

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ООО «Проектное бюро «Техно-парк»»)»

Студент

Н.А. Хмельникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

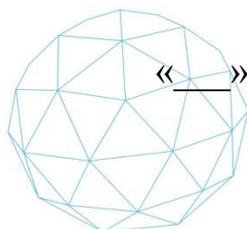
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«      »

2019 г.

Тольятти 2019



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Хмельникова Наталья Александровна.

Тема работы: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ООО «Проектное бюро «Техно-парк»»»).

Научный руководитель: Ярыгина Неля Анатольевна

Цель исследования - разработка мероприятий по улучшению финансово-хозяйственной деятельности.

Объект исследования - Общество с ограниченной ответственностью «Проектное бюро «Техно-парк», основным видом деятельности которого является проектирование металлоконструкций.

Предметом исследования - технико-экономические показатели и данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «Проектное бюро «Техно-парк».

Методы исследования – расчет коэффициента текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности.

Краткие выводы по бакалаврской работе: первая глава отражает теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, значение, виды и сущность такого анализа. Вторая глава посвящена анализу финансово-хозяйственной деятельности ООО «Проектное бюро «Техно-парк», дана экономическая характеристика и анализ финансового состояния. В третьей главе предложены методы совершенствования управления финансово-хозяйственной деятельности на основании анализа проведенного во второй главе.

Практическая значимость работы заключается в том, что обобщены результаты проведенного в рамках ВКР исследования, сформулированы выводы и предложения теоретического и практического характера.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка использованных источников из 50 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 54 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 6.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия .....	7
1.1 Значение и сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия .....	7
1.2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия .....	14
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО Проектное бюро «Техно-парк» .....	26
2.1. Экономическая характеристика предприятия.....	26
2.2. Анализ финансового состояния предприятия.....	31
3. Совершенствование финансово-хозяйственной деятельности ООО Проектное бюро «Техно-парк».....	42
3.1. Совершенствование управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия .....	42
3.2. Оценка предложенных мероприятий .....	44
Заключение .....	49
Список используемой литературы .....	51
Приложения .....	57

## Введение

В условиях рыночных отношений берут на себя роль и значение анализа финансового положения компании, которая несет полную экономическую ответственность за результаты производственно-хозяйственной деятельности по сравнению с учредителями, работниками, сотрудниками, деловыми партнерами и кредиторами.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности является одним из наиболее важных элементов экономического анализа и финансового управления и принимает решения о финансовом управлении организации (компании) довольно важное место. Практически все пользователи данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации заинтересованы в той или иной степени в финансовом анализе предприятия с целью принятия решений. В последние годы многие серьезные и соответствующие публикации на эту тему появились в книжных магазинах. Тем не менее, наличие большого числа интересных и оригинальных изданий по различным аспектам финансового анализа не снижает необходимость специального образования и методической литературы, которая последовательно представляет собой комплексную, последовательную систему методов финансового анализа деятельности организации.

Целью анализа финансового положения компании является выявление основных финансовых характеристик компании за определенный период времени, отслеживание ее эволюции и, при необходимости, определение направления дальнейшего углубленного анализа. В то же время, тренд играет более важную роль, чем значение самих индикаторов, поскольку он отмечает направление и скорость движения и, таким образом, показывает способность достигать намеченных результатов. В связи с этим данная тема работы сейчас актуальна.

Анализ и оценка финансового положения является основой для принятия управленческих решений для всех лиц, которые связаны экономическими отношениями с компанией. Важно знать, насколько надежна компания как партнер в этих отношениях и, следовательно, принятия решений о сотрудничестве с компанией с точки зрения экономической целесообразности.

Предприятия должны быть уверены в экономической состоятельности и надежности потенциальных деловых партнеров, что обеспечивается изучением финансовой отчетности возможных контрагентов для определения их финансового состояния с целью оценки доходности и платежеспособности перед заключением договора.

Для предприятия необходимость анализа своего финансового состояния заключается не только в том, чтобы определить и оценить это состояние, но и в том, чтобы систематически проводить работу, направленную на его улучшение.

Анализ финансового состояния показывает, по каким конкретным направлениям следует вести эту работу, дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые стороны финансового состояния предприятия.

Все это свидетельствует о том, что финансовый анализ в современных условиях становится элементом управления, инструментом оценки надежности потенциального партнера, а от улучшения финансового состояния предприятия зависят его экономические перспективы.

Устойчивое финансовое состояние предприятия важно не только для осуществления текущей деятельности, но и для успешного его дальнейшего развития и процветания.

Финансовое состояние предприятия влияет на способность финансировать свою деятельность. От финансового состояния предприятия зависит во многом успех его деятельности. Поэтому анализу финансового состояния предприятия уделяется много внимания.

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Проектное бюро «Техно-парк»

Предметом исследования являются технико-экономические показатели и данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «Проектное бюро «Техно-парк».

Информационной базой для написания бакалаврской работы послужила годовая бухгалтерская отчетность ООО «Проектное бюро «Техно-парк» за 2017-2018 годы, а именно:

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1);
2. Отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Целью бакалаврской работы является анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, разработка мероприятий по улучшению финансово-хозяйственной деятельности.

Для достижения поставленной цели бакалаврской работы были определены следующие задачи бакалаврской работы:

- изучить теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- дать краткую характеристику исследуемого объекта;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Проектное бюро «Техно-парк»;
- разработать программу по улучшению финансового состояния предприятия.

## 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

### 1.1 Значение и сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Основной целью финансово-экономического анализа является получение небольшого количества ключевых параметров, которые дают объективную и точную картину финансового состояния экономического субъекта, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, а также расчеты с должниками и кредиторами.

Объектом финансово-экономического анализа является хозяйственная деятельность предприятия, совокупность всех бизнес-процессов, происходящих на предприятии, выраженная в конкретном числовом измерении и основанная на всех видах бухгалтерской и неучетной информации.

Финансовые ресурсы предприятия
--------------------------------

Доходы предприятия	Денежные фонды	Привлеченные средства
Прибыль от основной деятельности	Уставный фонд	Бюджетные субсидии
Прибыль от финансовых операций	Амортизационный фонд	Долгосрочные кредиты банков и организаций
Выручка от прочей деятельности (от реализации имущества)	Фонд развития производства	Страховые возмещения
	Резервный и другие фонды	Финансовые ресурсы, привлеченные на паевых началах, кредиторская задолженность

Рисунок 1- Финансовые ресурсы предприятия



Рисунок 2- Анализ финансового состояния предприятия

Автор О. И. Лаврушина отмечает: «развитая рыночная экономика требует дифференциации анализа для внутреннего управления и внешнего

финансового анализа. Внутренний управленческий анализ является неотъемлемой частью управленческого учета. Внешний финансовый анализ является неотъемлемой частью финансового учета. Он обслуживает внешних пользователей информации о компании и выступает в качестве независимого субъекта экономического анализа по данным, обычно публичной финансовой отчетности. Функция управления, как особый вид управленческой деятельности, продукт специализации управления. Функции управления подразделяются на общие или основные функции, которые отражают содержание самого процесса управления, и специальные функции, которые отражают различные объекты управления» [40; с.98].

Автор О. И. Лаврушина отмечает: «взаимосвязь между общими и конкретными функциями управления заключается в том, что общая функция не может быть выполнена сама по себе без приложения и объекта управления, и что определенная функция для управления объектом может выполняться только с использованием общих функций.

Содержание процесса управления, это перспективный анализ, операционный анализ, текущий анализ результатов деятельности за определенный период» [40; с.98].

В работах А.Д. Шеремета предлагается классифицировать виды экономического анализа, кроме того, по периодичности: периодический годовой, квартальный, месячный, десятилетний, ежедневный, сменный и одноразовый непериодический анализ. А также по содержанию и полноте изучаемых тем полный анализ всех видов экономической деятельности, локальный анализ деятельности каждого отдела, тематический анализ каждой экономической проблемы. По методам изучения объекта комплексный, системный анализ, функциональный и стоимостной, сравнительный, полный и выборочный, корреляционный анализ и т. д. По степени механизации и автоматизации вычислительной работы - анализ в условиях электронной обработки данных.

Автор Лаврушин О.И. отмечает: «с точки зрения предметной направленности можно выделить следующие виды анализа: технологический способ производства; товары; организаций. Последний тип анализа можно подразделить в зависимости от места организации в иерархической структуре управления - рабочее место, сайт, магазин, сервис, предприятие» [40; с.99].

Исходя из метода анализа, его можно разделить на три типа:

- 1) системный анализ, основным условием которого является фокусировка;
- 2) комплексный, охватывает все аспекты хозяйственной деятельности;
- 3) тематические, изучение феномена, закономерности.

Принцип классификации по субъекту управления. По субъектам системы управления.

В учебном пособии отмечено: «данные бухгалтерского учета составляют около 70% от общих экономических данных промышленных компаний. По некоторым данным, в смежных административных функциях предприятия используется не более 15-20% общего объема данных. В то же время учетная информация промышленных компаний далека от полного соответствия требованиям менеджмента. Во-первых, это громоздкая и неэффективная система учета и анализа затрат» [40; с. 89].

Автор Лаврушина О.И. отмечает: «расположение анализа в системе управления и существующий экономический механизм определяют целевую направленность. Поскольку анализ включен во все подсистемы контроллера, их цели различаются в зависимости от приложения. Специалисты по управлению должны не только иметь качественные материалы, но и получать их вовремя. Поэтому важно выбрать метод анализа, который дает возможность принять решение в течение требуемого периода времени. Стремление к детальному анализу даже при использовании самых передовых методов может привести к отрицательным, а не положительным результатам» [40; с.100].

Автор Лаврушина О.И. отмечает: «критерии классификации видов анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования:

- предмет анализа (пользователи результатов анализа);
- проанализировано направление деятельности предприятия;
- горизонт анализа;
- методы изучения объектов анализа;
- степень охвата изучаемых объектов» [40; с. 100].

На основе «предмета анализа» существует два типа АХДП внешний и внутренний.

В учебном пособии написано: «внешний предназначен для широкого круга потребителей, в том числе сторонних, основывается на общедоступной аналитической информации, предполагает использование стандартизированных процедур и методов анализа» [41; с.91].

В учебном пособии отмечено: «внутренний предназначен, как правило, для ограниченного круга потребителей, в первую очередь для руководителей предприятия; проводится на основе как общедоступной, так и конфиденциальной аналитической информации; предлагает возможность использования различных процедур и методов анализа» [41; с.91].

В учебном пособии отмечено: «разделение по признаку «анализируемое направление деятельности предприятия» основано на проведении анализа по типам направлений деятельности предприятия, что, как правило, предполагает исследование различных составляющих:

- производственно-технологической;
- финансово-экономической;
- организационной (структурной);
- социальной (кадровой).

Наряду с вышеуказанным, возможно (и в ряде случаев даже целесообразно) проведение исследований по следующим направлениям деятельности предприятия:

- производственной;
- инвестиционной;
- финансовой [41; с.92].

По признаку «горизонт проведения анализа» можно выделить четыре типа анализа:

- ретроспективный;
- текущий;
- перспективный;
- стратегический.

Ретроспектива предполагает изучение явлений, ситуаций и фактов, имевших место в прошлом.

Текущий основан на использовании информации о текущем состоянии предприятия.

Автор М. В. Романовский пишет: «перспектива или прогноз ориентирована на изучение возможных сценариев событий и явлений. Традиционно он подразделяется на операционный (связанный со сроком службы объекта или технологией цикла учета), тактический (до одного года, это так называемый анализ в краткосрочной перспективе), долгосрочный (более один год, это так называемый анализ в долгосрочной перспективе). Различия между оперативным, тактическим и долгосрочным анализом определяются, прежде всего, особенностями деловой активности конкретного предприятия, а затем и периодом прогнозирования результатов. Стратегический - ориентирован на учет при анализе влияния на состояние хозяйствующего субъекта факторов окружающей среды» [39; с. 112].

По признаку «методы изучения объектов анализа» в АХДП выделяют следующие типы анализа:

- качественный;
- количественный (факторный);
- экспресс-анализ;
- трендовый;

– экономико-математический и др.

Автор Нешиной А.С. отмечает: «качественный анализ, это метод исследования, основанный на качественных сравнительных характеристиках и использующий, прежде всего, экспертные оценки изучаемых явлений и процессов.

Количественный (факторный) анализ основан на количественных сравнениях и изучении степени чувствительности явлений и процессов к изменениям отдельных факторов и их влиянию на показатель эффективности.

Экспресс-анализ, это диагностика состояния предприятия на основе типовой информации, позволяющая получить общее представление о ситуации.

Анализ тенденций, это исследование состояния предприятия с целью построения прогнозирующей модели его будущего поведения на основе тенденции» [28; с.118].

Автор Нешиной А.С. отмечает: «экономико-математические (статистические) методы изучения состояния предприятия, основанные на использовании массивов статистических данных. К ним относятся традиционные методы корреляции, регрессии, дисперсии, кластерного анализа; методы средних, группирования, индекса, цепных подстановок, логарифмические, интегральные и т. д.

По традиции финансовый анализ основан на анализе, основанном на публичных отчетах; Этот тип анализа считается внешним по отношению к предприятию» [28; с. 120].

Традиционно управленческий анализ включает финансовый анализ и анализ внутрихозяйственного производства, которые основаны на данных управленческого учета. Этот вид анализа считается внутренним анализом, выполняемым на предприятии.

## 1.2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В буквальном переводе с греческого языка слово «метод» означает «путь к чему-либо». Говоря современным языком, метод - это способ достижения цели, определенным образом упорядоченная деятельность. Человек давно осознал несомненную пользу научного метода.

Григорьева Т. И. отмечает: «методика анализа финансовой деятельности представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности, подчиненных достижению цели анализа. Различают общую методику, которая одинаково используется при изучении разных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики. Частная методика – система исследования, которая конкретизирует общую методику относительно определенных отраслей экономики, типов производства, объекта исследования, видов анализа» [19; с. 128].

Далее проведем анализ действующих методик оценки финансово-хозяйственного состояния предприятия, проблемы их применения. Абрютин А.В. отмечает: «большинство методов, доступных в настоящее время для анализа деятельности компании, ее финансового положения повторяются и дополняют друг друга. Они могут использоваться широко или по отдельности в зависимости от конкретных целей и задач анализа, информации, доступной для аналитика» [3; с. 126].

Брусов П. Н. отмечает: «методика горизонтального анализа заключается в сопоставлении данных бухгалтерской отчетности в определенный промежуток времени. В рамках горизонтального метода анализ проводится в абсолютном и относительном значении» [14; с.118].

Брусов П. Н. отмечает: «горизонтальный метод заключается в формировании таблиц, содержащих в себе абсолютную динамику (балансовые показатели в стоимостном измерении), дополненную темпами

роста и прироста показателей. Цель горизонтального анализа заключается в том, чтобы оценить вектор изменения балансовых показателей» [14; с.118].

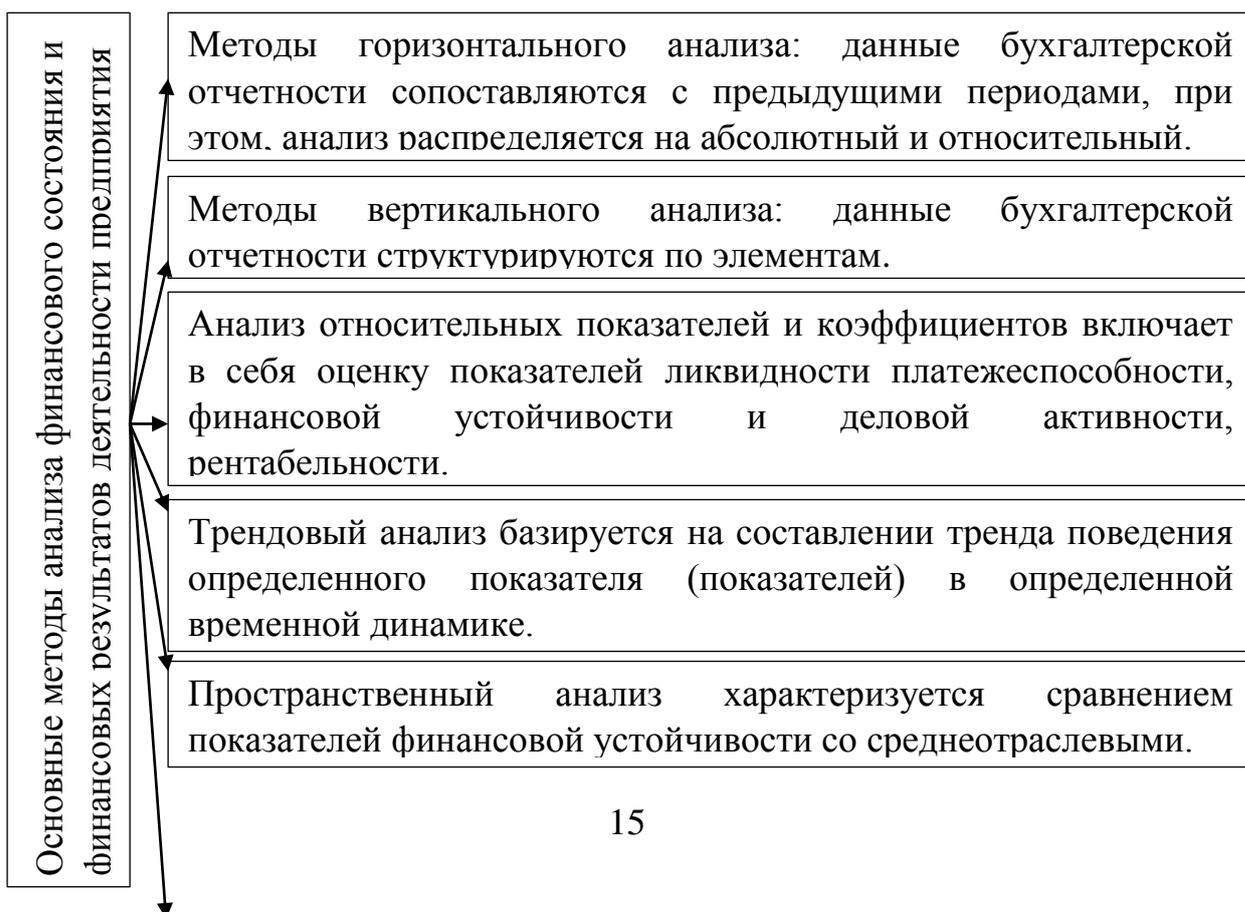
Автор Жилияков Д. И. отмечает: «анализ относительных показателей и коэффициентов включает в себя оценку показателей ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности, рентабельности.

Трендовый анализ базируется на составлении тренда поведения определенного показателя (показателей) в определенной временной динамике.

Метод вертикального анализа базируется на структурировании балансовых показателей.

Пространственный анализ характеризуется сравнением показателей финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта в сравнении со среднеотраслевыми значениями» [22; с.126].

Факторный анализ характеризуется оценкой финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия относительно влияния определенных факторов (как факторов внешнего характера, так и внутренних).



Факторный анализ характеризуется оценкой финансового состояния и финансовых результатов относительно влияния определенных факторов (как факторов внешнего характера, так и внутренних).

Рисунок 3- Основные методы анализа финансового состояния и результатов деятельности предприятия [14; с.115]

Текущий или ретроспективный анализ базируется на оценке отчетности за определенный промежуток времени (как правило, месяц, квартал, год).

Оперативный анализ базируется на оценке балансовых показателей на определенную дату (данный вид анализ позволяет сформулировать выводы относительно реального положения дел на предприятии).

Перспективный анализ сформирован для целей определения возможных значений балансовых показателей в будущем.

Виды анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия представлены на рисунке 4.

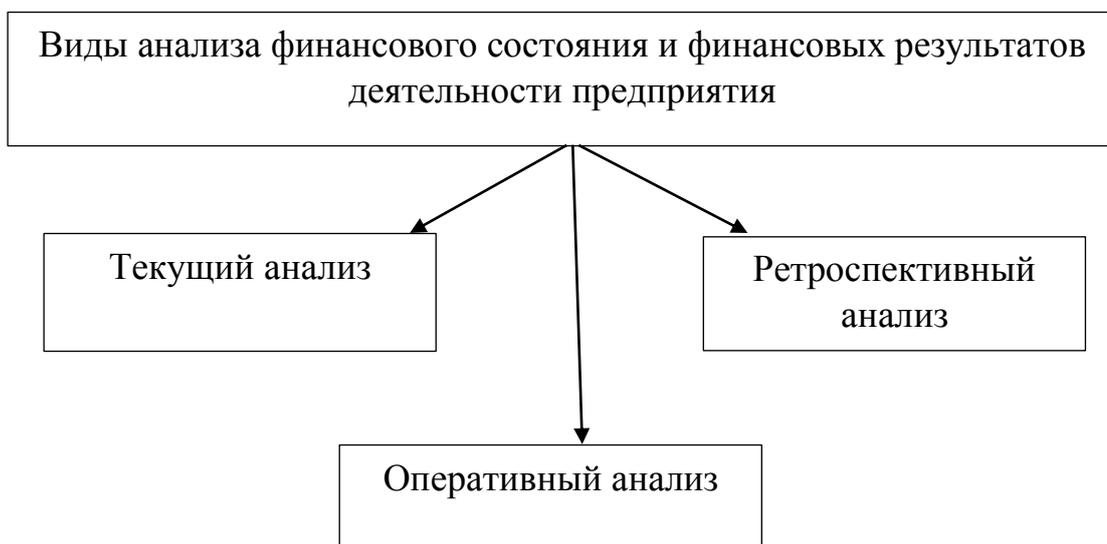


Рисунок 4- Виды анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия [18, с.52]

Для оценки финансового состояния рассчитывается группа финансовых коэффициентов, из четырех групп показателей:

- коэффициенты финансовой устойчивости;
- показатели ликвидность и платежеспособности;
- показатели рентабельности;
- показатели деловой активности (коэффициент оборачиваемости).

Финансовое состояние предприятия рассматривается как элемент экономического потенциала организации, отражающей финансовые результаты ее деятельности. Но помимо вышеуказанного, следует учитывать, что финансовое положение зависит от достигнутых за отчетный период финансовых результатов в параллели с ликвидностью, платёжеспособностью и финансовой устойчивостью. Финансовую устойчивость предприятия можно определить несколькими коэффициентами, которые, в свою очередь рассчитываются по формулам.

В таблице 1 представлены коэффициенты финансовой устойчивости.

Таблица 1- Коэффициенты финансовой устойчивости

№ п/п	Коэффициент	Формула расчета	Нормативное значение
1	2	3	4
1	Коэффициент автономии (финансовой независимости, концентрации собственного капитала в активах)	Собственный капитал / Активы	Нормативным общепринятым значением показателя считается значение коэффициента автономии больше 0,5 но не более 0,7. Но необходимо учитывать то что, коэффициент независимости значительно зависит от отраслевой специфики (соотношения внеоборотных и оборотных активов).
2	Коэффициент финансовой зависимости	Обязательства / Активы	Рекомендуемое значение данного коэффициента должно быть меньше 0,8. Оптимальным является коэффициент 0.5 (т.е. равное соотношение собственного и заемного капитала).
3	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Заемный капитал / Собственный капитал	Рекомендуемое значение $K_{зс} < 0,7$ . Оптимальное соотношение заемных и собственных средств $0,5 < K_{зс} < 0,7$ .
4	Коэффициент	Собственные	Рекомендуемое значение коэффициента 0,2

	маневренности собственных оборотных средств (коэффициент маневренности собственного капитала)	оборотные средства / Собственный капитал	– 0,5.
--	---	---	--------

В таблице 2 представлены показатели ликвидности

Таблица 2- Показатель ликвидности

№ п/п	Показатель	Формула расчета	Нормативное значение
1	2		
1	Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы, без учета долгосрочной дебиторской задолженности / Краткосрочные обязательства	Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли.
2	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная	Нормальным считается значение коэффициента более 0,8

Продолжение таблицы 2

1	2		
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства	Нормальным считается значение коэффициента более 0,2.

Использование указанных методов в совокупности дает возможность детализировать оценку финансового состояния, ликвидности, финансовой устойчивости и обеспечить ее полноту, в том числе, на базе сравнения со среднеотраслевыми значениями и показателями, а также на основе анализа влияния разных факторов.

Основными показателями для оценки финансового состояния являются:

- уровень обеспеченности собственными оборотными средствами;
- степень соответствия фактических запасов активов нормативным

и величине, предназначенной для их формирования;

- величина иммобилизации оборотных средств;
- оборачиваемость оборотных средств и платежеспособность.

Важнейшим этапом анализа финансового состояния по мнению Шеремета А.Д., является определение наличия собственных и приравненных к ним средств, выявление факторов, повлиявших на их изменение в изучаемом периоде.

Автор А.В. Абрютина отмечает: «отдельный анализ основных элементов капитала и эквивалентных активов, находящихся в обращении, части уставного капитала и средств, непосредственно принадлежащих компании. непогашенная прибыль рассчитывается как разница между чистой прибылью и суммой использованной и балансовой прибыли.

Дальнейший анализ сохранности собственного оборотного капитала. В то же время их фактическое присутствие сравнивается со стандартом, что также теряет важность. Частная компания принимает решение о сумме денег и текущих активах» [3; с.127].

Автор А.В. Абрютина отмечает: «единственным регулятором государства в данном вопросе является соблюдение условия – выплаты пайщикам не должны влиять на величину уставного фонда, т. е. уставный фонд не может быть источником платежей участникам, выплата производится непосредственно из прибыли» [3; с.127].

А.В. Абрютина отмечает: «анализ состояния нормированных оборотных средств применим в условиях планового ведения хозяйства. В связи с переходом к рынку он преобразуется в анализ сырья, полуфабрикатов, материалов, готовой продукции и имеет иное экономическое значение: запасы сырья должны сохраняться для обеспечения необходимого технологического процесса, а остатки готовой продукции должны быть сведены к минимуму» [3; с.127].

Автор Турманидзе Т.У. отмечает: «анализ платежеспособности считается очень узким в этом методе. Определяется только баланс

дебиторской задолженности и пассивов. Положительным является избыток дебиторской задолженности от пассива - активный баланс. Наилучшим вариантом является формула, где отсутствует задолженность как у самой компании, так и у других. Обобщение результатов анализа финансового положения основано на принятии балансов. Внеплановые вложения оборотных средств и источников покрытия рассчитываются. Этот расчет отражает влияние двух групп связанных финансовых показателей. Также предлагается учесть показатель оборотных активов. Его компоненты полностью соответствуют требованиям плановой экономики: надежные материально-технические поставки, покупатели и заказчики, как указано выше. В современных условиях концепция оборота оборотного капитала сохраняется, но используются другие рыночные подходы к его формированию» [33; с. 74].

Основными критериями устойчивости финансового состояния являются:

- платежеспособность хозяйствующего субъекта,
- соблюдение финансовой дисциплины,
- обеспечение собственными оборотными средствами.

Автор Турманидзе Т.У. отмечает: «основными признаками неплатежеспособности и неудовлетворительного финансового состояния являются: просроченная задолженность и длительное непрерывное пользование платежными кредитами. Конечно, эти факторы можно отнести и показателям неудовлетворительного финансового состояния предприятия, но их недостаточно для такого однозначного вывода.

Особенностью анализа является изучение причин, вызвавших изменение суммы собственных оборотных средств. Причины изменений изучаются по каждому источнику. Анализ всех оборотных, средств предприятия проводится во взаимосвязи с их источниками. Интересен также подход к способу выявления излишних у предприятия материалов: сопоставление их остатков на несколько месячных дат с расходом за эти же

месяцы. Отсутствие расходов остатков материалов как незначительное его изменение свидетельствует о наличии ненужных материалов» [33; с.76].

В настоящее время наиболее широко используются методика В.Ф. Паляя, а также методика А.Д. Шеремета, Р.С. Сейфулина, Е.В. Негашева.

Автор Турманидзе Т.У. отмечает: «анализ содержания методики В.Ф. Паляя показывает, что в ней содержится ряд спорных моментов. Например, В.Ф. Палий указывает на то, что если в структуре оборотных средств увеличивается удельный вес денежных средств и краткосрочной дебиторской задолженности при соответствующем уменьшении доли материальных оборотных средств, то это изменение можно признать положительным, если не уменьшаются возможности нормальной производственной деятельности предприятия. Автор делает вывод, что с финансовой точки зрения структура оборотных средств значительно улучшалась, повысилась их возможная ликвидность» [33; с. 78].

В связи со сказанным необходимо отметить, что одним из первых признаков, улучшения финансового состояния предприятий, повышения уровня сбалансированности экономики, снижения темпов инфляции будут такие изменения в структуре активов предприятий, валюте баланса, при которых доля денежных средств начнет повышаться до оптимальной величины, а доля материальных оборотных средств снижается до оптимальной величины. При этом не будет происходить уменьшение объемов выпуска продукции» [34; с. 56].

Анализируя имущество, необходимо обратить внимание на следующее обстоятельство. Причиной значительного увеличения доли материальных активов в имуществе может быть то, что стоимость материальных активов в балансе отражается в текущих ценах, а стоимость основных средств по ценам, принятым на момент переоценки. В условиях очень высоких темпов инфляции текущие цены быстро растут, и, следовательно, структура стоимости имущества на большинстве предприятий искажается. Методы В. Ф. Паляя не учитывают это обстоятельство. Вот почему при анализе

имущества оценка инвентарных запасов должна проводиться в ценах, взятых на дату оценки основных средств.

Описывая методику Паля В.Ф., автор А. А. Володина отмечает: «при анализе собственных и заемных средств, вложенных в имущество предприятий, необходимо более подробно рассмотреть роль долгосрочных займов. Данному вопросу в методике В.Ф. Паля Уделяется недостаточное внимание. Дело в том, что, В.Ф. Палий не совсем верно отождествляет долгосрочные кредиты и займы с собственными средствами. Это происходит при расчете коэффициентов маневренности собственных средств, когда в числителе берется сумма источников собственных средств, итог 1 раздела пассива баланса, и долгосрочных кредитов, 2 раздел пассива баланса за минусом основных средств и вложений, итог 1 раздела баланса, а в знаменателе – вся сумма источников собственных средств, итог 1 раздела пассива баланса. Вероятно, автор считает, что долгосрочные кредиты и займы находятся в пользовании предприятия длительный срок, и, следовательно, они как бы принимают форму собственных оборотных средств. Это не совсем верно, т. к. за процессом их целевого использования должен быть установлен контроль со стороны банков и других инвесторов. Долгосрочные кредиты должны направляться в первую очередь на увеличение основных средств и на совершенствование их структуры в частности на модернизацию и обновление» [34; с. 59].

Общий недостаток В.Ф. Паля заключается в том, что подход к анализу финансового положения компаний с точки зрения инфляции не учитывается. Поэтому многие экономисты не ограничиваются применением этого метода. На практике используются другие методы, которые несколько отличаются от упомянутых. К ним относится, например, методология финансового положения А.Д. Шеремета, Р.С. Сейфулина, Е.В. Негашева Анализ содержания показывает некоторые существенные отличия от метода В.Ф.Палий, которые сводятся к следующим пунктам:

-имеет формализованный, алгоритмически структурированный

характер и более приспособлен к компьютеризации всех расчетов;

- например, немного другая нормативная база используется для оценки платежеспособности компании;

- частично применены оптимизация и экспертные методы;

- ориентирован на широкий круг пользователей; частично применяемые подходы, применяемые в практике капиталистических фирм, позволяющие установить разумную связь между показателями финансового положения отечественных компаний и фирм капиталистических стран;

- метод позволяет определить четыре уровня финансовой устойчивости компании.

- позволяет в рамках внутреннего анализа провести углубленное исследование финансовой жизнеспособности фирмы на основе платежеспособности;

- используется модель взаимосвязи различных финансовых коэффициентов, которая позволяет исследовать характер изменения результирующего показателя коэффициента ликвидности при наличии различных финансовых коэффициентов.

- изложен известный в экономической литературе способ определения оптимального размера объема производства, предпринята попытка связать анализ финансового состояния с производственной программой предприятия.

Авторы также выделяют четыре типа финансовых условий. Первый тип - абсолютная стабильность. Этот тип соответствует минимальным запасам и затратам. Второй тип - нормальная стабильность. Этот тип характеризуется запасом и стоимостью по умолчанию. Третий тип - это нестабильное состояние, которое соответствует убыточным запасам и стоимости. Четвертый тип - это кризис. Он характеризуется постоянными и неактивными запасами и затовариванием готовой продукции из-за снижения спроса.

По мнению В. Ефимовой, анализ бухгалтерского баланса и рассчитанных на этой основе коэффициентов следует рассматривать как предварительные знания о финансовом положении предприятия.

В будущем внутренний анализ должен в значительной степени включать аналитические данные бухгалтерского учета. Методы оценки финансового положения предприятия Ковалева В.В. включает в себя проведение быстрого финансового анализа и подробного финансового анализа. Целью экспресс-анализа является наглядная и простая оценка финансового благополучия и динамики экономического субъекта. В процессе анализа В.В. Ковалев предлагает рассчитывать различные показатели и дополнять их методами, основанными на опыте и квалификации специалиста.

Экспресс-анализ должен быть выполнен в три этапа:

- Подготовительный этап, предварительный аудит финансовой отчетности, экономическое чтение и анализ финансовой отчетности.

На первом этапе следует определить уместность анализа финансовой отчетности и готовность к чтению.

Второй шаг - познакомиться с объяснением баланса. Это необходимо для оценки условий труда в течение отчетного периода, выявления тенденций в ключевых показателях эффективности и качественных изменений в сфере недвижимости и финансового положения экономической единицы.

Третий этап - самое главное в быстром анализе; Его целью является общая оценка результатов хозяйственной деятельности и финансового положения имущества. Такой анализ проводится в интересах разных пользователей с разным уровнем детализации. Экспресс-анализ может быть завершен выводом о желательности или необходимости более глубокого и подробного анализа финансовых результатов и финансового состояния.

Целью подробного анализа является предоставление более подробного описания собственного капитала и финансового положения экономического

субъекта, результатов его деятельности за прошедший отчетный период и будущих перспектив развития предприятия. Он определяет, дополняет и расширяет отдельные процедуры для быстрого анализа. Уровень детализации зависит от желания аналитика.

## 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО Проектное бюро «Техно-парк»

### 2.1. Экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Проектное бюро «Техно-парк» расположено по адресу: г. Екатеринбург, ул. Белинского, д.86, сек.7 и является коммерческой организацией, деятельность которой регулируется законодательством Российской Федерации и учредительными документами общества.

Целями деятельности ООО «Проектное бюро «Техно-парк» являются осуществление предпринимательской деятельности, и получение на этой основе прибыли.

Основной вид деятельности по ОКВЭД -71.12.45 -Инженерные изыскания в строительстве

Общество является самостоятельным юридическим лицом и имеет самостоятельный баланс, расчетный, валютный и другие счета, печать, бланки и штампы с собственным наименованием.

Руководящий состав: управляющий, главный инженер, главный конструктор (конструкции металлические), главный конструктор (конструкции металлические детализированные)

Специалисты: руководители групп, ведущие инженеры, инженеры – конструкторы первой категории, инженер – конструктор второй категории.

Организационная структура ООО «Проектное бюро «Техно-парк» и распределение служебных обязанностей построены так, что выполнение работы в области управления качеством выпускаемых проектов касается всех исполнителей производственного процесса, что видно на рисунке 5.

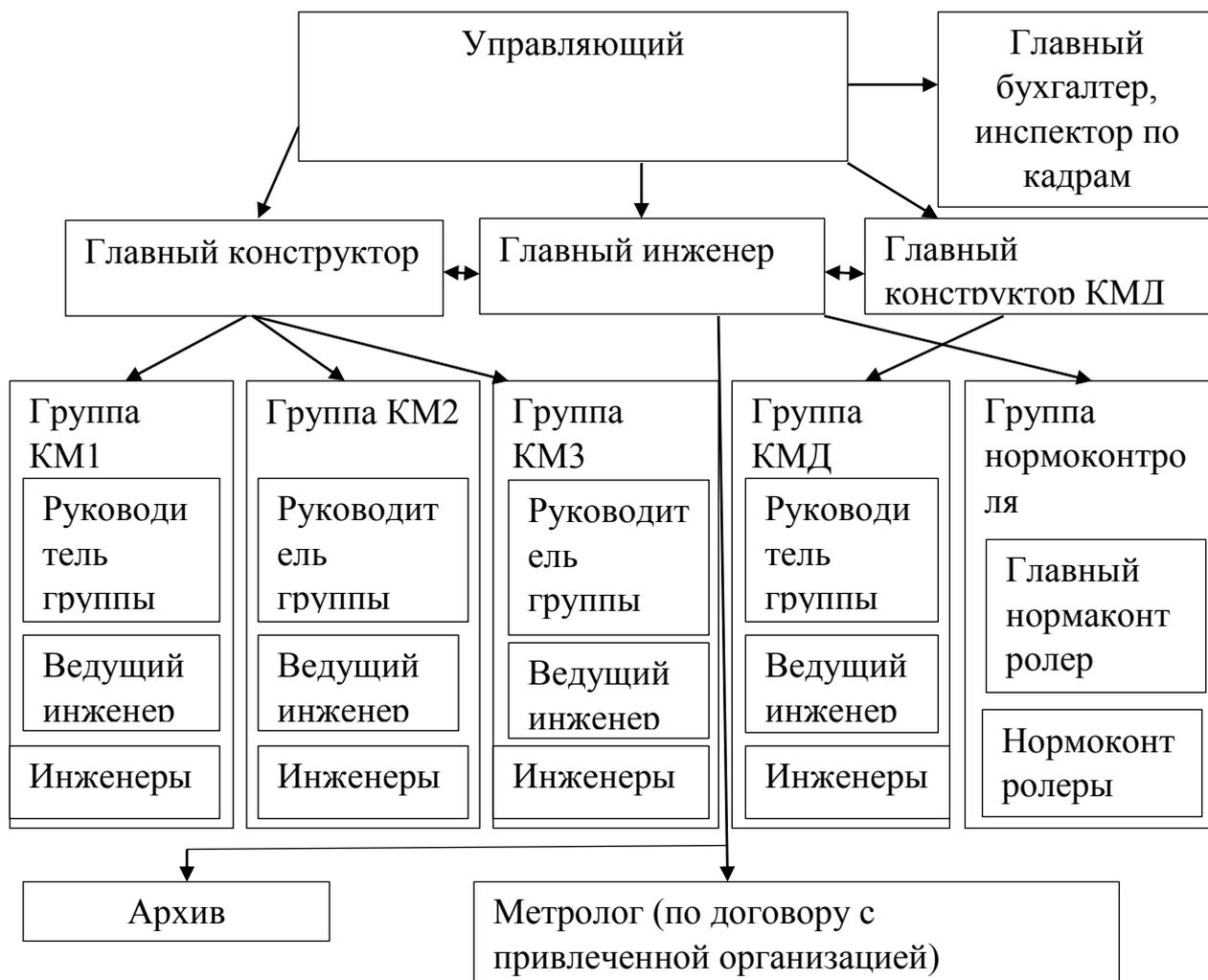


Рисунок 5- Организационная структура ООО «Проектное бюро «Техно-парк»

Прием на работу новых сотрудников осуществляется на основе оценки технического опыта этого персонала и наличия необходимых квалификационных и аттестационных документов.

Для выполнения работ по заявленной деятельности ООО «Проектное бюро «Техно-парк» нанимает сотрудников, являющихся компетентными на основе соответствующего образования, трудового опыта и требуемых навыков. Кадровая служба комплектует состав работников из подготовленных специалистов требуемого профиля. Прием на работу (назначение на должность, присвоение тарифного разряда) персонала оформляется приказом по предприятию и производится в соответствии с требованиями:

ЕТКС вып.1 М., 1996г. «Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих»;

ЕТКС вып. II, III М., 1987,1989 г. «Единых тарифно-квалификационных справочников»;

Количественный и качественный состав персонала, выполняющего конкретные работы, определяется руководством предприятия по представлению главного инженера предприятия, исходя из состава работ, условий договоров подряда, сроков выполнения работ и реального опыта выполнения подобных ПКР. В случае недостатка собственного персонала главный инженер должен подать заявку инспектору по кадрам для комплектации персоналом соответствующих профессий и квалификаций.

В соответствии с процессным подходом в каждом процессе определён ответственный. Ответственность и полномочия определяются в:

- Уставе предприятия;
- положениях и инструкциях;
- должностных инструкциях.

Ответственный за качество представитель руководства организации – главный инженер ООО «Проектное бюро «Техно-парк», назначенный приказом управляющего.

Ответственный за качество систематически осуществляет контроль и оценку деятельности ООО «Проектное бюро «Техно-парк» в части обеспечения качества.

Ответственный за нормоконтроль, технологический, инспекционный контроль, метрологический надзор и контроль – главный конструктор ООО «Проектное бюро «Техно-парк».

Ответственный за авторское сопровождение – главный инженер ООО «Проектное бюро «Техно-парк».

Ответственный за управление качеством – главный инженер ООО «Проектное бюро «Техно-парк».

Руководители ООО «Проектное бюро «Техно-парк» несут ответственность за разработку процедур по обеспечению качества, которые имеют прямое отношение к их деятельности, а также за то, чтобы специалисты были ознакомлены с ними и руководствовались ими при выполнении своих обязанностей.

Управляющий осуществляет общее руководство и контроль над всей деятельностью ООО «Проектное бюро «Техно-парк». Он является ответственным за формулирование, выпуск, внедрение и поддержание в рабочем состоянии Политики управления организацией.

Каждый руководитель может делегировать выполнение любой из своих обязанностей любому непосредственно подчиняющемуся ему специалисту, однако, ответственность за выполнение этих обязанностей делегирована быть не может.

Каждый руководитель при наличии соответствующей аттестации может принимать решения за непосредственно подчиненного ему специалиста. За принятое решение руководитель несет ответственность.

Взаимодействия между ответственными исполнителями для выполнения особо важных заказов для ОИАЭ определяются приказом Управляющего.

В процессе производства ПКР ООО «Проектное бюро «Техно-парк» взаимодействует:

- с заказчиком, с генподрядными (по отношению к ООО «Проектное бюро «Техно-парк») предприятиями и организациями и др.

- со смежными подрядными строительными, монтажными, наладочными и другими организациями,

- с заводами-изготовителями металлоконструкций, ограждающих конструкций и т.д.;

- проектными, конструкторскими и проектно-технологическими организациями;

-с поставщиками услуг (информационное обслуживание, техническая поддержка программного обеспечения);

-федеральными органами исполнительной власти и уполномоченными организациями, осуществляющими государственное управление использованием атомной энергии и государственное регулирование безопасности при использовании атомной энергии (надзорными и контролирующими органами).

ООО «Проектное бюро «Техно-парк» при выполнении ПКР взаимодействует с генподрядчиком по следующим вопросам:

- анализ технических проектных решений;
- обмен информацией по качеству работ;
- контроль проектной и конструкторской документации;
- согласование и приемка проектной и конструкторской документации;
- претензионная работа по качеству ПКР;
- обращение документации;
- ревизии качества со стороны Заказчика и других организаций;
- проверок надзорных органов;
- авторского надзора.

В процессе ПКР ООО «Проектное бюро «Техно-парк» взаимодействует со смежными предприятиями по вопросам:

-претензионной работы по качеству проектно-конструкторской документации, разработанной ООО «Проектное бюро «Техно-парк»;

-согласования графиков и рабочих планов выполнения проектно-конструкторской документации и согласования отступлений от проектно-конструкторской документации;

-обращения конструкторской документации и информации по качеству и т.п.

В процессе производства работ ООО «Проектное бюро «Техно-парк» взаимодействует с предприятиями-изготовителями металлоконструкций, ограждающих конструкций, комплектующих и т.д. по вопросам:

-согласования технических решений по отступлениям от рабочих чертежей и технических требований на конструкции, изделия и комплектующие;

-подготовки и согласования технических решений по устранению дефектов конструкций, изделий и комплектующих.

ООО «Проектное бюро «Техно-парк» взаимодействует с проектными, конструкторскими и проектно-технологическими организациями по вопросам:

-претензионной работы по качеству проектно-конструкторской документации и ее обращению;

-подготовки и согласования технических решений по отступлениям от проекта, конструкторской документации.

С целью повышения уровня качества предоставляемых услуг ООО «Проектное бюро «Техно-парк» планирует создать систему менеджмента качества предприятия и сертифицировать ее.

## 2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Результативность функционирования организации, как правило, оценивается показателями прибыли и рентабельности, которые существенно зависят от организации производственного процесса, эффективности использования экономического потенциала. Чтобы оценить эффективность деятельности ООО ПБ «Техно-парк» проведем анализ источников финансирования имущества, анализ динамики и структуры внеоборотных активов, анализ динамики и структуры оборотных активов предприятия, анализ оборачиваемости запасов, анализ дебиторской задолженности, анализ кредиторской задолженности, анализ ликвидности предприятия, анализ рентабельности предприятия, анализ финансовой устойчивости предприятия, анализ деловой активности на используя данные бухгалтерской отчетности (Приложение А). Ниже представлены показатели по дебиторской

задолженности, по денежным средствам, по кредиторской задолженности и валюте баланса ООО «Проектное бюро «Техно-парк» за период 2017 - 2018 гг. (Таблица 3).

Таблица 3- данные по дебиторской задолженности, по денежным средствам, по кредиторской задолженности и валюте баланса ООО «Проектное бюро «Техно-парк» за период 2017 - 2018 гг., тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение 18/17	Относительное отклонение 18/17
1	2	5		5	6
1	Дебиторская задолженность	30122	31365	1243	104,13
2	Денежные средства и денежные эквиваленты	4166	10902	6736	261,69
3	Кредиторская задолженность	6351	18817	12466	296,28
4	Валюта баланса	35672	43703	8031	122,51

В сравнении с 2017 годом в 2018 году валюта баланса увеличилась на 122,51% и составила 43703 тыс. рублей. В структуре актива баланса по статье «дебиторская задолженность» в 2018 произошло незначительное увеличение на 104,13 % по сравнению с 2017 годом. По статье «Денежные средства» в 2018 году относительно 2017 года рост составил 261,69 %. Не смотря на рост денежных средств в структуре пассива баланса произошло значительное увеличение кредиторской задолженности, то есть на 296,28%, что значительно выше роста дебиторской задолженности.

Ниже представлены данные о выручке, себестоимости продаж и чистой прибыли ООО «Проектное бюро «Техно-парк» с данными за 2017 - 2018 гг. (данные из Приложения Б) (Таблица 4).

Таблица 4- данные о выручке, себестоимости продаж и чистой прибыли ООО «Проектное бюро «Техно-парк» с данными за 2017 - 2018 гг., тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2017 год	2018 год	Абсолютное изменение, 18/17	Относительное изменение, 18/17
1	2	4		5	6
1	Выручка	86202	55495	-30707	64,38
2	Себестоимость продаж	57123	41151	-15972	72,04
3	Чистая прибыль (убыток)	24002	11919	-12083	49,65

Проведенный анализ показал, что в 2018 год объем выручки значительно уменьшился на 64,38%, другими словами, на 30707 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом. Себестоимость продаж в 2018 снизилась на 72,04%, что выше темпов роста объемов выручки. Прибыль в 2018 снизилась на 49,65% по сравнению с 2017 годом.

Проанализируем источники финансирования имущества ООО ПБ «Техно-парк» (таблица 5). Источниками финансирования организации является уставный капитал, нераспределённая прибыль, долгосрочные и краткосрочные обязательства. Большую долю занимают краткосрочные обязательства. Проанализируем каждый источник финансирования.

Таблица 5- Структура денежного капитала за 2016 - 2018 гг. ООО ПБ «Техно-парк»

№	Источник финансирования	2017 год		2018 год	
		Сумма, т.р.	Уд.вес.	Сумма, т.р.	Уд.вес.
1	2	5	6	7	8
1	Уставный капитал	50	0,14	50	0,11

Продолжение таблицы 5

		Сумма, т.р.	Уд.вес.	Сумма, т.р.	Уд.вес.
1	2	5	6	7	8
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	29271	82,06	24836	56,83
3	Долгосрочные обязательства	-	-	-	-
4	Краткосрочные обязательства	6351	17,80	18817	43,06
5	Итого денежный капитал	35672	100	43703	100

Собственный капитал. Уставный капитал в период 2017-2018 года не менялся, нераспределённая прибыль в 2018 году снизилась на 4435 тыс. руб. в сравнении с 2017 годом. Стоит отметить, финансовый результат в 2018 году составил 11919 тыс. руб., исходя из чего можно сделать вывод, что владельцы ООО ПБ «Техно-парк» стараются почти все средства выводить из бизнеса.

Заёмный капитал. Долгосрочные обязательства, состоящие лишь из долгосрочного банковского кредита во всех анализируемых годах, отсутствовали. Краткосрочные обязательства, состоящие только лишь из кредиторской задолженности, в 2018 году выросли на 12466 тыс. рублей в сравнении с предыдущим годом

Финансирование собственного капитала и заёмного осуществлялось за счёт собственного капитала на 56,94%.

Проведенный анализ в таблице 5 показывает, что основная доля денежного капитала за последние два года приходится на собственные средства обязательства, их доля составляет в 2017 году – 82,06%, 2018 году – 56,83 %, что говорит о высокой степени платежеспособности предприятия.

Далее проанализируем ликвидность ООО ПБ «Техно-парк» (Таблица б), данные для расчета представлены в Приложении А используя ниже представленные коэффициенты.

Проанализируем коэффициент текущей ликвидности по представленной ниже формуле:

$$K_{\text{тл}} = \frac{OA}{KO}, \quad (1)$$

где  $K_{\text{тл}}$  – коэффициент текущей ликвидности;

OA – оборотные активы;

KO – краткосрочные обязательства.

Проанализируем коэффициент быстрой ликвидности по представленной ниже формуле:

$$K_{\text{лср}} = \frac{(KpДeбЗ + ДCp + KpФBл)}{KpKp + KpKpЗ + ПpOб}, \quad (2)$$

где  $K_{\text{лср}}$  – коэффициент быстрой ликвидности;

$KpДeбЗ$  – краткосрочная задолженность дебиторов;

$ДCp$  – остаток денежных средств;

$KpФBл$  – краткосрочные финансовые вложения;

$KpKp$  – остаток краткосрочных заемных средств;

$KpKpЗ$  – краткосрочная задолженность кредиторам;

$ПpOб$  – прочие краткосрочные обязательства.

Проанализируем коэффициент абсолютной ликвидности по представленной ниже формуле:

$$K_{\text{абл}} = \frac{(ДС + K_{\text{фи}})}{ТО}, \quad (3)$$

где  $K_{\text{абл}}$  – коэффициент абсолютной ликвидности;

Кфи – краткосрочные финансовые инвестиции;

ДС – денежные средства;

ТО – текущие обязательства.

Проанализируем коэффициент платежеспособности по представленной ниже формуле

$$КП = \frac{СА}{(Зкр + Здолг)}, \quad (4)$$

где КП – платежеспособность предприятия;

СА – стоимость активов;

Зкр – краткосрочная задолженность;

Здолг – долгосрочная задолженность.

Проанализируем коэффициент финансовой устойчивости по представленной ниже формуле:

$$ФУ = \frac{СК}{ВБ}, \quad (5)$$

где ФУ – финансовая устойчивость;

СК – собственный капитал;

ВБ – валюта баланса.

Все перечисленные выше показатели – коэффициенты нужно анализировать в комплексе. Потому что один из коэффициентов не учитывает ряд факторов, влияющих на финансовое состояние предприятия. Для максимально полного и объективного взгляда на финансовое состояние нельзя пренебрегать какими-то показателями.

Таблица 6- Динамика изменения коэффициентов ликвидности ООО ПБ «Техно-парк»

№ п/п	Наименование	2017 год	2018 год	Изменение (+,-) в 2018	Отчётный период в % 2018 к 2017 году
1	2	4	5	8	9
1	Коэффициент текущей ликвидности	5,40	2,25	-3,15	41,67
2	Коэффициент быстрой ликвидности	5,40	2,25	-3,15	41,67
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,66	0,58	-0,08	87,89
4	Коэффициент платежеспособности	4,62	1,32	-3,3	28,57

Текущая ликвидность (Формула 1) показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. В 2017 году коэффициент составил 5,4, в 2018 году коэффициент текущей ликвидности снизился на 41,67% и составил 2,25. На снижение повлияло увеличение показателя кредиторской задолженности. ООО ПБ «Техно-парк» является предприятием, предоставляющим услуги, следовательно, нормативное значение текущей ликвидности от 1,5, исходя из этого, можно сделать вывод, что у предприятия не существуют трудности с покрытием текущих обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности (Формула 2) сводится к определению доли текущей (краткосрочной) задолженности, которую

предприятие может погасить за счет собственного имущества за непродолжительный период времени, обратив это имущество в деньги. Когда он равен или больше 1, предприятие в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у него текущей задолженности за счет собственных средств. Причем часть этих средств (если коэффициент больше 1) еще у предприятия останется. Из-за увеличения кредиторской задолженности в 2018 году коэффициент снизился на 41,67% и составил 2,25, из чего можно сделать вывод о том, что предприятие сможет обеспечить быстрое погашение, имеющийся задолженности за счет собственных средств.

Коэффициент абсолютной ликвидности (Формула 3) характеризует способность компании погашать краткосрочные обязательства за счёт денежных средств, средств на расчётных счетах и краткосрочных финансовых вложений. Согласно российским нормативным актам нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2. В 2017 году коэффициент абсолютной ликвидности имел значение 0,66, в 2018 году данный показатель снизился на 0,8 за счет роста кредиторской задолженности, значения за последние два года находятся значительно выше нормы.

Коэффициент платежеспособности (Формула 4), принимающий значения больше 1, рассчитанный на нормативный период, равный 6 месяцам, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность. Если этот коэффициент меньше 1, то предприятие в ближайшее время не имеет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Проанализируем финансовую устойчивость ООО ПБ «Техно-парк» (Формула 5).

Финансовая устойчивость в 2017 году = 0,82 %.

Финансовая устойчивость в 2018 году = 0,57 %.

Снижение коэффициента вызвано увеличением валюты баланса.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

Если величина коэффициента колеблется в пределах 0.8–0.9 и есть тенденция к росту, то финансовое положение организации устойчиво. Показатели находятся выше нормативных значений.

Проанализируем рентабельность предприятия ООО ПБ «Техно-парк» используя коэффициенты рентабельности продаж, рентабельности активов, рентабельности затрат на основании данных из приложения Б.

Формула для расчета коэффициента рентабельности продаж:

$$ROS = \frac{ПР}{(ОП \times 100)}, \quad (6)$$

где ROS - рентабельность продаж;

Пр – прибыль;

Оп - объем продаж или выручка.

Формула для расчета коэффициента рентабельности активов:

$$КРА = \frac{ПЧ}{АС}, \quad (7)$$

где ПЧ– чистая прибыль за период;

АС— средняя за период стоимость активов.

Формула для расчета коэффициента рентабельности затрат:

$$КРЗ = \frac{ПДН}{СРТ}, \quad (8)$$

где КРЗ - коэффициента рентабельности затрат;

ПДН - Прибыль до налогообложения;

СРТ - Себестоимость реализованных товаров.

Показатели рентабельности предназначены для оценки эффективности вложения средств в предприятие. Это одни из наиболее важных показателей при оценке деятельности предприятия, которые отражают степень прибыльности деятельности предприятия.

Таблица 7- Динамика изменения коэффициентов рентабельности ООО ПБ «Техно-парк»

№ п/п	Показатель	2017 год	2018 год	Изменение показателя (+,-)	Отчётный период в % к данным предыдущего года
1	2	4		5	6
1	Рентабельность продаж	0,28	0,21	-0,07	75,00
2	Рентабельность активов	0,61	0,48	-0,13	78,69
3	Рентабельность затрат	0,53	0,29	-0,24	54,72

Рентабельность продаж ООО ПБ «Техно-парк» (Формула 6) в 2017 году составляла 0,28%, в 2018 году 0,21%, рентабельность продаж снизилась на 0,07%. Таким образом, предприятие в 2018 году получало 0,21 копеек чистой прибыли с 1 рубля выручки. Снижение данного показателя в 2018 году до вызвано увеличением себестоимости услуг и снижением прибыли от реализации услуг. Данное изменение могло быть обусловлено вынужденным снижением цен в целях стимулирования сбыта.

Рентабельность активов ООО ПБ «Техно-парк» (Формула 7) составляла 0,61% в 2017 году, в 2018 году – 0,48, таким образом снижение составило 78,69%. Предприятие с 1 рубля вложений в активы компании получало 0,48 копеек, на 0,13 копеек меньше, чем в 2017 году, что является отрицательной

тенденций. Уменьшение уровня рентабельности активов может свидетельствовать о падающем спросе на услуги предприятия и о перенакоплении активов.

Рентабельность затрат (Формула 8). Предприятие в 2018 году не получило 24 копейки прибыли с каждого рубля, затраченного на оказании услуг, в сравнении с предыдущим годом потеряв 54,72%. Снижение этого показателя в 2018 году могло быть обусловлено ростом административных расходов, расходах на сбыт, прочих операционных расходах.

Несмотря на положительные значения показателей ликвидности, у предприятия все же имеются проблемы с оплатой кредиторской задолженности. Темпы ее роста превышают темпы роста дебиторской задолженности. Проанализировав финансово-хозяйственную деятельность, можно сделать вывод о том, что практически на предприятии не ведется планирование деятельности.

Отсутствие разработанной кредитной политики предприятия привело к увеличению дебиторской задолженности и росту кредиторской задолженности. Также необходимо проанализировать дебиторскую задолженность, так ее увеличение ведет к снижению денежного капитала предприятия, и росту кредиторской задолженности. Необходимо проанализировать состав основных средств с целью выявления не используемых основных средств и последующей их продажи. Также необходимо проанализировать систему бюджетирования в части формирования объема продаж, погашение обязательств перед поставщиками, разработать систему контроля за выполнением этапов бюджетирования.

Предприятию необходимо разработать новую финансовую политику и включить все выше перечисленные этапы финансового планирования. Также предприятию необходимо пригласить финансового менеджера, функциями которого и будет являться разработка финансового плана, контроль за процессом исполнения финансового плана.

### 3. Совершенствование финансово-хозяйственной деятельности ООО Проектное бюро «Техно-парк»

#### 3.1. Совершенствование управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия

Анализ финансово-хозяйственной деятельности, проведенный во второй главе показал, что несмотря на относительно положительные нормативные показатели ликвидности и финансовой устойчивости, у предприятия ООО Проектное бюро «Техно-парк» существуют проблемы в планировании финансово-хозяйственной деятельности. Так к основным проблемам относятся:

- рост кредиторской задолженности выше, чем рост дебиторской задолженности;
- снижение объемов выручки;
- снижение собственного капитала.

Так для решения первой проблемы необходимо пересмотреть / создать кредитную политику на предприятии.

Если говорить коротко, то кредитная политика — это система мер и правил, направленных на реализацию контроля за проведением и использованием кредитов, предоставляемых компанией или банком. Кредитная политика компании в числе прочего может включать в себя систему правил по выстраиванию отношений с заказчиками, куда входит и процедура взыскания задолженности.

Политика управления и кредиторской задолженностью представляет собой часть общей политики управления оборотными активами и маркетинговой политики предприятия, направленной на расширение объема реализации продукции и заключающейся в оптимизации общего размера этой задолженности и обеспечении своевременной ее инкассации.

Кредиторская задолженность — неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

Грамотное управление денежными средствами, ведущее к росту платежеспособности предприятия, получению дополнительного дохода — важнейшая задача финансовой работы.

Так же при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности было выявлено, что как токового планирования на предприятие не осуществляется. Собственный капитал за анализируемый период снизился, что говорит о выводе денежных средств собственниками.

В данном случае предлагается разработать и внедрить дивидендную политику предприятия. Если проанализировать понятие дивидендной политики, то можно сделать вывод о том, что она является частью системы финансового планирования и направлена на порядок определения доли прибыли, которая распределяется между собственниками хозяйствующего субъекта и доли направленной на развитие финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, формирование системы финансового планирования на ООО Проектное бюро «Техно-парк» для совершенствования финансово-хозяйственной деятельности является целесообразным.

Основными этапами в развитии системы финансового планирования необходимо разработать план финансового оздоровления:

- разработать кредитную политику, с целью снижения роста дебиторской задолженности, и как следствие снижение кредиторской задолженности;

- разработать дивидендную политику с целью рационального распределения прибыли;

-разработать гибкую ценовую политику с целью увеличения объема продаж не только в краткосрочной, но и в долгосрочной перспективе;

### 3.2. Оценка предложенных мероприятий

Для осуществления предложенных мероприятий необходимо нанять сотрудника – финансовый менеджер. Дополнительный сотрудник – это дополнительные расходы. Средняя заработная плата финансового менеджера составляет 25 000 рублей в месяц. Отчисления с ФОТ составят – 7 500 рублей. Оборудованное рабочее место – 37000 рублей. То есть Общая сумма затрат на введение новой должности составит:

$$427\ 000 = ((25000+7500)*12+37000) - \text{в первый год.}$$

Для решения следующей проблемы, новым сотрудником – финансовым менеджером будет разработана следующая кредитная политика:

- введение 50% предоплаты для всех клиентов предприятия ООО Проектное Бюро «Техно-парк»;

- максимальный срок отсрочки платежа для клиентов не более 14 календарных дней и только для постоянных клиентов;

-для новых клиентов – 100 % предоплата;

-при наличии просроченной задолженности, то есть более 14 дней – начинается работа с претензиями – отправка досудебной претензии – отсрочка платежа 10 календарных дней или разработка индивидуального графика;

При внедрении данных пунктов, финансовым менеджером были рассчитаны оптимистические прогнозы:

-снижение дебиторской задолженности на 25%;

-снижение кредиторской задолженности на 25%;

- увеличение денежных средств -25%;

-разработка дивидендной политики (равномерное распределение прибыли);

-анализ пользы при смене системы налогообложения.

Таблица 8- Бухгалтерский баланс ООО ПБ «Техно-парк», тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5	6
1	АКТИВ				
2	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1437	1437	-	-
3	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	42267	37152	18580	56,04
4	Дебиторская задолженность	31365	23524	-7841	75,00
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	10902	13628	2726	125,00
6	БАЛАНС (актив)	43703	38589	-5114	88,30
7	ПАССИВ				
8	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	50	50	-	-
10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24836	24426	-410	98,35
11	Итого по разделу III	24866	24476	-410	98,35
12	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заёмные средства	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность	18817	14113	-4704	75,00
15	БАЛАНС (пассив)	43703	38589	-5114	88,30

Так, баланс снизился 11,70%, за счет снижения дебиторской и кредиторской задолженности.

Снижение кредиторской и дебиторской задолженности говорит о том, что предложенные мероприятия работают эффективно, тем самым повышая финансовую устойчивость и платежеспособность организации.

Ниже, в таблице 9, будет приведена динамика изменения коэффициентов ликвидности ООО ПБ «Техно-парк»

Таблица 9- Динамика изменения коэффициентов ликвидности ООО ПБ «Техно-парк»

№ п/п	Наименование	2018 год	2019 год	Изменение (+,-)	Отчётный период в % к данным предыдущего года
1	2	3	4	5	6
1	Коэффициент текущей ликвидности	2,25	2,63	0,38	116,89
2	Коэффициент быстрой ликвидности	2,25	2,63	0,38	116,89
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,58	0,97	0,39	167,24

Так, предложенные мероприятия приведут к увеличению коэффициентов ликвидности, что означает эффективность предложенных мероприятий.

Проведенный анализ показал, что за анализируемый период рентабельность предприятия снижалась за последние два года. Для повышения рентабельности предприятия необходимо проанализировать состав себестоимости и порядок ценообразования оказываемых услуг.

Таблица 10- Отчёт о финансовых результатах ООО ПБ «Техно-парк», тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2018 год	2019 год	Абсолютное изменение, 19/18	Относительное изменение, 19/18
1	2	3	4	5	6
1	Выручка	55495	69369	13874	125,00
2	Себестоимость продаж	41151	30863	10288	75,00

3	Валовая прибыль (убыток)	14334	38506	24172	268,63
4	Прочие доходы	492	492	-	-
5	Прочие расходы	1483	1483	-	-

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6
6	Прибыль (убыток) до налогообложения	13343	37515	24172	281,16
7	Текущий налог на прибыль	2669	7503	4834	281,12
8	Чистая прибыль (убыток)	11919	30012	18093	251,80

Так, за счет увеличения объема выручки и снижения себестоимости объем прибыли вырос на 251,80%.

Таблица 11- Динамика изменения коэффициентов рентабельности ООО ПБ «Техно-парк»

№ п/п	Показатель	2018 год	2019 год	Изменение показателя (+,-)	Отчётный период в % к данным предыдущего года
1	2			5	6
1	Рентабельность продаж	0,21	0,43	0,22	204,76
2	Рентабельность активов	0,48	1,23	0,75	256,25
3	Рентабельность затрат	0,29	0,97	0,68	334,48

Так, предложенные мероприятия приведут к увеличению коэффициентов рентабельности, что означает эффективность предложенных мероприятий.

Таблица 12- Сравнение налоговых систем для ООО Проектное бюро «Техно парк»

Налоговая система / Показатель	Общая система налогообложения	УСН «доходы»	УСН «доходы- расходы»
Выручка	55495	55495	55495
Себестоимость продаж	41151		41151
Валовая прибыль (убыток)	14334		14334
Прочие доходы	492	492	492
Прочие расходы	1483		1483
Прибыль (убыток) до налогообложения	13343	55987	13343
Текущий налог на прибыль	2669	3359	934
Прибыль после налогообложения	11919	52628	12409
Минимальный налог			555
Чистая прибыль	11919	9994	12788

Так сравнительный анализ показывает, что применение упрощенной системы с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» для ООО «Проектное бюро «Техно-парк» является экономически обоснованным, так как дополнительная прибыль составляет 869 тысяч рублей.

## Заключение

Финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров в финансовом и деловом отношении.

Целью оценки финансового состояния предприятия является выявление основных финансовых характеристик предприятия за прошедший определенный срок, их тенденции и при необходимости определение направления дальнейшего углубленного анализа. При этом тенденция играет более важную роль, чем значение самих показателей, так как характеризует направление, скорость движения и тем самым показывает способность достичь намеченных результатов. В связи с этим данная тема работы является актуальной в настоящее время.

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Проектное бюро «Техно-парк»

Предметом исследования являются технико-экономические показатели и данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «Проектное бюро «Техно-парк».

В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты финансового анализа состояния предприятия. Дана общая характеристика показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Во второй главе дана краткая характеристика предприятия ООО «Проектное бюро «Техно-парк», рассмотрена организационная структура предприятия. Проведен анализ финансового состояния предприятия. Проведенный анализ в таблицах 3 и 4 показал, за анализируемый период валюта баланса увеличилась на 108,81% и составила 38904 тыс. рублей. В структуре актива баланса по статье «дебиторская задолженность» произошло незначительное увеличение на 107,49% по сравнению с 2017 годом. В

структуре пассива баланса произошло незначительное увеличение кредиторской задолженности, то есть на 106,86%.

Текущая ликвидность показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. В 2018 году коэффициент текущей ликвидности вырос на 37,36% и составил 1,25. ООО ПБ «Техно-парк» является предприятием, предоставляющим услуги, следовательно, нормативное значение текущей ликвидности от 1,5, исходя из этого, можно сделать вывод, что у предприятия существуют трудности с покрытием текущих обязательств.

Для совершенствования финансового состояния предприятия в третьей главе было предложено разработать финансовый план оздоровления.

Для улучшения показателей ликвидности и платежеспособности предприятия необходимо принять меры, способствующие увеличению прибыли, уменьшению стоимости дебиторской и кредиторской задолженности, а также оптимизации структуры капитала предприятия (дивидендная политика).

Таким образом, предложенные мероприятия позволят преодолеть предприятию сложившуюся критическую ситуацию и выйти на новый этап своего развития.

## Список используемой литературы

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», утвержденный Президентом РФ 6 декабря 2010 г. № 402-ФЗ: – Ресурс доступа. – [www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru). (в ред. От 09.12.2018)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 06.12.2018).
3. Абрютин, А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия/ - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2016. - 272 с.
4. Бархатов А.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: Дашков и К, 2016.
5. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. Рн/Д: Феникс, 2017. 398 с.
6. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. Рн/Д: Феникс, 2017. 510 с.
7. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. М.: ИНФРА-М, 2017. 478 с.
8. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. Рн/Д: Феникс, 2016. 318 с.
9. Букирь, М.Я. Облигации: бухгалтерский учет в банках и другие аспекты работы / М.Я. Букирь. М.: КноРус, ЦИПСИР, 2016. 280 с.
10. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. М.: Форум, 2016. 304 с.
11. Бусуек, Н.А. Бухгалтерский учет в коммерческих банках (в проводках): Учебное пособие для магистров / Г.Н. Белоглазова, Н.А. Бусуек, Н.А. Ковалева. М.: Юрайт, 2016. 284 с.
12. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров,

Л. Г. Макарова ; под ред. Ю. А. Бабаева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. – 574 с.

13. Басос А.Л. Себестоимость продукции у многих заводов – загадка, проблема, квест... // Упр. персоналом. – 2016. – № 46. – С. 27-35.

14. Брусов П. Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование : учеб. пособие / П. Н. Брусов, Т. В. Филатова. – М. : КНОРУС, 2014. – 226 с.

15. Бусов, В. И. Оценка стоимости предприятия (бизнеса) : учеб. для бакалавров / В. И. Бусов, О. А. Землянский, А. П. Поляков ; под ред. В. И. Бусова. – М. :Юрайт, 2015. – 430 с.

16. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле / С. Варламов, М.В. Марчук. СПб.: Питер, 2017. 128 с.

17. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. 496 с.

18. Грачева, Е. Ю. Финансовое право: схемы с комментариями : учеб. пособие / Е. Ю. Грачева. – 2-е изд., доп. и перераб. – М. : Проспект, 2015. – 110 с.

19. Григорьева Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учеб. для магистров / Т. И. Григорьева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. :Юрайт, 2014. – 462 с.

20. Дегальцева Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов учета затрат и калькулирования себестоимости // Науч. журнал КубГАУ. – 2014. – № 104.

21. Жилкина В.В. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия/ - Москва: Высшая школа, 2016. - 336 с.

22. Жилияков, Д. И. Финансово-экономический анализ (предприятие, банк, страховая компания) : учеб. пособие / Д. И. Жилияков, В. Г. Зарецкая. – М. : КНОРУС, 2015. – 368 с.

23. Инструментарий финансового менеджмента на инновационно - ориентированном предприятии / Л. С. Валинурова, О. Б. Казакова, Э. И. Исхакова, Е. В. Евтушенко. – Уфа : БАГСУ, 2016. – 71 с.
24. Когденко, В. Г. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: учеб. пособие для вузов / В. Г. Когденко, М. В. Мельник, И. Л. Быковников. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 471 с.
25. Колпакова, Г. М. Финансы, денежное обращение и кредит : учеб. пособие для бакалавров / Г. М. Колпакова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. :Юрайт, 2015. – 538 с.
26. Кричевский, М. Л. Финансовые риски : учеб. пособие / М. Л. Кричевский. – М. : КНОРУС, 2014. – 244 с.
27. Литовченко В.П. Финансовый анализ/ - М.: Дашков и К°, 2014. - 870 с.
28. Нешиной А.С., Воскобойников Я.М. Финансы: Учебник, 10-е изд. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2014 г. — 528 с.
29. Прохоров К.С. Бухгалтерский баланс как источник информации для анализа финансового состояния предприятия / К.С. Прохоров, И.Ф. Петрова // Экономика и социум. – 2015. – № 1/4. – С. 288-292
30. Рогова Е.М., Ткаченко Е.А. Финансовый менеджмент. Учебник для вузов. — М.:ИздательствоЮрайт, 2014 г. — 540 с.
31. Смирнов П. А., Трофимова М. Н. Анализ платежеспособности предприятия // European research. 2015.№ 4 (5). С. 15–16.
32. Сребник, Б. В. Финансовые рынки: профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг : учеб. пособие / Б. В. Сребник, Т. В. Вилкова. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 365 с.
33. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Т.У. Турманидзе. - М.: ФиС, 2016. - 224 с.
34. Управление финансами. Финансы предприятий : учебник / под ред. А. А. Володина. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 509 с.

35. Финансовое право : учеб. для бакалавров / отв. ред. Е. М. Ашмарина. – М. :Юрайт, 2015. – 429 с.
36. Финансовый менеджмент : учебник / под ред. Е. И. Шохина. – 4-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2014. – 475 с.
37. Финансовый менеджмент: проблемы и решения : учеб. для магистров / под ред. А. З. Бобылевой. – М. :Юрайт, 2014. – 903 с.
38. Финансы : учеб. для бакалавров / под общ. ред. Н. И. Берзона ; Нац. исслед. ун-т «Высш. шк. экономики». – М. :Юрайт, 2015. – 450 с.
39. Финансы : учеб. для бакалавров / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. :Юрайт, 2014. – 590 с.
40. Финансы и кредит : учеб. пособие / под ред. О. И. Лаврушина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2014. – 315 с.
41. Финансы организаций (предприятий) : учеб. для вузов / под ред. Н. В. Колчиной. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 407 с.
42. Финансы, денежное обращение и кредит : учеб. для бакалавров / под ред. Л. А. Чалдаевой. – М. :Юрайт, 2015. – 540 с.
43. Шапкин А. С. Экономические и финансовые риски: оценка, управление, портфель инвестиций : [учеб. пособие] / А. С. Шапкин, В. А. Шапкин. – 9-е изд. – М. : Дашков и К, 2015. – 543 с. – 5 экз.
44. Шигаева А.В. Методы анализа финансового состояния субъектов малого предпринимательства // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики, менеджмента и образования : мат. Междунар. науч.-практ. конф. (Саратов, 15 октября 2014). – Саратов : Буква. – С. 183-185
45. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности/ - М.: Челябинск: Альфа-Пресс, 2014. - 176 с.
46. Шувалова Е.Б. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: Учебное пособие, 2-е изд. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2015 г. — 176 с.

47. Юлдашева Л.Ф. Оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса // Междунар. академ. вестн. – 2014. – № 4. – С. 63-65.

48. Юхтанова Ю.А. Сравнительная оценка методик анализа финансового состояния предприятия / Ю.А. Юхтанова, О.О. Гаас // Вестн. магистратуры. – 2015. – № 10 (49). – С. 100-102.

49. Яковлева Н.А. Анализ и оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса на примере ОАО «ПРОТОН» / Н.А. Яковлева, Д.А. Борзова // Теория и практика соврем. науки. – 2015. – № 6. – С. 1402-1408.

50. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. М.: Юрайт, 2017. 306 с.



# Приложения

## Приложение А

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
			0710001		
			31	12	2018
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Проектное бюро «Техно-парк»</u>		по ОКПО	56986548		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6664088540		
Вид экономической деятельности <u>Инженерные изыскания для строительства</u>		по ОКВЭД	71.12.45		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>		по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес) <u>620026, г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 86, сек.7, оф. 7-13</u>					

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы		737	978
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1437	646	831
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1437	1383	1809
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	31365	30122	31146
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы	10902	4166	2800
	Итого по разделу II	42267	34289	33946
	<b>БАЛАНС</b>	43703	35672	35755

Продолжение приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	50	50	50
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24836	29271	8517
	Итого по разделу III	24886	29321	8567
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	18817	6351	27188
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	18817	6351	27188
	<b>БАЛАНС</b>	43703	35672	35755

Руководитель \_\_\_\_\_ Ситников А.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 23 ” февраля 20 19 г.

## Приложение Б

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н)

### Отчет о финансовых результатах

за Январь-  
Декабрь 20 18 г.

Дата (число, месяц, год)  
Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью «Проектное  
бюро «Техно-парк»

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической \_\_\_\_\_ по  
деятельности Инженерные изыскания для строительства ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
56986548		
6664088540		
71.12.45		
65	16	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>Январь -</u> <u>Декабрь</u> <u>20 18</u> г. <sup>3</sup>	За <u>Январь -</u> <u>Декабрь</u> <u>20 17</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	55495	86202
	Себестоимость продаж	( 41151 )	( 57123 )
	Валовая прибыль (убыток)	14344	29079
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	492	1332
	Прочие расходы	( 1483 )	( 408 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	13353	30003
	Текущий налог на прибыль	( 1434 )	( 6001 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	11919	24002

Продолжение приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	11919	24002
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ Ситников А.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 23 ” февраля 20 19 г.