

**РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ
СМОЛЕНСКИЙ ФИЛИАЛ**

Кафедра экономики и управления

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему

**«Финансовое состояние организации и пути его улучшения
(на материалах ООО «Гален»)»**

Студент: Маркевич И.В.

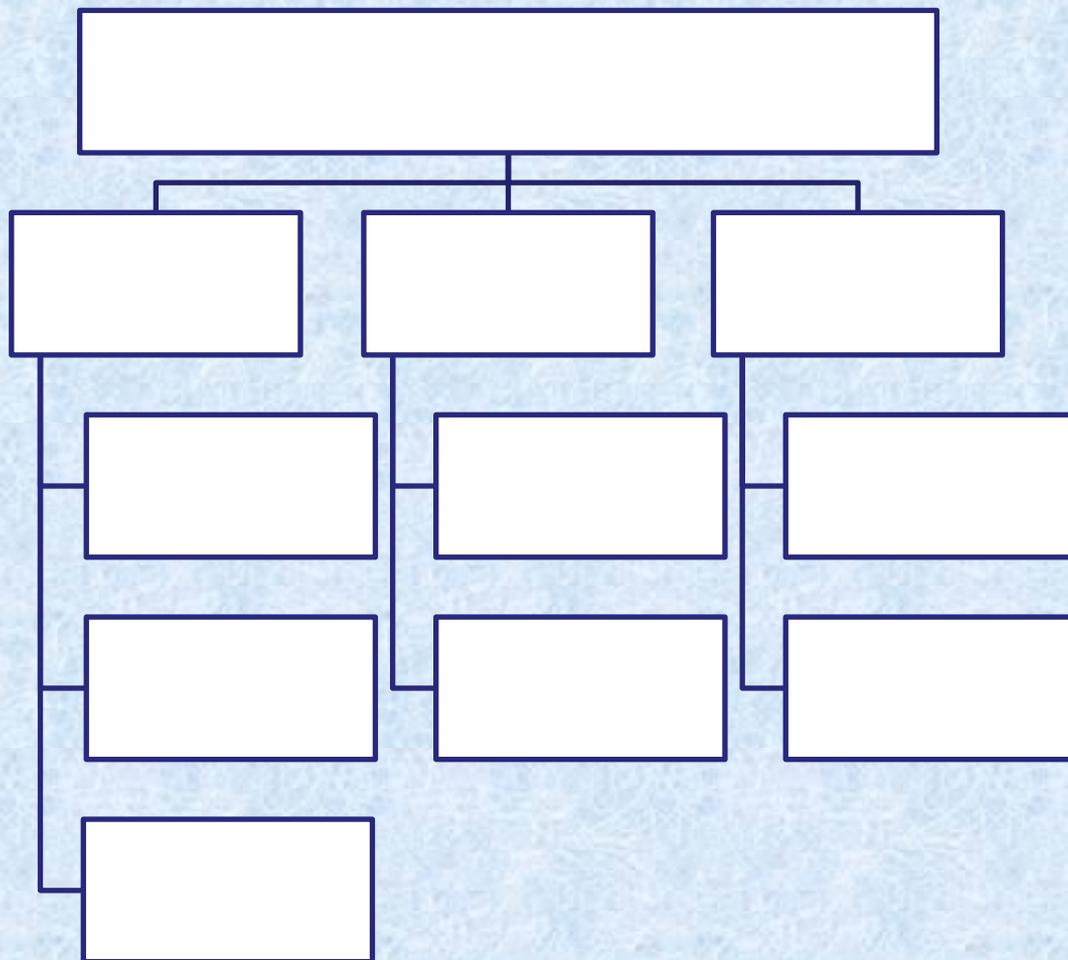
Научный руководитель: к.э.н., доцент Лаврушин В.М.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ - анализ финансового состояния общества с ограниченной ответственностью «Гален» и определение путей его улучшения

ЗАДАЧИ:

- рассмотреть теоретические основы анализа финансового состояния организации;
- провести анализ финансового состояния общества с ограниченной ответственностью «Гален»;
- определить пути улучшения финансового состояния ООО «Гален».

Организационная структура управления ООО «Гален»



Структура имущества ООО «Гален» и источники его формирования

Показатель	Значение показателя по состоянию на конец года						Изменение за период	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс.	± %
	2016	2017	2018	2019	2016	2019		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив								
1. Внеоборотные активы	2 662	5 222	6 274	4 890	18,6	56,7	+2 228	+83,7
в том числе: основные средства	2 662	5 222	6 274	4 890	18,6	56,7	+2 228	+83,7
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	11 658	4 860	6 817	3 732	81,4	43,3	-7 926	-68
в том числе: запасы	6 853	4 630	6 378	3 513	47,9	40,7	-3 340	-48,7
дебиторская задолженность	3 170	-	-	-	22,1	-	-3 170	-100
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 635	230	439	219	11,4	2,5	-1 416	-86,6
Пассив								
1. Собственный капитал	4 595	5 226	5 647	5 927	32,1	68,7	+1 332	+29
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 017	2 553	3 778	1 965	28,1	22,8	-2 052	-51,1
в том числе: заемные средства	4 017	2 553	3 778	1 965	28,1	22,8	-2 052	-51,1
3. Краткосрочные обязательства, всего	5 708	2 303	3 666	730	39,9	8,5	-4 978	-87,2
Валюта баланса	14 320	10 082	13 091	8 622	100	100	-5 698	-39,8

Показатели финансовой устойчивости ООО «Гален»

Показатель	Значение показателя на конец года				Изменение показателя
	2016	2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,32	0,52	0,43	0,69	+0,37
2. Коэффициент финансового левериджа	2,12	0,93	0,32	0,45	-1,67
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,17	0,01	-0,09	0,28	+0,11
4. Индекс постоянного актива	0,58	1,00	1,11	0,83	+0,25
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,60	0,77	0,72	0,92	+0,32
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,42	0,01	-0,11	0,17	-0,25
7. Коэффициент мобильности имущества	0,81	0,48	0,52	0,43	-0,38
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,14	0,05	0,06	0,06	-0,08
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,87	0,55	0,51	0,88	+0,01
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,59	0,47	0,49	0,27	-0,32

Показатели ликвидности ООО «Гален»

Показатель ликвидности	Значение показателя на конец года				Изменение показателя
	2016	2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,04	2,11	1,86	5,11	+3,07
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,84	0,10	0,12	0,30	-0,54
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,10	0,12	0,30	+0,01

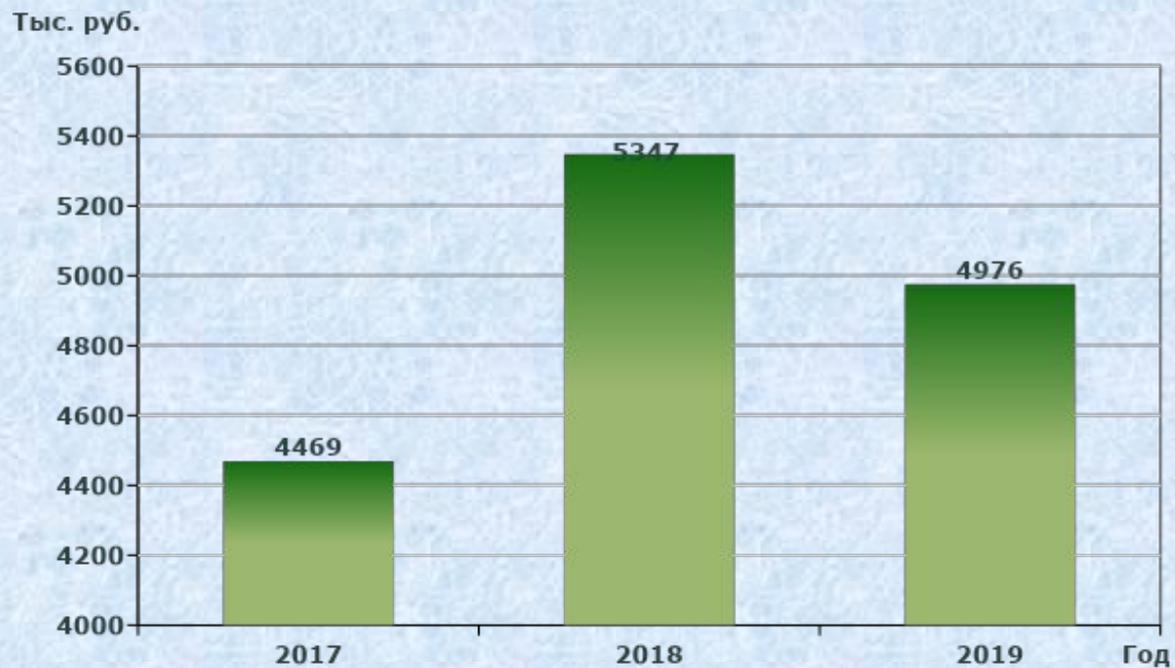
**Соотношение активов ООО «Гален»
по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения**

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Норматив	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Излишек/недостаток платежных средств тыс. руб.,
1	2	3	4	5	6
А1. Высоколиквидные активы	219	≥	П1. Наиболее срочные обязательства	730	-511
А2. Быстрореализуемые активы	0	≥	П2. Среднесрочные обязательства	0	-
А3. Медленно реализуемые активы	3 513	≥	П3. Долгосрочные обязательства	1 965	+1 548
А4. Труднореализуемые активы	4 890	≤	П4. Постоянные пассивы	5 927	-1 037

Финансовые результаты деятельности ООО «Гален»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2017 год	2018 год	2019 год	тыс. руб.	± %	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	68 961	94 569	77 163	+8 202	+11,9	80 231
2. Расходы по обычным видам деятельности	62 607	88 341	72 047	+9 440	+15,1	74 332
3. Прибыль (убыток) от продаж	6 354	6 228	5 116	-1 238	-19,5	5 899
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-442	-	-	+442	↑	-147
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	5 912	6 228	5 116	-796	-13,5	5 752
6. Проценты к уплате	890	328	140	-750	-84,3	453
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-553	-553	-	+553	↑	-369
8. Чистая прибыль (убыток)	4 469	5 347	4 976	+507	+11,3	4 931

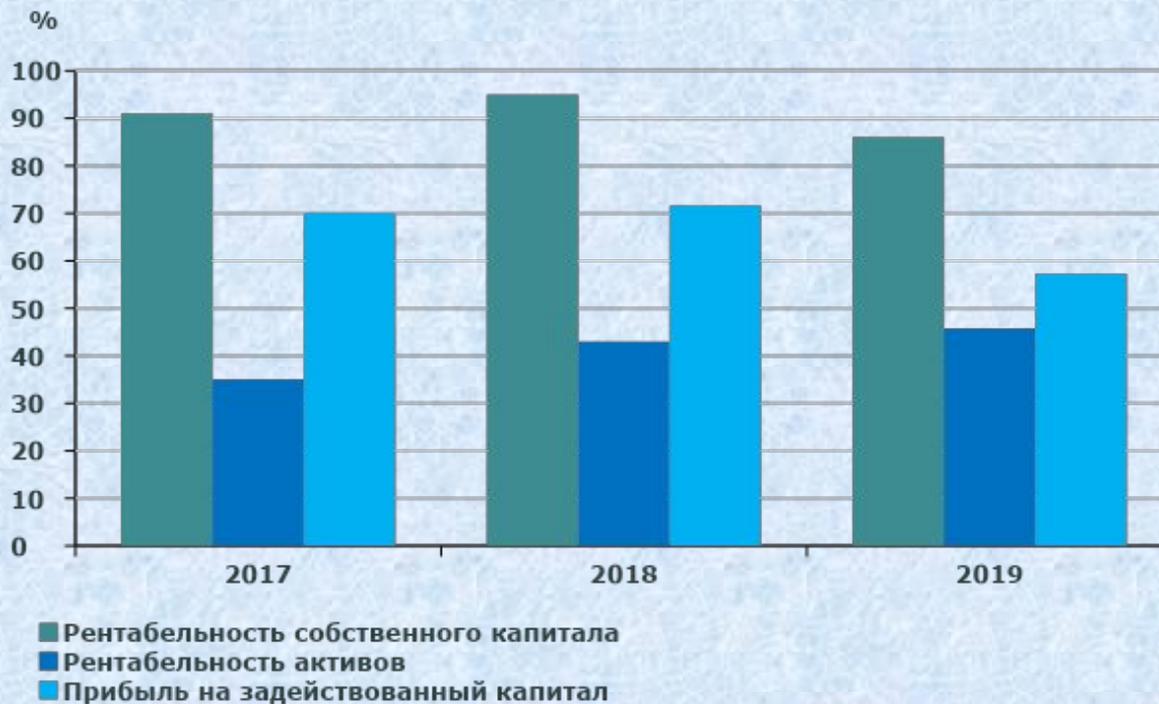
Чистая прибыль ООО «Гален»



Показатели рентабельности продаж ООО «Гален»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	коп.	± %
1	2	3	4	5	6
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки).	9,2	6,6	6,6	-2,6	-28,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,6	6,6	6,6	-2	-22,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	6,5	5,7	6,4	-0,1	-0,5

Показатели рентабельности активов и капитала ООО «Гален»



Пути оптимизации структуры баланса ООО «Гален»

	Сумма на 31.12.2019 г., тыс. руб.		Отклонение (норм. – факт.)	
	фактическая	соответствующая норме	тыс. руб.	%
Актив				
I. Внеоборотные активы	4 890	4 890	-	-
в том числе: Основные средства	4 890	4 890	-	-
II. Оборотные активы	3 732	3 732	-	-
из них: Запасы	3 513	3002	-511	-14,5
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	511	+511	-
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	219	219	-	-
БАЛАНС	8 622	8 622	-	-
Пассив				
III. Собственный капитал организации	5 927	5 927	-	-
IV. Долгосрочные обязательства	1 965	1 965	-	-
в том числе: Займы и кредиты	1 965	1 965	-	-
V. Краткосрочные обязательства	730	730	-	-
в том числе: Займы и кредиты	0	0	-	-
БАЛАНС	8 622	8 622	-	-

Меры по улучшения ключевых финансовых показателей ООО «Гален»

Возможные управленческие решения	Количественная оценка (максимальная величина)
Снизить запасы, переведя их в более ликвидные активы – краткосрочную дебиторскую задолженность, финансовые вложения или денежные средства, на тыс. руб.	511
Привлечь долгосрочные кредиты и займы на пополнение оборотных средств, тыс. руб.	1 123
Привлечь долгосрочные кредиты или займы на приобретение внеоборотных активов, тыс. руб.	1 191
Привлечь краткосрочные кредиты и займы на пополнение оборотных средств, тыс. руб.	1 223

Спасибо за внимание!