



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Нижегородский государственный технический
университет им. Р.Е. Алексеева»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА **на тему:**

***Пути совершенствования
финансовой деятельности
ООО «Торговый дом «Урожай плюс»***

Выполнил: студентка группы

Руководитель:

Нижний Новгород

2016

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Урожай плюс».

Предмет исследования – финансовые процессы предприятия и конечные хозяйственные результаты его деятельности.

Цель исследования - финансовый анализ деятельности ООО «Торговый дом «Урожай плюс» и выработка рекомендаций по совершенствованию существующей системы управления финансовой деятельностью



Задачи исследования

- ✓ дать общую характеристику деятельности предприятия, выделить организационно-правовые и экономические аспекты;
- ✓ провести анализ финансового состояния исследуемого предприятия;
- ✓ оценить вероятность банкротства объекта исследования;
- ✓ предложить мероприятия по улучшению финансовой деятельности и предотвращения несостоятельности (банкротства) предприятия.



урожай+



Характеристика ООО ТД «Урожай плюс»

Компания «Урожай плюс» небольшая молодая фирма, ведущая свою историю с открытия специализированного магазина для садоводов и огородников 27 февраля 2011 года. В настоящее время ООО «Торговый дом «Урожай плюс» является дилером ведущих российских производителей семян, удобрений и средств защиты растений, а также занимается расфасовкой пакетированных семян.

ООО ТД «Урожай плюс» осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами РФ и Уставом общества на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности ООО ТД «Урожай плюс» является оптово-розничная продажа непродовольственных товаров (семена, газоны, грунты, удобрения).



Организационная структура управления ООО ТД «Урожай плюс»



Основные показатели работы ООО ТД «Урожай плюс» за 2013-2015 гг.

Показатель	2013	2014	2015	Отклонение (2015 от 2013)
Выручка от реализации продукции, работ, услуг				
Затраты реализацию				
Прибыль от продаж				
Внеоборотные активы				
Оборотные средства				
Среднесписочная численность персонала, чел				
Чистая прибыль				
Рентабельность продаж, %				

Имущественное положение предприятия ООО ТД «Урожай плюс» за 2013-2015 гг.

Показатель	2013	2014	2015	Отклоне- ние	Темп роста, %	В % к изменению итога баланса
Актив						
Внеоборотные активы						
Оборотные активы						
в т.ч.						
запасы						
дебиторская задолженность						
краткосрочные финансовые вложения						
денежные средства						
прочие активы						
Пассив						
Капитал и резервы						
Долгосрочные кредиты и займы						
Краткосрочные кредиты и займы						

Структура активов и источников средств ООО ТД «Урожай плюс» за 2013-2015 гг., %

Показатель	2013	2014	2015	Отклоне- ние	Темп роста, %
Актив					
Внеоборотные активы					
Оборотные активы					
в т.ч.					
Запасы					
дебиторская задолженность					
краткосрочные финансовые вложения					
денежные средства					
прочие активы					
Пассив					
Капитал и резервы					
Долгосрочные кредиты и займы					
Краткосрочные кредиты и займы					
Кредиторская задолженность					

Оценка финансовой устойчивости и платежеспособности ООО ТД «Урожай плюс», 2013-2015 гг., тыс. руб.

Показатель	2013	2014	2015	Отклонение	Темп роста, %
Собственные средства					
Заемные средства					
Собственные оборотные средства					
Общая величина основных источников средств формирования запасов и затрат					
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств					
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников средств формирования запасов и затрат					

Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности ООО ТД «Урожай плюс», 2013-2015 гг.

Показатель	2013	2014	2015	Отклонение	Темп роста, %
Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии)					
Коэффициент финансовой зависимости					
Коэффициент маневренности собственного капитала					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств					
Коэффициент финансирования					
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					

Ликвидность баланса ООО ТД «Урожай плюс», 2013-2015 гг.

Актив	2013	2014	2015	Пассив	2013	2014	2015
Наиболее ликвидные активы							
Быстро реализуемые активы							
Медленно реализуемые активы							
Трудно реализуемые активы							

Платежный излишек или недостаток ООО ТД «Урожай плюс», 2013-2015 гг., тыс. руб

Показатель	Платежный излишек/недостаток			В % к величине итога группы пассива		
Наиболее ликвидные активы - Наиболее срочные обязательства						
Быстро реализуемые активы - Краткосрочные пассивы						
Медленно реализуемые активы - Долгосрочные пассивы						
Трудно реализуемые активы - Постоянные пассивы						

Показатели ликвидности ООО ТД «Урожай плюс», 2013-2015 гг.

Показатель	2013	2014	2015	Отклонение	Темп роста, %
Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) (норм. 0,2 – 0,25)					
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности (1-2, в России ≥ 2)					
Коэффициент быстрой ликвидности (≥ 1)					
Коэффициент срочной ликвидности (норм. 0,7 – 0,8)					

Показатели деловой активности ООО ТД «Урожай плюс», 2013-2015 гг.

№	Показатель	2013	2014	2015	Отклонение	Темп роста, %
1	Выручка от реализации, тыс. руб.					
2	Балансовая прибыль, тыс. руб.					
3	Чистая прибыль, тыс. руб.					
4	Оборотные средства, тыс. руб.					
5	Кредиторская задолженность, тыс. руб.					
6	Среднесписочная численность работников, чел					
7	Производительность труда, тыс. руб/чел (п.1/п.6).					
8	Оборачиваемость оборотных средств (в оборотах) (п.1/п.4)					
9	Оборачиваемость оборотных средств (в днях) (365/п.8)					
10	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) (п.1/п.5)					
11	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) (365/п.10)					

Показатели рентабельности ООО ТД «Урожай плюс», 2013-2015 гг., %

№	Показатель	2013	2014	2015	Отклонение (2015 от 2013)	Темп роста, %
1	Выручка от реализации, тыс. руб.					
2	Затраты на реализацию, тыс. руб.					
3	Чистая прибыль, тыс. руб.					
4	Внеоборотные активы, тыс. руб.					
5	Оборотные средства, тыс. руб.					
6	Совокупные активы, тыс. руб.					
7	Прибыль от реализации, тыс. руб.					
8	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.					
9	Рентабельность производственной деятельности (стр.8/стр.2)					
10	Рентабельность продаж (стр.7/стр.1)					
11	Рентабельность основного капитала (стр.8/стр.4)					
12	Рентабельность оборотного капитала (стр.8/стр.5)					
13	Рентабельность совокупного капитала (стр.8/стр.6)					14

Показатели вероятности банкротства ООО ТД «Урожай плюс» за 2013-2015 гг.

Методика	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Двухфакторная модель Альтмана: $Z = -0,3877 - 1,0736 * K_1 + 0,579 * K_2$			
Модель Р. Таффлера: $Z = 0,53X1 + 0,13X2 + 0,18X3 + 0,16X4$			
Модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова: $R = 2K_0 + 0,1K_{ТЛ} + 0,08K_{И} + 0,45K_{М} + K_{ПР}$			

Предложения по совершенствованию финансовой деятельности ООО ТД «Урожай плюс»

- 1. Снижение зависимости от кредиторов. Следует принять следующие меры: по снижению кредитных долгов, более активно работая с кредиторами; по ужесточению наблюдения за структурой и динамикой задолженности по кредитам; по проведению постоянного анализа состояния задолженности по кредитам; по постоянному контролю состояния расчетов с клиентами по просроченным задолженностям.**
- 2. Снижение дебиторской задолженности. Основным средством здесь является рассрочка, при которой клиент делает первоначальный взнос за оказанные услуги, а оставшуюся сумму выплачивает в течение определенного срока, но с процентами, каждый месяц или неделю.**
- 3. Проведение эффективной рекламной деятельности в целях увеличения прибыли ООО ТД «Урожай плюс». Ожидаемый результат от рекламной деятельности предприятия – это рост выручки от реализации услуг предположительно на 35%.**

Прогнозный баланс ООО ТД «Урожай плюс», тыс. руб.

Показатели	Код показателя	2015 г	Прогноз на 2016 г.	Прирост, (+;-)
АКТИВ				
I.Внеоборотные активы Нематериальные активы	1110			
Итого по разделу I	1100			
II.Оборотные активы Запасы	1210			
Дебиторская задолженность	1230			
Денежные средства	1250			
Итого по разделу II	1200			
БАЛАНС	1600			
ПАССИВ				
III.Капитал и резервы Уставный капитал	1310			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
Итого по разделу III	1300			
V.Краткосрочные обязательства Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520			
Итого по разделу V	1500			

Прогноз отчета о финансовых результатах ООО ТД «Урожай плюс», тыс. руб.

Показатели	№ строки	2015 г.	Прогноз на 2016 г.	Прирост (+;-)
Выручка от продажи	2110			
Себестоимость	2120			
Валовая прибыль	2100			
Коммерческие расходы	2210			
Прибыль (убыток) от продаж	2200			
Прочие расходы	2350			
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300			
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года)	2400			

Прогнозная динамика показателей платежеспособности ООО ТД «Урожай плюс»

Показатели	2015 г.	Прогноз на 2016 г.	Прирост (+;-)
Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)			
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности			
Коэффициент быстрой ликвидности			
Коэффициент срочной ликвидности			

Прогнозные показатели рентабельности ООО ТД «Урожай плюс»

Показатели	2015 г.	Прогноз на 2016 г.	Прирост,
Рентабельность производственной деятельности, %			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность всего капитала, %			
Рентабельность оборотного капитала, %			
Рентабельность хозяйственной деятельности предприятия, %			



Спасибо за внимание!