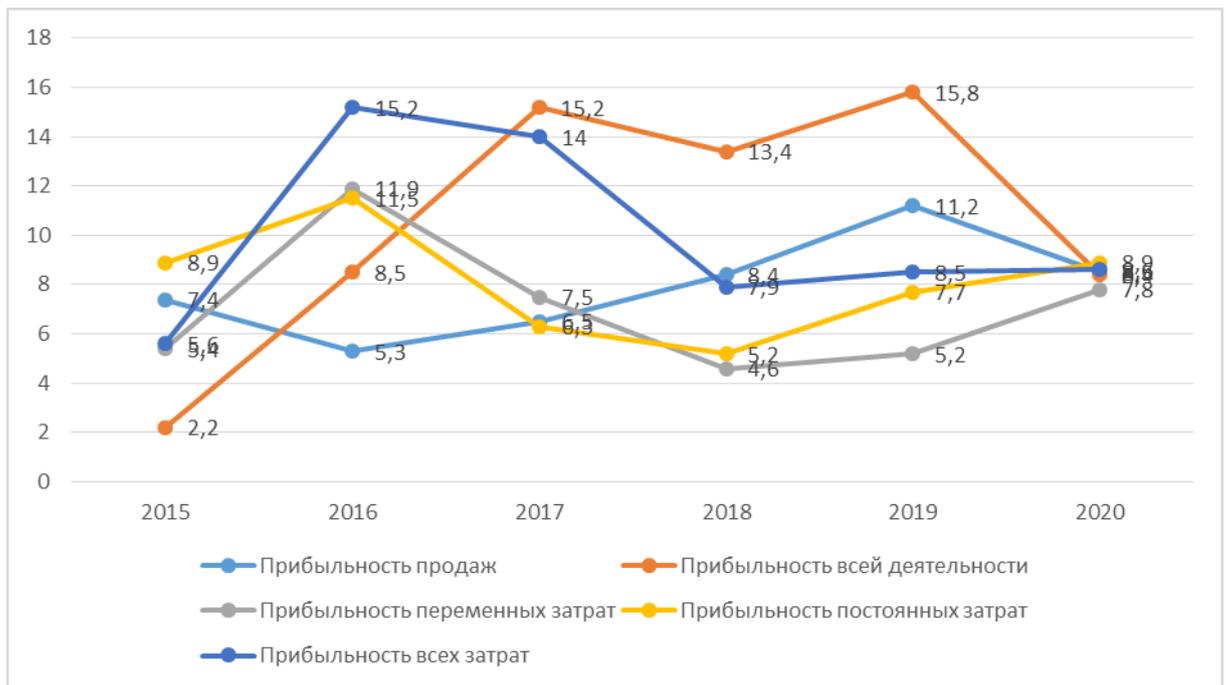


Рис. 6. Показатели прибыльности (фактические данные и прогноз)

Рентабельность всех затрат показывает, сколько прибыли от основной деятельности приходится на 1 денежную единицу общих текущих расходов. На конец анализируемого периода рентабельность затрат составляет: 7,5%. За анализируемый период рентабельность затрат существенно не изменилась. Способность компании извлекать дополнительную прибыль за счет соотношения цен на реализуемую продукцию и цен на основное сырье, материалы характеризует соотношение цен. Интерес представляет именно динамика коэффициента. За анализируемый период ценовой коэффициент существенно не изменился и составил на конец анализируемого периода 1,1%. Чтобы охарактеризовать возможные темпы роста прибыли компании при изменении объемов продаж, рассчитывается производственный левверидж. На конец анализируемого периода производственный рычаг составляет: 7,1%. Это означает, что если выручка от продаж изменяется на 1%, прибыль компании изменяется на 7,1%.

Компания с низким уровнем производства - это компания, чьи переменные издержки преобладают в затратах. При благоприятных рыночных условиях такая структура затрат не поможет максимизировать прибыль. При

неблагоприятных условиях - компания сможет минимизировать потерю прибыли. За анализируемый период производственный рычаг существенно не изменился.

Точка безубыточности - это минимально допустимый объем продаж, который покрывает все затраты на производство продукции без какой-либо прибыли или убытка. На конец анализируемого периода точка безубыточности составляет 48 712,6 тыс. Руб. За анализируемый период точка безубыточности существенно не изменилась. Изменений в структуре затрат в анализируемом периоде не произошло.

Оценка устойчивости прибыли организации к падению продаж является более правильной на основе «запаса прочности». На конец анализируемого периода «запас прочности» составляет 41%. «Коэффициент безопасности» отражает процент, на который объем продаж продукции может быть уменьшен для обеспечения безубыточности деятельности организации. За анализируемый период «запас прочности» существенно не изменился.

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

Заключение

В результате прохождения учебной практики решены следующие задачи:

- закрепление полученных теоретических знаний, приобретенных в процессе изучения дисциплин.
- формирование профессионального интереса, чувства ответственности и уважения к выбранной профессии;
- пополнение теоретических и практических знаний по теме выпускной квалификационной (дипломной) работы;
- приобретение навыков сбора необходимых документов, их обработки, систематизации и анализа собранного материала для выполнения выпускной квалификационной (дипломной) работы;
- овладение методами работы менеджера в сфере финансового управления;
- выработка навыков самостоятельного анализа результатов работы предприятий;
- выполнение конкретного научно-практического исследования в соответствии с индивидуальным заданием руководителя практики от факультета и научного руководителя;
- сбор, систематизация и анализ материалов в целях написания курсовых работ.

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8d624cd7cd99b553448ec5f3d6ca8921857827ad/#dst101860
2. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 365 с.
3. База маркетинговой информации. Анализ и обзор рынков. Рынок судостроения [Электронный ресурс]. – [2014]. – Режим доступа: http://www.marketing.vc/view_subsects.php?num=392
4. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. –К.: Ника-Центр, Эльга, 2013. – 528 с.
5. Горский, Е.В. Налоги в экономической стратегии государства // Финансы. – 2015 – №8. – с.36.
6. Глазунов, В.Н. Управление доходом фирмы // Финансы. – 2015. – №8. – с.20.
7. Дронов, Р.И. Оценка финансового состояния предприятия // Финансы. – 2015. – №4. – с.15.
8. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ООО «ТК Велби», 2014. – 424 с.
9. Кушлин, В.А. Задачи экономического роста // Экономист. – 2013. – №1 – с.3.
10. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушкин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 471 с.
11. Павлова, Л.Н. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов / Л.Н. Павлова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 269 с.
12. Панова, А.А. Прогназирование прибыли на основе факторной

модели // Финансовый менеджмент. – 2013. – №6. – с.7-8.

13. Проданова, Н.А. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие / Н.А. Проданова. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 336 с.

14. Прыкин, Б.В. Техничко-экономический анализ производства: Учебник для вузов / Б.В. Прыкин. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 399 с.

15. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / С.М. Пяслов. –М.: Мастерство, 2015. – 336 с.

16. Савицкая, Г.В. Анализ хрозьяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2014. – 688 с.

17. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия): Учеб. пособие / И.В Сергеев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 576 с.

18. Сущность и виды прибыли [Электронный ресурс]. – [2016]. – Режим доступа: <http://www.znaj.ru/html/11591.html>

19. Филатов, О.К. Экономика предприятий (организаций): Учебник / О.К. Филатов, Т.Ф. Рябова, Е.В. Минаева. – 3-е изд.. перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 512 с.

20. Финансовый менеджмент: Учебник / под ред. д.э.н., проф. А.М. Ковалевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 284 с.