

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бизнес-аналитика

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ и пути повышения финансовой эффективности предприятия

Обучающийся

С. П. Будагова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Ю.А. Анисимова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук, доцент С. А. Гудкова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: С. П. Будагова.

Тема работы: «Анализ и пути повышения финансовой эффективности предприятия».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Ю. А. Анисимова.

Цель исследования – анализ и пути повышения финансовой эффективности предприятия.

Объект исследования – ООО «Форесия экологичные решения», основным видом деятельности которого является производство и продажа комплектующих для автомобилей.

Предмет исследования – финансовая эффективность состояния ООО «Форесия экологичные решения».

Методы исследования – наблюдение, сравнение, анализ, моделирование, прогнозирование, относительные величины, абсолютные и относительные разницы.

Краткие выводы по бакалаврской работе:

В первом разделе раскрываются теоретические аспекты финансовой эффективности предприятия.

Во втором разделе приведена оценка финансовой деятельности ООО «Форесия экологичные решения».

В третьем разделе предложены пути, которые необходимы для повышения финансовой эффективности деятельности предприятия ООО «Форесия экологичные решения».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из источников и 2-х приложений. Общий объем работы, без приложений, 55 страниц машинописного текста, в том числе 16 таблиц, 14 рисунков (схем). Список используемой литературы включает 20 источников.

Abstract

Bachelor's thesis was completed by S. P. Budagova.

The title of the graduation work is “Analysis and ways to improve the financial efficiency of the enterprise”.

The senior thesis consists of an introduction, 3 sections, including 16 tables, 14 figures, a conclusion, a list of references from 20 sources and 2 appendices.

The key issue of the thesis is the development of measures to improve the financial efficiency of the enterprise.

The object of the thesis is LLC “Faurecia ecological solutions”, the main activity of which is the production and sale of components for cars.

The subject of the senior thesis is the financial efficiency of the state of LLC “Faurecia ecological solutions”.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are: theoretical aspects of the financial efficiency of the enterprise, analysis of financial activity of LLC “Faurecia ecological solutions”, measures that are necessary to improve the financial efficiency of the organization.

The practical significance of the work is that the management of LLC “Faurecia Ecological Solutions” can use this analysis and recommendations to improve the financial efficiency of the enterprise.

In conclusion it is necessary to stress that this work is relevant not only in solving the problem of financial efficiency of LLC “Faurecia ecological solutions”, but also in solving similar problems in other organizations with a similar main activity.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты финансовой эффективности предприятия.....	7
1.1 Финансовая эффективность предприятия: понятие, сущность и виды... 7	
1.2 Факторы и показатели, влияющие на финансовую эффективность деятельности предприятия	12
1.3 Направления повышения финансовой эффективности предприятия....	22
2 Финансово-хозяйственная оценка деятельности ООО «Форесия экологичные решения»	25
2.1 Основная характеристика деятельности ООО «Форесия экологичные решения»	25
2.2 Оценка финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»	35
3 Пути, необходимые для повышения финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»	44
3.1 Пути повышения финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»	44
3.2 Оценка эффективности предложенных путей повышения финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»	46
Заключение	52
Список используемой литературы	55
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Форесия экологичные решения»	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Форесия экологичные решения»	60

Введение

Актуальность выбранной темы. Одной из основных составляющих эффективного функционирования предприятия является его финансовое состояние. Для его оценки необходимо рассчитывать основные показатели: ликвидность, рентабельность, финансовую устойчивость и другие. Они позволяют оценить эффективность деятельности, а также сравнить их с предыдущими периодами или результатами деятельности конкурентов, чтобы понимать текущее положение предприятия. Данная оценка поможет предприятиям понять, какую долю рынка она занимает и какое положение среди конкурентов.

Цель бакалаврской работы является анализ и пути повышения финансовой эффективности на примере ООО «Форесия экологичные решения».

В соответствии с поставленной целью определены задачи, которые необходимо решить для достижения цели:

- рассмотреть теоретические основы финансовой эффективности предприятия;
- проанализировать финансовую эффективность ООО «Форесия экологичные решения»;
- рассмотреть бизнес-модель финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»;
- представить пути по повышению финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения» и оценить их влияние на деятельность предприятия.

Объект исследования – ООО «Форесия экологичные решения», основным видом деятельности которого является производство и продажа комплектующих для автомобилей.

Предмет исследования – финансовая эффективность состояния ООО «Форесия экологичные решения».

Методы исследования являются моделирование, сравнение, анализ, прогнозирование абсолютные и относительные разницы.

Теоретическая база исследования содержится в работах таких исследователей, как: А.М. Алёшкина, В.Р. Сафонова, Р.В. Алыков, О.Н. Бекетова, В.И. Большакова, В.И. Большакова, Н.Н. Еронкевич и А. С. Данилова.

Методами исследования являются наблюдение, сравнение, анализ, прогнозирование, относительные величины, абсолютные и относительные разницы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников, таблиц, рисунков и приложений.

В первом разделе раскрываются теоретические аспекты финансовой эффективности, а также основные понятия и методы оценки финансовой эффективности предприятия.

Во втором разделе приведена оценка финансовой-хозяйственной деятельности ООО «Форесия экологичные решения». Представлены расчеты по основным показателям для оценки эффективности предприятия.

В третьем разделе предложены пути, которые необходимы для повышения финансовой эффективности деятельности предприятия ООО «Форесия экологичные решения».

В заключении сформированы выводы о проделанной работе.

1 Теоретические аспекты финансовой эффективности предприятия

1.1 Финансовая эффективность предприятия: понятие, сущность и виды

Для успешного функционирования в современных рыночных условиях предприятия стараются в своей деятельности достигнуть максимальной эффективности, применяя различные инструменты для ее повышения. «Несмотря на то, что ученые давно занимаются изучением и нахождением решений проблем повышения эффективности деятельности предприятия в целом, а также эффективности использования рабочей силы, единой точки зрения относительно решения данных проблем нет» [4, с. 19].

Под эффективной деятельностью понимается достижение максимальной прибыли предприятием при решении поставленных задач и минимальном использовании имеющихся ресурсов. Также аспектами в достижении финансовой эффективности являются удовлетворенность потребителей и использование конкурентных преимуществ.

Термин «эффективность» имеет множество различных трактовок. Например, Н.Н. Еронкевич и А.С. Данилова раскрывают понятие: «эффективность управления – это соотношение его полезного результата (эффекта) и объема использованных или затраченных для этого ресурсов» [6, с. 144]. Это подтверждает слова о том, что при оценке эффективности подходами являются оценка деятельности предприятия в целом, то есть не только положительный эффект, но и количество потраченных сил и ресурсов для реализации продукции.

В. И. Котов в своей работе «Инвестиционные проекты. Риск-анализ и оценка эффективности» отмечает, что «эффективность – это относительный показатель процесса, операции, проекта, определяемый как отношение эффекта (результата) к затратам (расходам), обеспечившим его получение (например, прирост объема продаж на один рубль затрат на рекламу)» [8, с. 6].

О. Н. Бекетова выделила, что «эффективность деятельности позволяет оценить результаты процесса воздействия субъекта деятельности с позиций максимизации достижения поставленных целей при минимальной величине затрат» [3, с. 14]. В таблице 1 приведены трактовки категории «эффективность».

Таблица 1 – Категория «эффективность» в трактовке авторов

Автор	Определение
Н.Н. Еронкевич и А.С. Данилова	«Эффективность управления – это соотношение его полезного результата (эффекта) и объема использованных или затраченных для этого ресурсов» [6].
В. И. Котов	«Эффективность – это относительный показатель процесса, операции, проекта, определяемый как отношение эффекта (результата) к затратам (расходам), обеспечившим его получение (например, прирост объема продаж на один рубль затрат на рекламу)» [8].
О. Н. Бекетова	«Эффективность деятельности позволяет оценить результаты процесса воздействия субъекта деятельности с позиций максимизации достижения поставленных целей при минимальной величине затрат» [3].

Тема эффективности рассматривается многими исследователями, что показано в таблице 1. Она затрагивает большой круг лиц, начиная с теоретиков (научных сотрудников) и заканчивая практиками (экономисты, в контексте определённого предприятия).

«Системное управление хозяйственной деятельностью предприятия невозможно без анализа. Каждая хозяйственная ситуация должна анализироваться, любые управленческие решения должны подлежать экономической оценке, диагностике, подтверждающей целесообразность внедрения путей повышения финансовой эффективности. Пренебрежение этим правилом в условиях рынка может привести к банкротству» [10, с. 13].

«Современные условия хозяйствования и уровень конкуренции требуют от предприятий повышения эффективности их деятельности, определяет способности предприятий к финансовому выживанию» [1, с. 93]. В условиях конкуренции появляются новые сложности существования на рынке. С

появлением новых технологий предприятиям приходится оперативно реагировать на изменения и применять в своей деятельности инновации с целью обеспечения устойчивого положения на рынке. Однако бывают и такие ситуации, когда крупные предприятия с большим запасом ресурсов теряют свой потенциал. Данная ситуация может произойти из-за недостаточного внимания к оценке своей деятельности, а в особенности к оценке эффективности. «Предприятия должны знать о своих потенциалах по многим причинам: для осуществления вложений, отслеживания рисков, инвесторов и т.д.» [17, с. 15].

Категория «эффективность» может встречаться не только на микроуровне, но и на макро. Оценка эффективности распределения расходов государства является инструментом для проведения успешной политики. Это также необходимо для улучшения жизни и благосостояния населения.

«Для того, чтобы обеспечить все сферы государства ресурсами, необходима четкая финансовая политика, которая будет отвечать на все запросы» [16, с. 2]. При этом доходы государства должны превышать расходы, что называют профицитом бюджета.

При оценке деятельности стоит обращать внимание не только на финансовую составляющую, но и на остальные области: какая учетная политика, сколько работников на производстве, насколько результативно работает оборудование при создании товара и другие. Стремясь повысить уровень финансовой эффективности, предприятие выстраивает ряд планов по своему развитию, реализация которых должна обеспечить ей стабильность. Финансовая эффективность становится стимулирующим фактором для развития и функционирования на рынке.

При оценке эффективности необходимо использовать системный подход. Его сущность заключается в том, что он представляет более полную информативную базу для оценки деятельности предприятия во всех формах ее существования, что позволяет грамотно подойти к оценке финансовой эффективности.

Эффективность предприятия можно оценивать с разных сторон, поэтому ее необходимо сгруппировать по различным классификационным признакам, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация видов эффективности [6, с. 140]

Признак классификации	Виды эффективности
По содержанию эффективности	- экономическая, - социальная.
По деятельности	- финансовая, - хозяйственная, - инвестиционная.
По сфере проявления	- внутренняя, - внешняя.
По уровню управления	- эффективность управления предприятием (подразделением); - эффективность управления городом (поселением); - эффективность управления регионом; - эффективность управления государством.
По критерию	- технико-экономическая, - социально-экономическая.
По методу расчетов	- абсолютная, - относительная.
По целевому назначению	- плановая, - фактическая, - нормативная (потенциальная), - условная.
По видам оценки	- общая, - сравнительная, - интегральная.

Более подробно раскроем такие виды эффективности, как:

- внешняя эффективность;
- эффективность внутреннего содержания;
- рыночная эффективность;
- кадровая эффективность;
- финансовая эффективность.

Определение выделенных видов эффективности представлены на рисунке 1.

Внешняя эффективность

- Внешняя эффективность подразумевает максимальное использование внешних возможностей в деятельности предприятия. Необходимо учитывать предпочтения клиентов, проводить маркетинговые исследования и анализировать полученную информацию. Следует отметить, что внешняя эффективность тесно связана с маркетингом в целом. При быстро изменяющихся реалиях стоит оперативно реагировать на динамику внешних условий и принимать все возможные инструменты для адаптации к ситуации и минимизации потерь.

Внутренняя эффективность

- Внутренняя эффективность заключается в использовании в полной мере всех имеющихся у субъекта возможностей для достижения максимальной производительности. При анализе внутренних перспектив предприятия стоит анализировать возможности бизнеса, а также ресурсы, такие как: финансовые, материальные, производственные и другие. При этом стоит обратить внимание на то, какой товар производится, какое у него качество.

Рыночная эффективность

- Использование рыночного потенциала с минимальными затратами. Она проявляется при качественном удовлетворении всех потребностей клиента, рост доли рынка, приобретение новых достоинств предприятия перед соперниками. В данном виде рассматривается отношение проданного товара к затраченным трудам сотрудников: необходим максимальный уровень продаж при минимальной себестоимости продукта. Маркетинговые инструменты также могут помочь повысить данный вид эффективности при использовании правильной стратегии. Ориентация на конкурентную среду поможет еще больше развить предприятие.

Кадровая эффективность

- Оценка каждого работника коллектива предприятия как рабочую единицу, с помощью выполняется определенная задача, влияющая на общий результат. При этом существуют определенные параметры того, оценивающие результативность каждого из сотрудников. Работник безусловно является ресурсом коопредприятиямпании, однако также стоит понимать, что он нуждается в мотивации, а иногда и в профессиональной переподготовке, создавая при этом работоспособного человека, который будет заинтересован в результативности своей деятельности.

Финансовая эффективность

- Это величина, которая характеризует доходность деятельности предприятия по отношению к затратам. Данное понятие также может характеризовать совокупность результатов контроля предприятия во всех видах ее деятельности, не только финансовой.

Рисунок 1 – Характеристика видов эффективности

Понятие финансовой эффективности нечасто встречается в работах исследователей. Например, М.Г. Кудинова раскрывает категорию «финансовая эффективность», как «соотношение между ресурсами и результатами производства, при котором получают стоимостные показатели эффективности производства» [9, с. 11]. Данное определение точно описывает сущность понятия, так как при оценке финансовой эффективности предприятия стремятся минимизировать затраты и использование ресурсов, но при этом получить максимальную отдачу в виде прибыли.

Для оценки количественной стороны финансовой эффективности используют частные и обобщающие показатели [19, с. 20]. Частные показатели необходимы для расчета использования отдельного ресурса и

результативности конкретного товара. Данный расчет проводится для оценки эффективности использования единицы продукции. Обобщающие показатели рассчитываются для оценки эффективности всех используемых предприятием ресурсов, как единое целое.

«Финансовая оценка эффективности предприятия в России проводилась и до рыночной реформы, но основной темой анализа в рамках социалистической экономической системы является состояние производства и реализация планов. Финансовое положение, ликвидность и прибыльность предприятия практически недооценены, поскольку она не позволяет точно решать вопросы, связанные с финансированием активов предприятия, и определяет уровень затрат и прибыли от ее продуктов» [2, с. 41].

Финансовая эффективность является инструментом в оценке экономической эффективности предприятия. Она показывает результаты управления предприятием по всем направлениям его работы.

Далее рассмотрена методика оценки финансовой эффективности предприятия.

1.2 Факторы и показатели, влияющие на финансовую эффективность деятельности предприятия

Для определения того, насколько эффективно работает предприятие, необходимо провести комплексную оценку показателей эффективности. При этом использование всех источников информации о работе предприятия обязательно нужно использовать, чтобы оценить финансовую эффективность предприятия в целом [12, с. 15].

А.Ф. Бурашникова в своей работе отмечает следующее: «Каждое предприятие для внутреннего контроля подводит итоги своей деятельности. Такие итоги называются финансовым результатом. Главный источник информации о результатах деятельности – бухгалтерская отчетность, поэтому она должна быть достоверно отражена. Посредством баланса возможно

установления внутреннего устройства и, самого состава того, что находится в собственности, присутствие финансов, а также капиталовложений, степень выраженности такого аспекта, как мобильность, положение запасов в материальном плане и иные параметры, а также на базе данных параметров возможно сделать определенное заключение о том, может ли предприятие в сжатые сроки признать допустимым собственные обязательства и какие конкретно трудности в финансовом отношении будут ждать его» [5, с. 47].

Источником для оценки эффективности является финансовая (бухгалтерская) отчетность. «Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности предприятия, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту» [14].

Основным источником информации финансовой эффективности предприятия является бухгалтерский баланс. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность является открытой для заинтересованных пользователей, данные отчетности не являются коммерческой тайной» [15, с. 19]. Требования к составлению бухгалтерского баланса отражены в законодательстве РФ и используются не только внутренними пользователями предприятия (бухгалтерия, руководство), но и внешними (налоговые органы, инвесторы и другие заинтересованные лица). Качественный анализ баланса позволит принять решения, которые положительно повлияют на деятельность предприятия.

Бухгалтерский баланс в оценке финансовой эффективности предприятия является основополагающим [20, с. 23]. Без данного документа невозможно выполнить точный анализ финансовой эффективности, что также подтверждает его первоочередность.

«При проведении финансового анализа применяются следующие методы:

- горизонтальный (временной) анализ – предполагает сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- вертикальный (структурный) анализ – проводится для определения структуры финансовых показателей и выявления влияния каждой позиции отчетности на результат в целом» [7, с. 90].

Данные по ним представлены на рисунке 2.

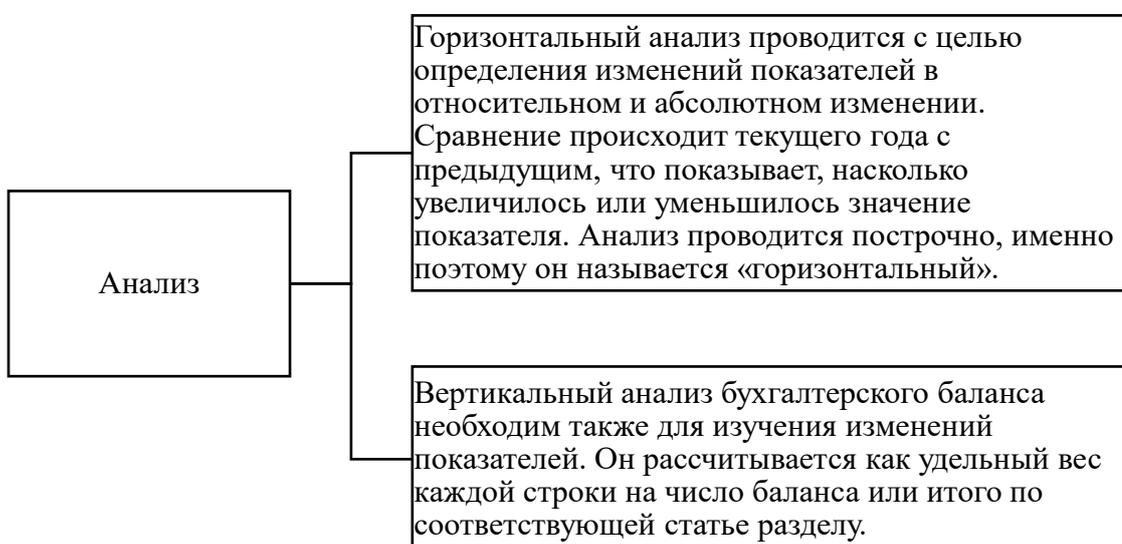


Рисунок 2 – Определения вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса

Основываясь на количественных изменениях, можно сделать выводы, почему произошло увеличение или снижение показателя. Данные выводы необходимы для оценки финансовой эффективности предприятия и применения соответствующих мер по устранению рисков, направленных на улучшение текущего уровня. В большинстве случаев горизонтальный и вертикальный анализ проводятся одновременно, чтобы более полно проанализировать изменения.

Также одним из основных документов, по которому непосредственно также проводят анализ – отчет о финансовых результатах (форма № 2 бухгалтерской отчетности в России, которая характеризует финансовые результаты деятельности предприятия) [18, с. 15]. Он содержит в себе объем выручки до налогообложения, а также значение чистой прибыли по результатам деятельности. В отчете о финансовых результатах представлены 4 вида прибыли: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения и чистая прибыль (убыток). Прибыль или убыток определяется непосредственно в ходе расчетов показателей. На основании отчета о финансовых результатах проводится только горизонтальный анализ.

В процессе оценки отчета о финансовых результатах можно выяснить изменение основных статей затрат, которые влияют на конечное значение прибыли. После всех расчетов происходит оценка чистой прибыли, которая может показывать положительное значение в виде прибыли или отрицательное – убыток. Если же предприятие работает в убыток, значит оно нуждается в срочном применении мер по его реабилитации.

Необходимость в расчетах показателей финансовой эффективности обусловлена тем, что предприятие нуждается в определении уровня развитости по сравнению с конкурентами, а также в выделении конкретных мер для устранения слабых сторон, развивая сильные и ориентируясь на прогресс.

Оценка финансовой эффективности проводится с помощью расчета основных показателей работы предприятия. Они представлены на рисунке 3.

Рентабельность

- Количество прибыли, которое может принести вложенные ресурсы. Данный термин произошел от слова «рента», которое означает доход. Следовательно, при оценке рентабельности ориентация будет на доходность. Данный показатель необходим для сравнительно-аналитической работы при оценке эффективности выпуска товаров разных предприятий. Его характеризуют, как отношение прибыли к затраченным ресурсам.

Платежеспособность

- Платежеспособность – это способность юридического или физического лица своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства перед кредиторами и бюджетами всех уровней.

Ликвидность

- Это анализ того, насколько быстро активы можно преобразовать в деньги. То, насколько быстро выполняется данный процесс, говорит об эффективности предприятия. Финансовые обязательства, которые возникают у предприятия, необходимо покрыть быстро, особенно, если этого требует контрагент, поэтому важно понимать, что коэффициент ликвидности должен быть высоким.

Финансовая устойчивость

- Излишек или недостаток средств предприятия для создания запасов и затрат. Расчет производится также по значениям бухгалтерского баланса, а именно по строчкам активов и пассивов.

Рисунок 3 – Основные показатели оценки финансовой эффективности предприятия

При расчете рентабельности предприятия основными показателями являются: рентабельность продаж и рентабельности активов, чистая рентабельность.

Рентабельность продаж ($R_{пр}$) рассчитывается, как отношение прибыли к издержкам производства. Данное значение показывает, какое конкретное количество прибыли получает предприятие с каждого рубля, который израсходован на изготовление продукции, которая рассчитывается по формуле 1:

$$R_{пр} = \frac{ПР_{пр}}{В} \cdot 100\%, \quad (1)$$

где ПР_{пр} – прибыль от продаж, руб.;

В – выручка, руб.

Рентабельность активов (Ra) показывает эффективность использования производственных мощностей, имеющихся у предприятия в ежедневном использовании. При ее расчете можно понять, сколько использованного капитала получено при данном количестве прибыли (формула 2).

$$Ra = \frac{\text{ЧП}}{A} \cdot 100\%, \quad (2)$$

где ЧП – чистая прибыль, руб.;

A – среднегодовая стоимость активов, руб.

Чистая рентабельность ($Rч$) показывает, сколько чистой прибыли приходится на единицу выручки предприятия. Расчет производится по формуле 3.

$$Rч = \frac{\text{ЧП}}{B} \cdot 100\%. \quad (3)$$

Следующий показатель оценки финансовой эффективности – ликвидность. Для оценки показателя необходимо сгруппировать активы и пассивы по степени ликвидности и срочности оплаты соответственно (табл. 3).

Таблица 3 – Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса предприятия

Обозначение	Название группы	Обозначение	Название группы
A1	Наиболее ликвидные активы	П1	Наиболее срочные обязательства
A2	Быстро реализуемые активы	П2	Краткосрочные пассивы
A3	Медленно реализуемые активы	П3	Долгосрочные пассивы
A4	Трудно реализуемые активы	П4	Постоянные пассивы

После группировки активов и пассивов по их ликвидности и срочности,

можно оценить его ориентируясь на следующие условиям (формула 4):

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4. \quad (4)$$

Данное выражение соблюдается, если баланс является абсолютно ликвидным. При этом сопоставление $A1$ и $A2$ с $П1$ и $П2$ показывает значение текущей ликвидности предприятия, а $A3$ и $A4$ с $П3$ и $П4$ значение будущей ликвидности.

Выделяют следующие виды коэффициентов ликвидности:

- текущая,
- критическая (быстрая),
- абсолютная.

Каждый из них рассчитывается по формуле, которые далее будут представлены.

Коэффициент текущей ликвидности показывает то, как быстро предприятие сможет погасить свои текущие обязательства за счет только оборотных активов. Обратимся к формуле 5.

$$K_{тл} = \frac{OA}{КО}, \quad (5)$$

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

OA – оборотные активы, руб.;

$КО$ – краткосрочные обязательства, руб.

Чем меньше времени уходит на погашение текущего долго, тем эффективнее работает предприятие в настоящем режиме. По формуле 5 видно, что коэффициент зависит от значения оборотных средств, которые при трансформировании в ликвидные активы за небольшой период, способны покрыть убытки. Нормативом данного показателя считается, если значение достигло диапазона от 1 до 2,5.

Коэффициент критической (быстро) ликвидности характеризует объем краткосрочных обязательств, которые необходимо покрыть с помощью денежных средств предприятия, средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по счетам (формула 6).

$$K_{кл} = \frac{(ДЗ + КФВ + ДС)}{ТО}, \quad (6)$$

где $K_{кл}$ – коэффициент критической ликвидности;

ДЗ – дебиторская задолженность, руб.;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения, руб.;

ДС – денежные средства и их эквиваленты, руб.;

ТО – текущие обязательства, руб.

Рекомендуемое значение коэффициента критической (быстрой) ликвидности является 0,8-1.

Коэффициент абсолютной ликвидности дает понять, сколько краткосрочных задолженностей может быть погашено в ближайшее время. Расчет показателя представлен далее (формула 7).

$$K_{абс} = \frac{(ДС + КФВ)}{ТО}, \quad (7)$$

где $K_{абс}$ - коэффициент абсолютной ликвидности;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения, руб.

Для данного показателя существует рекомендуемое значение, в пределах которого находится норма. Его значение 0,2-0,5.

В таблице 4 представлены формулы для расчета финансовой устойчивости. Расчет производится по следующим коэффициентам: обеспеченности оборотных активов собственными средствами,

обеспеченности запасов собственными средствами, маневренности, автономии, финансовой устойчивости.

Таблица 4 – Расчет финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Алгоритм расчета	Нормативное значение
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	$K_{зс} = \frac{СОК}{ОА}, \quad (9)$ <p>где СОК – сумма собственного оборотного капитала; ОА – сумма по разделу оборотные активы.</p>	> 1
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	$K_{зс} = \frac{СОК}{З}, \quad (10)$ <p>где З – сумма запасов.</p>	0,6-0,8
Коэффициент маневренности	$K_{м} = \frac{СОК}{СК}, \quad (11)$ <p>где СК – собственный капитал.</p>	0,2-0,5
Коэффициент автономии	$K_{а} = \frac{СК}{ВБ}, \quad (12)$ <p>где ВБ – валюта баланса.</p>	> 0,5
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фу} = \frac{СК+ДО}{ВБ}, \quad (13)$ <p>где ДО – долгосрочные обязательства.</p>	> 0,6

По формулам, из таблицы 4, проводятся расчеты показателей, необходимых для оценки финансовой эффективности предприятия. Оценка эффективности позволяет выявить имеющиеся проблемы, на основании которых принимаются рекомендации. При их решении составляется прогнозный баланс, в который заносятся данные, необходимые для достижения конкретных целей. Далее планируются задачи для каждого отдела предприятия, чтобы устранять риски и приблизиться к финансовой устойчивости и независимости от контрагентов.

Прибыльность предприятия формирует экономический эффект, который находится в ходе расчетов результативности. Основным показателем является чистая прибыль, которая в случае положительного результата доказывает повышенную эффективность. В таком случае предприятие сможет

покрыть своих издержки, однако стоит также сравнивать результаты с предыдущими значениями показателя.

Высокая прибыль является стимулом для предприятия, при этом представляя, как финансовый результат, так и основной элемент финансовых результатов. Доля чистой прибыли должна быть не только положительной и увеличивающейся ежегодно, но и такой, чтобы предприятие смогло быть финансово устойчивым и развиваться разносторонне. Например, покупка нового оборудования или социальное развитие, материальное вознаграждение сотрудников.

Производственный процесс должен проходить с минимальными издержками. Одним из таких факторов является сокращение длительности цикла производства одной детали, а также улучшение использования основных производственных фондов.

Учитывая все показатели и факты, можно сказать, что комплексная оценка предприятия представляет собой многосторонний учет всех сфер, начиная с создания производственной линии, заканчивая выпуском и продажей товара. Необходимо рассматривать ключевые показатели и проводить оценку субъективных показателей. Данный метод необходим для выявления сильных и слабых сторон предприятия, оценку всех бизнес-процессов для стремления к максимальной эффективности деятельности.

1.3 Направления повышения финансовой эффективности предприятия

Основные направления деятельности любого предприятия заключаются в минимизации затрат и максимизации прибыли, что значительно увеличивает эффективность работы. Однако данные условия могут соблюдаться при комплексном подходе к деятельности в целом. Также стоит учитывать такие факторы как: темпы производства, экологию, скорость и качество производимой продукции. Чаще всего предприятия стремятся к повышению эффективности деятельности, оценивая только финансовую составляющую. Данный подход не всегда является верным, так как при комплексной оценке необходимо рассматривать не только количественные показатели, но и качественные. Однако финансовая сторона является первоочередной во всех путях повышения финансовой эффективности, которые хотят внедрить в свою деятельность предприятия, так как любое изменение стоит денег.

Верным методом к повышению эффективности является такой подход, при котором выполняются следующие условия:

- высокая конкурентоспособность, при которой товар на рынке имеет самый высокий спрос, что приносит высокую прибыль;
- рост финансовых показателей происходит намного быстрее, чем у конкурентов;
- накопление достаточного количества ресурсов для продвижения бизнеса, закупа нового оборудования или инвестирования в продукцию, которая принесет доход предприятию;
- соответствие запросам потребителей. Потребитель – человек, который напрямую пользуется товаром, именно поэтому необходимо знать его требования, быстро подстраиваться под изменения рынка и развивать продукцию до необходимого уровня. При этом фактором является работа каждого отдела, который также должен быть заинтересован в производстве качественного товара.

При соблюдении каждого из пунктов, описанных выше, предприятие имеет шансы на высокую финансовую эффективность. Каждое предприятие самостоятельно выбирает направление, благодаря которому она повышает свои показатели. Однако результаты получают после внедрения путей по повышению финансовой эффективности.

На рисунке 4 представлены направления финансовой эффективности.

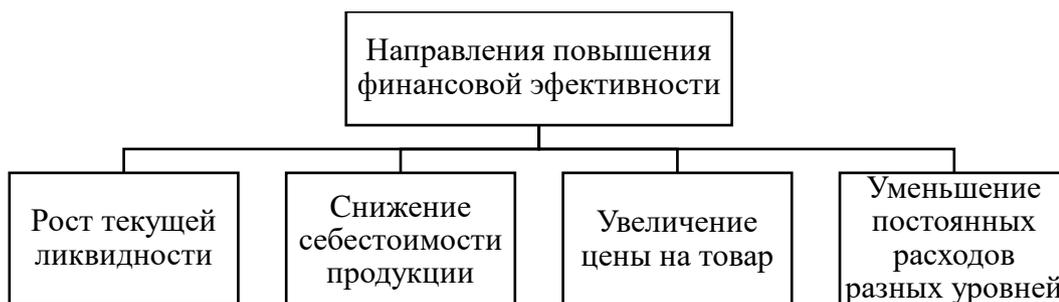


Рисунок 4 – Направления повышения финансовой эффективности предприятия

Из рисунка 4 видно, что одним из основных направлений является снижение себестоимости продукции, происходящий с помощью закупа более дешевых комплектующих, из которых производится сам товар, или за счет снижения издержек на ее изготовление. Однако дешевые комплектующие могут привести к снижению качества продукции, поэтому поиск новых поставщиков должен быть грамотным. За счет пересмотра подхода к использованию ресурсов и предметов труда, предприятие может выйти на новый уровень эффективности, что положительно скажется на его эффективности. Следующим инструментом повышения финансовой эффективности предприятия – увеличение цены на товар. Он позволит повысить прибыль, однако данный инструмент можно применить в том случае, если произошло повышение затрат и высокий спрос на товар. Повышение затрат на продукцию возможно при переходе на более качественные комплектующие. Уменьшение постоянных расходов – также

является методом увеличения финансовой эффективности предприятия. Данный инструмент можно применить после оценки всех постоянных издержек, которые есть у предприятия. Обеспечение роста текущей ликвидности может реализоваться за счет следующих действий, описанных на рисунке 5.

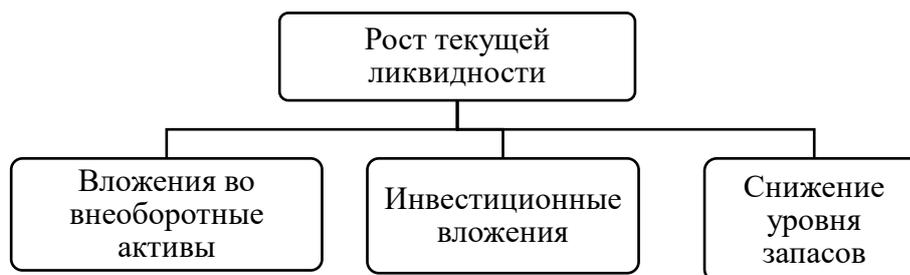


Рисунок 5 – Методы повышения текущей ликвидности предприятия

На рисунке 5 приведены методы, с помощью которых можно увеличить текущую ликвидность, как показатель платежеспособности и финансовой эффективности. Ниже представлено подробное описание каждого из них:

- вложение денежных средств (инвестиционные программы) во внеоборотные активы за счет долгосрочных кредитов;
- осуществлять инвестиционные вложения за счет собственной прибыли и привлекаемых долгосрочных инвестиций с учетом состояния чистого оборотного капитала;
- максимально снизить уровень запасов незавершенного производства, то есть наименее ликвидных оборотных активов.

Рассмотренные аспекты финансовой эффективности указывают на необходимость комплексной оценки, которая проводится на основе представленных показателей. В дальнейшем результаты позволяют сделать выводы по конкретному предприятию, об уровне его финансовой эффективности и разработать пути повышения финансовой эффективности в соответствии с полученными результатами.

2 Финансово-хозяйственная оценка деятельности ООО «Форесия экологичные решения»

2.1 Основная характеристика деятельности ООО «Форесия экологичные решения»

ООО «Форесия экологичные решения» - международное предприятия, которое занимается производством автомобильных комплектующих [13]. Годом основания предприятия считается 1997 году. В России оно начало работать с 2005 г. Основной вид деятельности – производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств, соответствующий коду ОКВЭД 29.32.

«Данное предприятие находится не только в Тольятти, но и в других городах России (Калуга, Санкт-Петербург, Луга и другие), а также за границей. В Тольятти — ООО «Форесия-Металлопродукция Икзост Системс» и ООО «Форесия экологичные решения» (производят сиденья и глушители для российского завода АО «АвтоВАЗ» и предприятия Renault)». В других городах производятся следующая продукция: бамперы, панели приборов, дверные карты и другие изделия для продажи клиентам» [11].

На предприятии задействовано более 100 тыс. профессиональных сотрудников, которые ежедневно выполняют свои обязанности. Заинтересованность каждого сотрудника привела к высоким результатам предприятия.

Предприятие имеет организационную структуру, которая состоит из 6 основных подразделений, во главе с генеральным директором ООО «Форесия экологичные решения». Она представлена на рисунке 6.

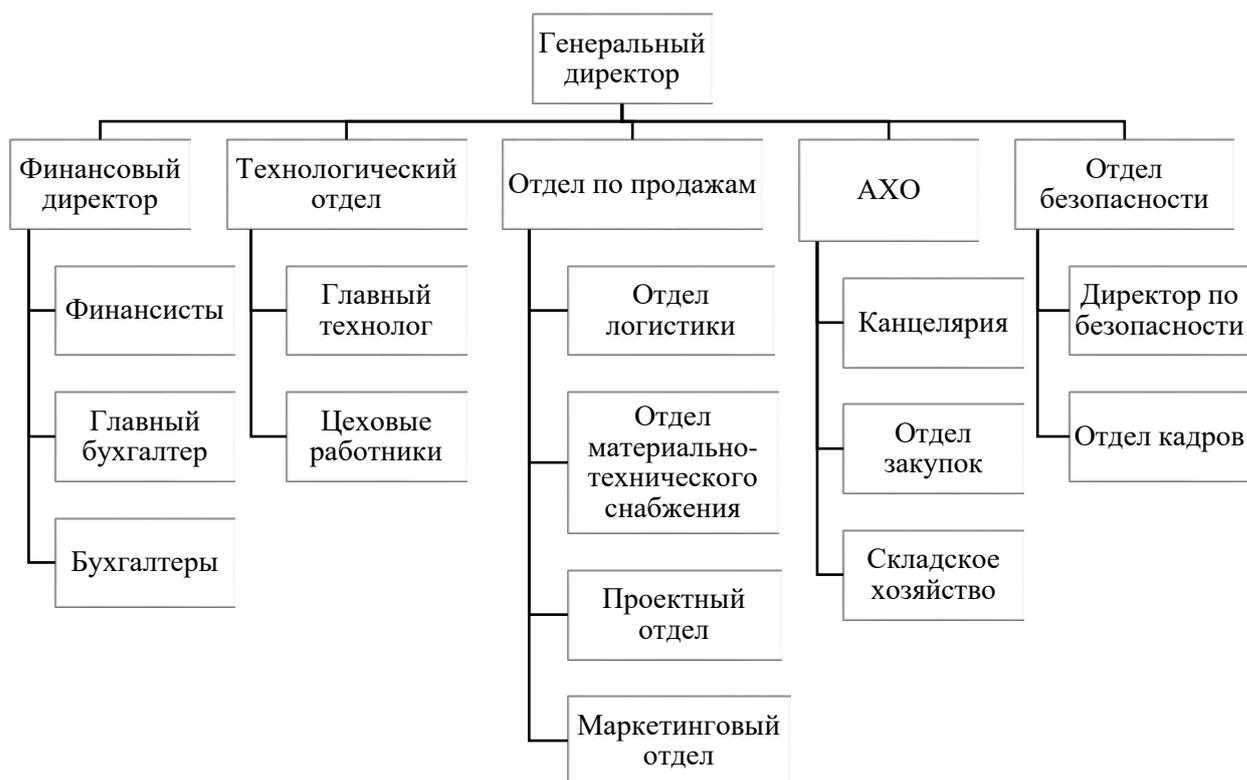


Рисунок 6 – Организационная схема ООО «Форесия экологичные решения»

В рамках выпускной квалификационной работы представлена организационная структура предприятия, которая отражена на рисунке 6. Она включает в себя следующие составляющие: финансисты, главный бухгалтер и бухгалтеры. Данный отдел работает с финансовой составляющей, управляя бухгалтерским учетом и денежными потоками. Обязательными задачами отдела являются: сдача отчетности, бухгалтерский аутсорсинг и ведение финансовой деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ [14].

Технологический отдел состоит из главного технолога и цеховых работников. Основной функцией является: организация производственного процесса от подготовки к запуску создания продукции до окончания ее изготовления. Также данный отдел занимается проектированием новых технологических проектов и разработкой планов новых технологий для улучшения производственных процессов на предприятии.

Отдел по продажам возглавляет директор по продажам. Ему подчиняются следующие структурные подразделения:

- отдел логистики (оптимизация всех бизнес-процессов на предприятии, а также грузоперевозки);
- отдел материально-технического снабжения (определяет потребность в ресурсах каждого из отдела);
- проектный отдел (разработка и внедрение новых проектов и сотрудничество с крупными проектами других предприятий);
- маркетинговый отдел (разработка стратегий по продвижению продукции, а также оценка рынка для продвижения бренда).

Административно-хозяйственный отдел состоит из канцелярии, отдела закупок и складского хозяйства. Отдел занимается обеспечением материально-техническими ресурсами всех подразделений. Также в его функционал входят: ведение складского хозяйства, составление служебных документов, контроль за исправностью оборудования в процессе производства продукции и закупка необходимых комплектующих.

Контроль за сохранностью коммерческой тайны, а также соблюдением стандартов всеми подразделениями в процессе деятельности, выполняет отдел по безопасности, который обеспечивает не только охрану пропускного режима на предприятии, но и информационную безопасность.

Все отделы связаны между собой для эффективности работы. Каждый из сотрудников выполняет задачи, в соответствии со своей квалификацией для достижения высоких результатов ООО «Форесия экологичные решения».

Далее следует перейти к финансовой оценке эффективности ООО «Форесия экологичные решения», который проведен с помощью бухгалтерского баланса (Приложение А, таблица А.1) и отчета о финансовых результатах (Приложение Б, таблица Б.1). В данных формах бухгалтерской отчетности представлены данные, с помощью которых далее будут рассчитаны показатели для оценки финансовой эффективности предприятия.

В таблице 5 представлены изменения статей внеоборотных активов ООО «Форесия экологичные решения».

Таблица 5 – Изменение внеоборотных активов ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Показатель,	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Нематериальные активы	24 474	0	0	-24 474	0	-100	-
Результаты исследований и разработок	265 139	0	0	-265 139	0	-100	-
Нематериальные поисковые активы	0	0	0	0	0	-	-
Материальные поисковые активы	0	0	0	0	0	-	-
Основные средства	1 121 657	2 066	0	-1 119 591	-2 066	-99,82	-100
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0	0	0	-	-
Финансовые вложения	6 655	248 469	0	241 814	-248 469	3633,57	-100
Отложенные налоговые активы	360 077	0	0	-360 077	0	-100,00	-
Прочие внеоборотные активы	85 306	623	0	-84 683	-623	-99,27	-100
Итого по разделу	1 863 308	251 158	0	-1 612 150	-251 158	-86,52	-100

В таблице 5 представлена оценка состава внеоборотных активов. Сумма нематериальных активов к 2023 г. составляет 0, как и результатов исследований и разработок. Значения нематериальных и материальных поисковых активов, а также доходных вложений в материальные ценности за весь анализируемый период составили 0. Основные средства в 2022 г. уменьшились на 1 119 591 т. р., по сравнению с 2021 г., однако к 2023 г.

значение стало 0. Сумма финансовых вложений к 2021 г. стала 248 469 т. р., что больше значения 2021 г. на 241 814 т. р., а к 2023 г. значение составляло 0. Отложенные налоговые активы в 2021 г. составляли 360 077 т. р., а в 2022 и 2023 гг. снизились до нулевого значения. Прочие внеоборотные активы к 2022 году уменьшаются на 84 683 т. р., по сравнению с 2021 г. К 2023 г. значение снижается до 0.

На рисунке 7 наглядно представлены изменения структуры оборотных активов.



Рисунок 7 – Структура оборотных активов ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Проанализируем изменение каждой из статей оборотных активов. Запасы в 2021 г. составляли 1 004 730 т. р., что на 446 042 т. р. меньше значения 2022 г. К 2023 г. значение снижается до 0. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям к 2022 г. уменьшается на 139 063 т. р., а к 2023 г. составляло 45 327 т. р., что на 25 065 т. р. меньше показателя 2022 г. Дебиторская задолженность снизилась с 2021 г. к 2023 г. на 4 307 196 т. р., а

денежные средства и денежные эквиваленты на 863 666 т. р. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) к 2022 г. снижаются на 20 000 т. р., а к 2023 г. не изменяются. Прочие оборотные активы уменьшились на 1 039 т. р. к 2022 г., а к 2023 г. на 490 т. р.

В результате проведенного анализа можно сделать выводы по разделу:

- в 2022 г. по сравнению с 2021 г.: снижение показателя на 6 274 046 т. р. в абсолютном отклонении и на 57,77% в относительном;
- в 2023 г. по сравнению с 2022 г.: уменьшение показателя на 87 203 т. р. в абсолютном отклонении и на 1,90% в относительном.

Следующая часть баланса – пассивы. В него входят следующие разделы: капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства. В таблице 6 представлены изменения по III разделу бухгалтерского баланса «Капитала и резервов».

Таблица 6 – Структура капитала и резервов ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Показатель, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	413 738	413 738	413 738	0	0	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0	0	0	-	-
Переоценка внеоборотных активов	0	0	0	0	0	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	6 269 419	6 269 419	6 269 419	0	0	0	0

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
Резервный капитал	0	0	0	0	0	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	623 577	-4 098 881	-3 175 169	-4 722 458	923 712	-757,32	-22,54
Итого по разделу	7 306 734	2 584 276	3 507 988	-4 722 458	923 712	-64,63	35,74

Значения по строке итого раздела III в 2022 г. по сравнению с 2021 г. снизилось на 4 722 458 т. р. в абсолютном отклонении и на 64,63% в относительном, а к 2023 г. увеличилось на 923 712 т. р. в абсолютном отклонении и на 35,74% в относительном.

На рисунке 8 представлено изменение раздела «Капитала и резервов».

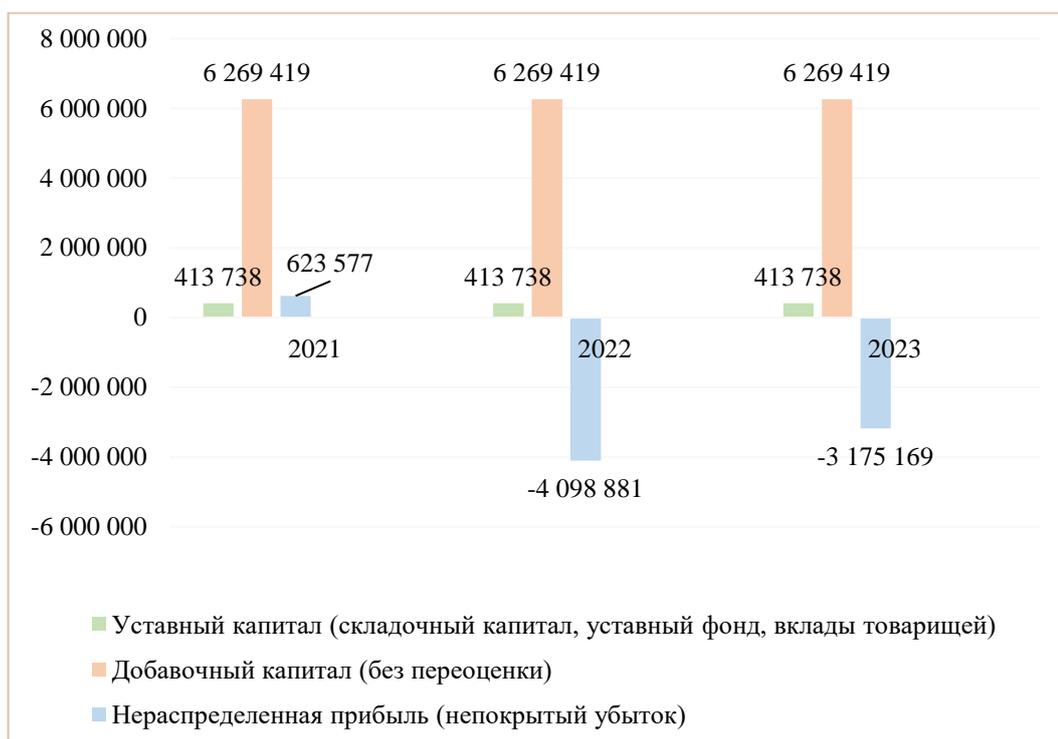


Рисунок 8 - Структура «Капитала и резервов» ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Уставный капитал за весь оцениваемый период составляет 413 738 т. р. Значения собственных акций, выкупленных у акционеров, переоценка внеоборотных активов и резервный капитал составляют 0 за 2021-2023 гг. Добавочный капитал (без переоценки) не изменяется, как и уставный и составляет 6 269 419 т. р. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) к 2022 г. уменьшается на 4 722 458 т. р. по сравнению с 2021 г., а к 2023 г. увеличивается на 923 712 т. р.

Следующий раздел – долгосрочные обязательства. В таблице 7 представлена структура данного раздела, а также ее изменение.

Таблица 7 – Динамика статей долгосрочных обязательств ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Показатель, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Заемные средства	0	0	0	0	0	-	-
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0	0	-	-
Оценочные обязательства	11 137	6 167	0	-4 970	-6 167	-44,63	-100
Прочие обязательства	701 872	15 606	296	-686 266	-15 310	-97,78	-98,10
Итого по разделу	713 009	21 773	296	-691 236	-21 477	-96,95	-98,64

Заемные средства за весь оцениваемый период составляют 0, как и отложенные налоговые обязательства. Оценочные обязательства снижаются на 4 970 т. р. к 2022 г. по сравнению с 2021 г., а к 2023 г. уменьшаются до 0. Прочие обязательства снижаются на 97,78% к 2022 г. по сравнению с 2021 г., а к 2023 г. снижаются на 98,10% по сравнению с 2022 г.

Наглядное изменение данных статей представлено на рисунке 9.

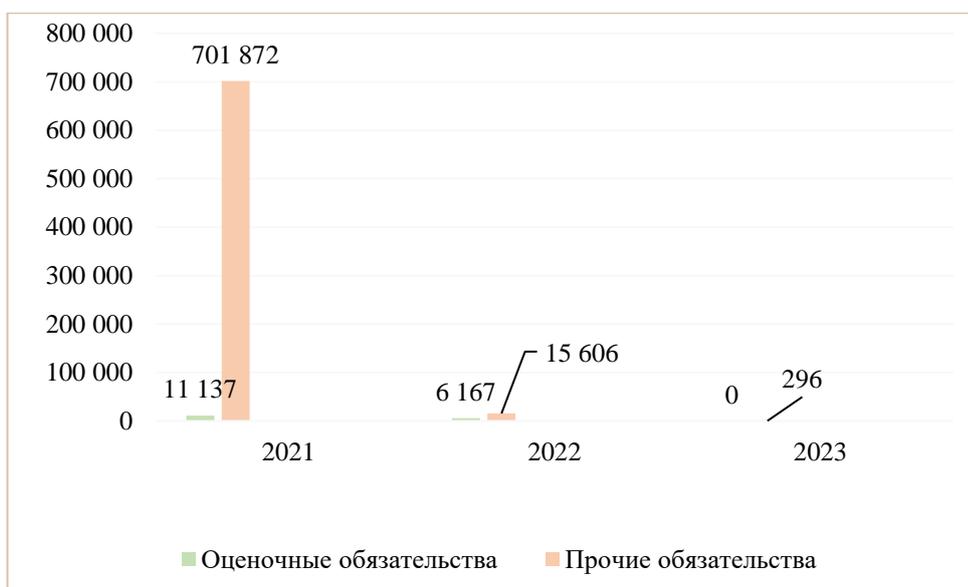


Рисунок 9 – Изменение долгосрочных обязательств ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Последним разделом бухгалтерского баланса являются краткосрочные обязательства. Заемные краткосрочные средства не изменяются за весь период составляют 0. Кредиторская задолженность к 2022 г. снижается на 2 754 125 т. р., по сравнению с 2021 г., а к 2023 г. уменьшается на 1 167 934 т. р. Доходы будущих периодов к 2022 г. составляют 56 т. р., а в 2021 и 2023 гг. 0. Оценочные обязательства увеличиваются на 290 558 т. р. в 2022 г., по сравнению с 2021 г., а к 2023 г. снижаются на 72 597 т. р. Прочие обязательства составляют 0 за 2021-2023 гг.

В таблице 8 представлены изменения по данному разделу.

Таблица 8 – Изменение краткосрочных обязательств за 2021-2023 гг.

Показатель, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Заемные средства	0	0	0	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	4 596 796	1 842 671	674 737	-2 754 125	-1 167 934	-59,91	-63,38

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы будущих периодов	0	56	0	56	-56	-	-100,00
Оценочные обязательства	98 265	388 823	316 226	290 558	-72 597	295,69	-18,67
Прочие обязательства	0	0	0	0	0	-	-
Итого по разделу	4 695 061	2 231 559	990 963	-2 463 502	-1 240 596	-52,47	-55,59

Значения по строке итого по разделу краткосрочных обязательств снижается. В 2022 г. значение составляло 2 231 559 т. р., что на 2 463 502 т. р. меньше 2021 г. А к 2023 г. итог снизился на 1 240 596 т. р.

Далее необходимо обратиться к оценке отчета о финансовых результатах. В таблице 9 представлены изменения прибылей.

Таблица 9 – Оценка динамики изменения прибылей отчета о финансовых результатах ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Показатель, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Валовая прибыль (убыток)	3 469 612	52 533	579885	-3 417 079	527 352	-98,49	1003,85
Прибыль (убыток) от продаж	1 980 260	-720 906	181206	-2 701 166	902 112	-136,40	125,14
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 192 871	-4 371 381	946672	-5 564 252	5 318 053	-466,46	121,66
Чистая прибыль (убыток)	929 913	-4 731 458	923712	-5 661 371	5 655 170	-608,81	119,52

Первый показатель, оцененный в таблице 10, валовая прибыль (убыток) в 2022 г. снижается на 3 417 079 т. р. по сравнению с 2021 г., а к 2023 г. значение увеличивается на 527 352 т. р. Прибыль (убыток) от продаж изменяется в такой же тенденции: к 2022 г. снижается на 2 701 166 т. р., по сравнению с 2021 г., а к 2023 г. растет на 902 112 т. р. Прибыль (убыток) до

налогообложения в 2022 г. по сравнению с 2021 г. снижается на 5 564 252 т. р., а в 2023 г. по сравнению с 2022 г. выросла на 5 318 053 т. р.

Чистая прибыль (убыток) является итогом деятельности предприятия. В 2022 г. значение стало снизилось до 4 731 458 т. р., изменение по сравнению с 2021 г. составило 5 661 371 т. р. В 2023 г. значение увеличилось на 5 655 170 т. р.

Оценка бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Форесия экологичные решения» показывает снижение по многим показателям. Внеоборотные активы снижаются до 0, оборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства снижаются за весь оцениваемый период, значение капитала и резервов к 2023 г. увеличивается. Отчет о финансовых результатов в 2021 г. показывает положительные результаты чистой прибыли, в 2022 г. убыток, а к 2023 г. увеличивается и показывает прибыль.

2.2 Оценка финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»

Бизнес-процесс оценка «оценка финансовой эффективности» состоит из 4 основных составляющих: определение цели и критериев, сбор и оценка данных, подготовка результатов оценки и разработка путей повышения финансовой эффективности. Наглядно данный бизнес-процесс представлен на рисунке 10.



Рисунок 10 – Бизнес-процесс «оценка финансовой эффективности» ООО «Форесия экологичные решения»

Оценка финансовой эффективности будет проведена с помощью расчета следующих показателей: ликвидность, финансовая устойчивость и рентабельность предприятия.

Для оценки ликвидности ООО «Форесия экологичные решения» необходимо распределить строки бухгалтерского баланса по группам активов и пассивов (таблица 10).

Таблица 10 – Распределение строк бухгалтерского баланса по группам активов и пассивов ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Актив, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Пассив, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
A1	3 727 441	2 858 156	2 843 775	П1	4 596 796	1 842 671	674 737
A2	5 918 870	1 117 214	1 610 145	П2	107 265	388 888	316 226
A3	1 214 185	611 080	45 327	П3	713 009	21 773	296
A4	1 863 308	251 158	0	П4	7 306 734	2 584 276	3 507 988
Баланс	12 723 804	4 837 608	4 499 247	Баланс	12 723 804	4 837 608	4 499 247

Значения активов за весь анализируемый период больше пассивов, кроме первой группы пассивов за 2021 г. Для составления вывода по ликвидности баланса необходимо обратиться к таблице 11, в которой представлен платежный излишек или недостаток.

Таблица 11 – Платежный излишек (+) или недостаток (-) за 2021-2023 гг.

Показатель, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
A1-П1	-869 355	1 015 485	2 169 038
A2-П2	5 811 605	728 326	1 293 919
A3-П3	501 176	589 307	45 031
A4-П4	-5 443 426	-2 333 118	-3 507 988

Ликвидность баланса проверяется с помощью специального соотношения (формула 4). По данным таблицы 11 можно сделать вывод, что баланс ликвидный, значения активов 1-3 строки больше пассивов, кроме 2021

г., где активы 1 строки меньше пассивов на 869 355 т. р. Активы 4 строки должны быть меньше пассивов 4 строки, что показывает баланс ООО «Форесия экологичные решения». Баланс не ликвиден только по строке 1 значения 2021 г.

Для того, чтобы сделать более полный вывод о ликвидности предприятия необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности. Результаты расчетов представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Результаты расчетов коэффициентов ликвидности ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абс. изм.	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Коэффициент текущей ликвидности	2,31	2,06	4,54	-0,25	2,49
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	1,78	1,76	4,49	-0,02	2,73
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,79	1,62	4,15	-0,17	2,53

Коэффициент текущей ликвидности, рассчитанный по формуле 5, в 2022 г. снижается на 0,25, а к 2023 г. увеличивается на 2,49. Норматив данного показателя от 1 до 2,5. В 2021 и 2022 гг. значения входят в нормативное значение, а к 2023 г. больше его.

Коэффициент критической (быстрой) ликвидности (формула 6) имеет нормативное значение в диапазоне 0,8-1. За весь оцениваемый период значения больше норматив. В 2021 г. значение составляло 1,78, что больше коэффициента 2022 г. на 0,02, а к 2023 г. он вырос на 2,73, по сравнению с 2022 г.

Коэффициент абсолютной ликвидности (формула 7) в 2022 г. равен 1,62, что на 0,17 меньше значения 2021 г. и на 2,53 меньше коэффициента 2023 г. Нормативное значение должно находиться в диапазоне 0,2-0,5. По таблице 13 значения намного выше нормы.

Изменения коэффициентов ликвидности наглядно представлены на рисунке 11.

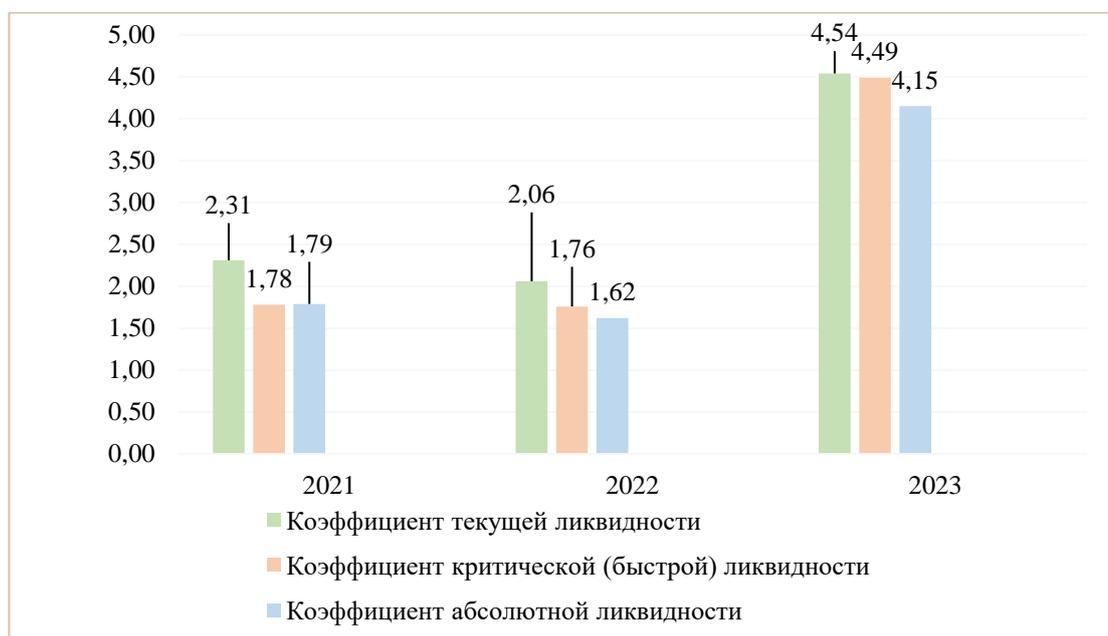


Рисунок 11 – Изменение коэффициентов ликвидности ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

По данной оценке, можно сделать вывод, что баланс ООО «Форесия экологичные решения» не ликвиден. Все значения выше нормативов, что говорит о неплатежеспособности предприятия.

В таблице 13 представлены результаты расчета коэффициентов финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 13 – Результаты расчета показателей финансовой устойчивости ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абс. изм.	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,57	0,51	0,78	-0,05	0,27

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	6,13	4,36	-	-1,77	-
Коэффициент маневренности	0,84	0,91	1,00	0,07	0,09
Коэффициент автономии	0,57	0,53	0,78	-0,04	0,25
Коэффициент финансовой устойчивости	0,63	0,54	0,78	-0,09	0,24

По результатам расчетов, которые представлены в таблице 13 можно сделать выводы о финансовой устойчивости предприятия с помощью сопоставления значений с нормативами каждого из коэффициентов.

Изменение каждого коэффициента представлены на рисунке 12.



Рисунок 12 – Изменения коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов (формула 9) собственными средствами в 2021 году составлял 0,57, что на 0,05 больше 2022 г. К 2023 г. значение увеличилось на 0,27, по сравнению с 2022 г. Нормативное значение коэффициента больше 1, следовательно, коэффициент

обеспеченности оборотных активов не входит в норматив. Значения за весь период меньше рекомендуемого.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами (формула 10) должен входит в нормативный диапазон 0,6-0,8. По результатам расчетов можно сделать вывод о том, что значения не входят в данный диапазон, они выше его. В 2022 г. значение составляло 4,36, что на 1,77 меньше коэффициента 2022 г. В 2023 г. расчет не произведен, так как запасы в 2023 г. составляли 0.

Коэффициент маневренности, рассчитанный по формуле 11, в 2022 г. больше на 0,07 значения 2021 г. и меньше на 0,09 2023 г. Норматив коэффициента находится в диапазоне 0,2-0,5. За 2021-2022 г. значения не входят в норму.

Коэффициент автономии (формула 12) имеет рекомендованное значение более 0,5. По данным таблицы 14 коэффициент входит в норму. В 2021 г. коэффициент автономии составлял 0,57, что на 0,04 больше значения 2022 г.

Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается по формуле 13 показывает следующую динамику:

- в 2022 г. по сравнению с 2021 г.: снижение показателя на 0,09;
- в 2023 г. по сравнению с 2022 г.: увеличение значения на 0,24.

Нормативное значение больше 0,6, следовательно, по данному показателю в 2021 и 2023 г. норма достигнута, а в 2022 значение меньше рекомендуемого.

Рассчитанные коэффициенты не соответствуют рекомендуемым значениям, ООО «Форесия экологичные решения» зависима от заемного капитала, что свидетельствует низкая финансовая устойчивость. Такое положение приводит к финансовой зависимости и потери устойчивости, поэтому требуются меры по улучшению показателей.

Оценка финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения» необходимо дополнить расчетом рентабельности. Результаты расчета коэффициентов представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Результаты расчета показателей финансовой устойчивости ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

Показатель, %	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абс. изм.	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Рентабельность продаж	11,20	-17,08	12,60	-28,28	29,68
Рентабельность активов	7,31	-97,81	20,53	-105,11	118,34
Чистая рентабельность	5,26	-112,08	64,25	-117,33	176,33

Рентабельность продаж (формула 1) и рентабельность активов (формула 2) имеют однонаправленное изменение показателей за 2021-2023 гг.: к 2022 году снижаются по сравнению с 2021 г., а к 2023 году значение увеличивается. Чистая рентабельность изменяется также. Наглядное изменение показателей рентабельности можно оценить на рисунке 13.

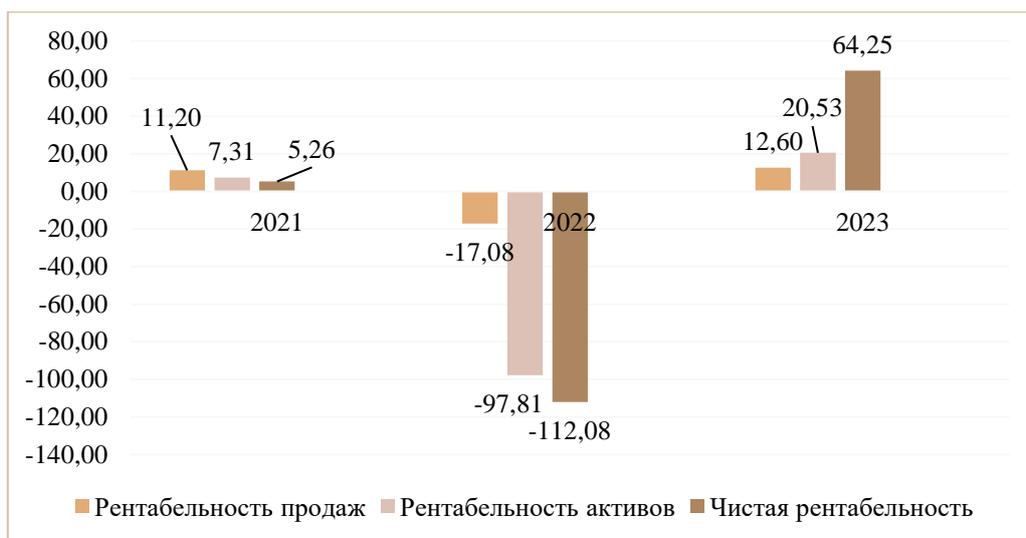


Рисунок 13 – Изменения коэффициентов рентабельности ООО «Форесия экологичные решения» за 2021-2023 гг.

По результатам расчетов можно оценить рентабельность ООО «Форесия экологичные решения». Рентабельность продаж (формула 1) изменяется так:

- в 2022 г. по сравнению с 2021 г.: снижение показателя на 28,28% (показатель 2022 г. отрицательный);
- в 2023 г. по сравнению с 2022 г.: увеличение значения на 29,68%.

По рентабельности продаж можно сделать следующий вывод: в 2021 и 2023 гг. значения входят в диапазон 5-20%, который достигается при средней рентабельности, когда предприятие может стабильно работать, однако она недостаточна для достижения высоких результатов. В 2022 г. рентабельность продаж отрицательная, что говорит о низкой эффективности деятельности, ее убыточности.

Значения рентабельности активов, рассчитанная по формуле 2, в 2022 году были отрицательные. Значение меньше 2021 г. на 105,11%, а также меньше 2023 г. на 118,34%. К 2023 г. деятельность стабилизируется, 20,53% - средний показатель для нормального функционирования.

Чистая рентабельность (формула 3) в 2022 г. уменьшается до -112,08%, что меньше значения 2021 г. на 117,33%. К 2023 г. ситуация улучшается и показатель становится положительным, увеличиваясь на 176,33%, по сравнению с 2022 г.

Оценка рентабельности показала, что ООО «Форесия экологичные решения» находится на среднем уровне, когда предприятие не показывает высоких результатов, однако функционировать может. В 2022 г. предприятие оставалось на очень низком уровне рентабельности, показатели были отрицательными. А к 2023 г. оно улучшило некоторые показатели, однако находилось в низкой финансовой эффективности.

Финансовая эффективность ООО «Форесия экологичные решения» оценена с помощью расчета ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности. Платежеспособность предприятия проанализирована с помощью расчета ликвидности. Нормативные значения не достигнуты за весь анализируемый период, коэффициенты больше рекомендованного, что говорит о низкой платежеспособности и зависимости предприятия от кредиторов. Коэффициенты финансовой устойчивости также не соответствуют нормативным значениям. Расчет рентабельности показал, что предприятие имеет средние значения, при котором оно может функционировать, однако оно нуждается в мерах по улучшению деятельности.

В результате оценки деятельности выявлены следующие результаты финансовой деятельности ООО «Форесия экологичные решения»:

- коэффициент текущей ликвидности в 2022 г. снижается на 0,25, а к 2023 г. увеличивается на 2,49. Норматив данного показателя от 1 до 2,5. В 2021 и 2022 гг. значения входят в нормативное значение, а к 2023 г. больше его;
- коэффициент абсолютной ликвидности в 2022 г. равен 1,62, что на 0,17 меньше значения 2021 г. и на 2,53 меньше коэффициента 2023 г.;
- коэффициент обеспеченности оборотных активов за весь период меньше рекомендуемого;
- коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами должен к 2023 г. не имеет значения, так как запасы составляли 0;
- рентабельность продаж входит в диапазон 5-20%, который достигается при средней рентабельности, когда предприятие может стабильно работать, однако она недостаточна для достижения высоких результатов;
- рентабельность активов в 2022 году отрицательная. Значение меньше 2021 г. на 105,11%, а также меньше 2023 г. на 118,34%. К 2023 г. деятельность стабилизируется, 20,53% - средний показатель для нормального функционирования;

ООО «Форесия экологичные решения» показывает низкую финансовую эффективность. Предприятие находится на грани с банкротством и нуждается в мерах по повышению финансовых показателей, что приведет к улучшению деятельности в целом.

3 Пути, необходимые для повышения финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»

3.1 Пути повышения финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»

Финансовая эффективность на предприятии может быть достигнута при максимальном использовании всех имеющихся ресурсов, которые приносят наибольшую прибыль. Для этого необходимо иметь данные по финансовым результатам, с помощью которых можно оценить финансовую эффективность предприятия на данный момент, а также спрогнозировать показатели на будущее.

Во втором разделе выпускной квалификационной работы проведена оценка уровня финансовой эффективности. По данной оценке, сделан вывод о том, что ООО «Форесия экологичные решения» находится на низком уровне финансовой эффективности. Предприятие нуждается в мерах по преобразованию деятельности для дальнейшего функционирования в будущем.

На рисунке 14 представлены проблемные места ООО «Форесия экологичные решения».



Рисунок 14 – Причины низкой финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»

К 2023 г. эффективность предприятия немного улучшается, по сравнению с 2021 и 2022 г., однако все же многие показатели не входят в нормативные значения. ООО «Форесия экологичные решения» необходимо работать с ликвидностью, то есть повысить платежеспособность, а также с повышением показателей финансовой устойчивости и рентабельности.

Для изменения данных показателей необходимо:

- снизить долю краткосрочных обязательств предприятия;
- увеличить количество запасов.

Снижение доли краткосрочных обязательств предприятия является одной из основных проблем, решение которой повысит финансовую эффективность ООО «Форесия экологичные решения». Данный вид обязательств является рискованным привлечением средств, так как срок погашения по ним является 1 год. При просроченных сроках предприятие может понести большие убытки в виде процентов, тем самым снижая свою платежеспособность перед другими кредиторами в том числе. Данное положение требует снижения доли краткосрочных обязательств.

Для снижения краткосрочных обязательств следует разработать детальный план по оплатам. Предприятие должно провести переговоры со всеми кредиторами, чтобы рассмотреть возможность пересмотра срока выплаты денежных средств или разработки нового плана выплат. В случае смены условий кредитования, составить детальный план выплат и распределить их с учетом потребностей предприятия.

Высокая доля краткосрочных обязательств также можно привести к снижению рейтинга предприятия как среди кредиторов, так и среди крупных инвесторов, которые не хотят вкладывать в убыточные проекты.

Увеличение запасов предприятия является необходимым пунктом, так как предприятие нуждается в ресурсах ежедневно. Однако для того, чтобы увеличить их количество, нужно оценить оптимальный уровень запасов для всех видов продукции, чтобы не было излишка и недостатка в процессе

производства. Необходимость в увеличении запасов обуславливается следующими причинами:

- увеличение товарооборота и скорость его движения;
- наличие дополнительного количества запасов на случай повышения спроса или смены предпочтений покупателя;
- привлечение дополнительной прибыли предприятия за счет своевременного создания товара в пик его популярности.

Данные пути позволят увеличить финансовую эффективность ООО «Форесия экологичные решения». Применение их на практике позволит увеличить показатели, которые влияют на ликвидность и финансовую устойчивость предприятия.

Далее необходимо произвести расчеты эффективности предложенных путей и оценить их влияние на ООО «Форесия экологичные решения».

3.2 Оценка эффективности предложенных путей повышения финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»

Принимая во внимание особенности работы ООО «Форесия экологичные решения» для повышения финансовой эффективности возможен ряд направлений. На рисунке 15 представлены основные направления по повышению финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения».

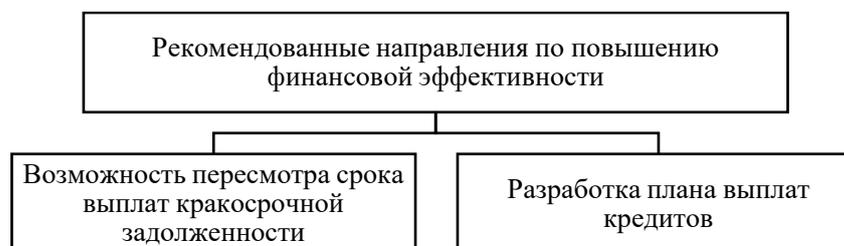


Рисунок 15 – Рекомендованные направления по повышению финансовой эффективности ООО «Форесия экологичные решения»

Данные пути по повышению финансовой эффективности позволят ООО «Форесия экологичные решения» выйти на новый уровень эффективности, а также оптимизировать работу в целом. На рисунке 16 представлен предполагаемый эффект от внедрения каждого из путей.



Рисунок 16 – Предполагаемый эффект от внедрения направлений по повышению финансовой эффективности

Реструктуризация по увеличению периода выплаты позволит снизить нагрузку по задолженности на каждый месяц. В договорах предусмотрен данный вариант направления. Направление не предполагает выгоды для кредитора, однако решает текущую проблему с высоким уровнем кредиторской задолженности. В таблице 15 представлена схема погашения краткосрочной задолженности, которая сформирована к марту 2024 г.

Таблица 15 – Схема погашения краткосрочной задолженности ООО «Форесия экологичные решения»

Месяц	Долг в начале месяца, тыс. руб.	Ежемесячный взнос, тыс. руб.	Проценты по кредиту, тыс. руб.	Возврат основной части кредита, тыс. руб.	Долг в конце, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
мар.24	674 737	56328,08	100,00	56228,08	618 509
апр.24	618 509	56319,75	91,67	56228,08	562 281
май.24	562 281	56311,41	83,33	56228,08	506 053

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5	6
июн.24	506 053	56303,08	75,00	56228,08	449 825
июл.24	449 825	56294,75	66,67	56228,08	393 597
авг.24	393 597	56286,41	58,33	56228,08	337 369
сен.24	337 369	56278,08	50,00	56228,08	281 140
окт.24	281 140	56269,75	41,67	56228,08	224 912
ноя.24	224 912	56261,41	33,33	56228,08	168 684
дек.24	168 684	56253,08	25,00	56228,08	112 456
январь.25	112 456	56244,75	16,67	56228,08	56 228

Схема погашения краткосрочной задолженности, которая дана в таблице 15, свидетельствует о том, что долг должен быть выплачен за 1 год, к январю 2025 г. он должен быть погашен. По схеме предполагается, что ООО «Форесия экологичные решения» необходимо каждый месяц выплачивать 56228,08 т. р.

Пересмотр срока выплат краткосрочной задолженности и разработка плана выплат по кредитам – пути, которые связаны друг с другом. После реализации переговоров с кредиторами предприятие сможет выстроить такой план выплат, который будет учитывать выплату всех имеющихся задолженностей и позволит более гибко управлять финансами, так как ООО «Форесия экологичные решения» частично освободится от затрат на проценты по кредитам.

Предположительный схема погашения краткосрочной задолженности после переговоров с кредиторами выглядит следующим образом (таблица 16).

Таблица 16 – Схема погашения краткосрочной задолженности ООО «Форесия экологичные решения»

Месяц	Долг в начале месяца, тыс. руб.	Ежемесячный взнос, тыс. руб.	Проценты по кредиту, тыс. руб.	Возврат основной части кредита, тыс. руб.	Долг в конце, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
мар.24	674 737	18842,69	100,00	18742,69	655 994
апр.24	655 994	18834,36	91,67	18742,69	637 252
май.24	637 252	18826,02	83,33	18742,69	618 509

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6
июн.24	618 509	18817,69	75,00	18742,69	599 766
июл.24	599 766	18809,36	66,67	18742,69	581 024
авг.24	581 024	18801,02	58,33	18742,69	562 281
сен.24	562 281	18792,69	50,00	18742,69	543 538
окт.24	543 538	18784,36	41,67	18742,69	524 795
ноя.24	524 795	18776,02	33,33	18742,69	506 053
дек.24	506 053	18767,69	25,00	18742,69	487 310
январь.25	487 310	18759,36	16,67	18742,69	468 567

После внедрения нового плана выплат кредитов, который рассчитан на выплату долга в течении 36 месяцев, в ООО «Форесия экологичные решения» снизится сумма выплаты до 18742,69 т. р. в месяц. Данное изменение позволит сократить расходы на выплату долга.

В таблице 17 представлена прогнозная оценка показателей от внедрения путей повышения финансовой эффективности.

Таблица 17 – Расчет прогнозных значений от внедрения предложенных путей повышения финансовой эффективности

Показатель	2022 г.	2023 г.	Прогноз	Абс. изм., тыс. руб.	
				2023 г. к 2022 г.	2023 г. к 2022 г.
Оборотные активы, тыс. руб.	4586450	4499247	1 799 247	-87203	-2700000
Запасы, тыс. руб.	540688	0	617859	-540688	617859
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2 231 559	990 963	506 053	-1240596	-484910
Капитал и резервы	2 584 276	3 507 988	3 507 988	923712	0
Валюта баланса, тыс. руб.	4 837 608	4 499 247	4 499 247	-338361	0
Сумма собственного оборотного капитала, тыс. руб.	2 354 891	3 508 284	1 293 194	1153393	-2215090
Коэффициент текущей ликвидности	2,06	4,54	3,56	2,48	-0,98
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	4,36	0	2,09	-4,36	2,09
Коэффициент маневренности	0,91	1	0,37	0,09	-0,63

Данные таблица 17 подтверждают, что внедрение данных путей позволяет улучшить финансовую эффективности предприятия. Коэффициент текущей ликвидности уменьшился, коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами увеличился, коэффициент маневренности вошел в рекомендованное нормативное значение.

На рисунке 17 отражено изменение коэффициента текущей ликвидности после внедрения путей повышения финансовой эффективности.

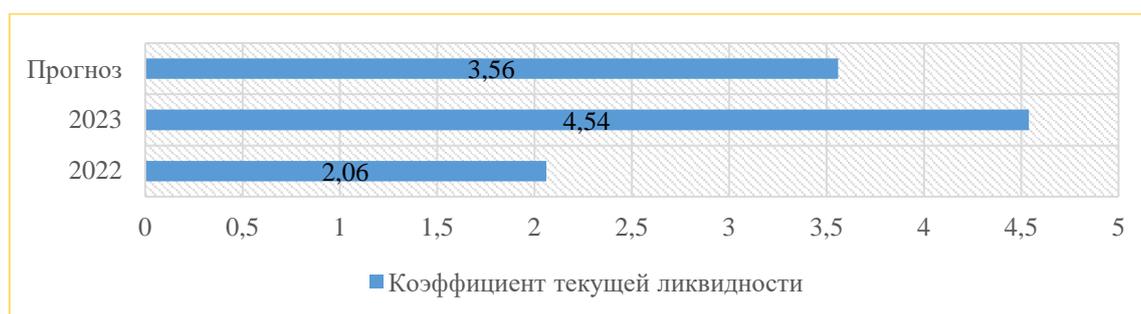


Рисунок 17 – Изменение коэффициента текущей ликвидности ООО «Форесия экологичные решения»

Значение с 2021 г. к 2023 г. увеличилось на 2,48, что превысило норму почти в 2 раза, однако после внедрения путей по повышению финансовой эффективности показатель снизился до 3,56.

Изменение коэффициента обеспеченности запасов собственными средствами представлено на рисунке 18.

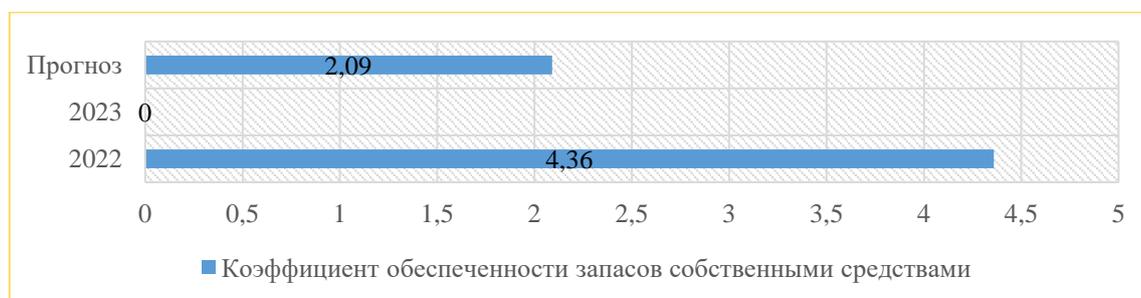


Рисунок 18 – Изменение коэффициента обеспеченности запасов собственными средствами ООО «Форесия экологичные решения»

Значения коэффициента к 2023 г. снизилось на 4,36, однако после увеличения значения запасов он увеличился на 2,09.

На рисунке 19 представлено изменение коэффициента маневренности.

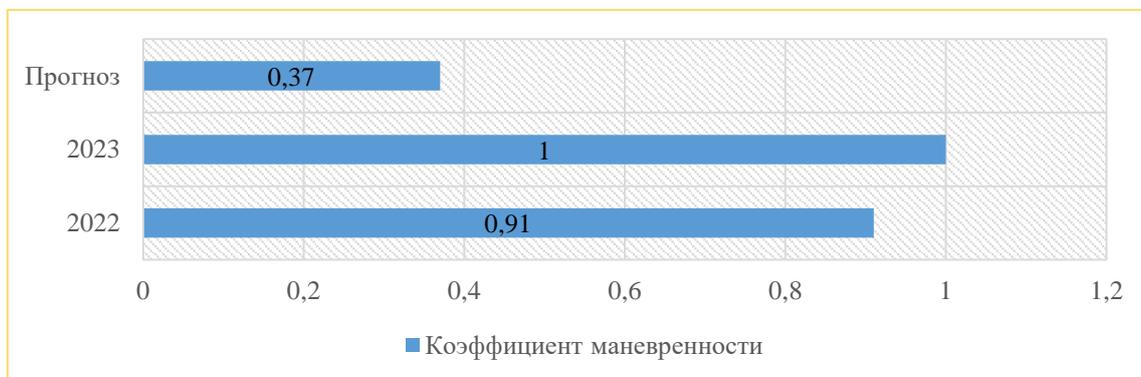


Рисунок 19 – Изменение коэффициента маневренности ООО «Форесия экологичные решения»

Снижение краткосрочные обязательств привело к тому, что коэффициент маневренности в прогнозном году пошел в нормативное значение. В 2022 г. значение составляло 0,91, что на 0,09 меньше 2023 г., а в прогнозном году оно уменьшилось на 0,63 по сравнению с 2023 г.

В ООО «Форесия экологичные решения» выявлены проблемные места: не соответствие нормативным значениям показателей ликвидности, низкий уровень запасов, а также высокое значение кредиторской задолженности. Для решения данных проблем предложены следующие пути повышения финансовой эффективности: снижение доли краткосрочных обязательств. Внедрение пересмотра срока выплат и разработка нового плана выплат кредитов позволили снизить значение краткосрочных обязательств, что повлияло на показатели ликвидности, коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами и коэффициент маневренности. Значения приблизились к нормативным.

Рекомендуемые пути повышения финансовой эффективности привели к изменению основных коэффициентов. Данное преобразование позволило повысить финансовую эффективность ООО «Форесия экологичные решения».

Заключение

В первом разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические аспекты финансовой эффективности предприятия, представлены основные понятия категории «финансовая эффективность», виды эффективности, а также оценены факторы, которые влияют на финансовую эффективность деятельности предприятия.

Термин «эффективность» имеет множество различных трактовок. Например, Н.Н. Еронкевич и А. С. Данилова раскрывали понятие так: «эффективность управления – это соотношение его полезного результата (эффекта) и объема использованных или затраченных для этого ресурсов» [6].

«Системное управление хозяйственной деятельностью предприятия невозможно без оценки. Каждая хозяйственная ситуация должна оцениваться, любые управленческие решения должны подлежать экономической оценке, диагностике, подтверждающей целесообразность внедрения путей повышения финансовой эффективности. Пренебрежение этим правилом в условиях рынка может привести к банкротству» [10].

При оценке эффективности необходимо использовать системный подход. Его сущность заключается в том, что он представляет более полную информативную базу для оценки деятельности предприятия во всех формах ее существования, что позволяет грамотно подойти к оценке финансовой эффективности.

Финансовая эффективность является инструментом в оценке экономического эффективности предприятия. Она показывает результаты управления предприятием по всем направлениям его работы.

Во втором разделе выпускной квалификационной работы оценена деятельность предприятия ООО «Форесия экологичные решения». По данному предприятию проведена оценка бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также произведен расчет ликвидности, рентабельности и финансовой устойчивости предприятия. Для оценки

финансовой эффективности рассчитаны следующие показатели: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент маневренности, коэффициент финансовой устойчивости, рентабельность продаж и другие.

ООО «Форесия экологичные решения» - международное предприятия, которая занимается производством автомобильных комплектующих. Годом основания предприятия считается 1997 году. В России предприятие начало работать с 2005 г. Основной вид деятельности согласно коду ОКВЭД 29.32 – производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств.

Оценка финансовой эффективности по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показала, что предприятие работает в убыток, многие показатели снизились, за счет чего ухудшилось финансовая эффективность ООО «Форесия экологичные решения».

Запасы в 2021 г. составляют 1 004 730 т. р., что на 446 042 т. р. меньше значения 2022 г. К 2023 г. значение снижается до 0.

Оборотные активы изменяются так:

- в 2022 г. по сравнению с 2021 г.: снижение показателя на 6 274 046 т. р. в абсолютном отклонении и на 57,77% в относительном;
- в 2023 г. по сравнению с 2022 г.: уменьшение показателя на 87 203 т. р. в абсолютном отклонении и на 1,90% в относительном.

Кредиторская задолженность к 2022 г. снижается на 2 754 125 т. р., по сравнению с 2022 г., а к 2023 г. уменьшается на 1 167 934 т. р.

Отчет о финансовых результатов в 2021 г. показывает положительные результаты чистой прибыли, в 2022 г. убыток, а к 2023 г. увеличивается и показывает прибыль.

По оценке коэффициентов ликвидности можно сделать вывод, что баланс ООО «Форесия экологичные решения» не ликвиден. Все значения выше нормативов, что говорит о неплатежеспособности предприятия.

Оценка рентабельности показала, что ООО «Форесия экологичные решения» находится на среднем уровне, когда предприятие не показывает высоких результатов, однако функционировать может.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы выявлены проблемные места ООО «Форесия экологичные решения», а также пути по их устранению. Данные методы позволят повысить финансовую эффективность.

В рамках первого пути повышения финансовой эффективности предполагается возможность пересмотра срока выплат краткосрочной задолженности. В рамках второго пути повышения финансовой эффективности планируется разработка плана выплат кредитов.

Внедрение данных путей позволило улучшить финансовую эффективность ООО «Форесия экологичные решения». Их внедрения привели к следующим изменениям: коэффициент текущей ликвидности уменьшился, коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами увеличился, коэффициент маневренности вошел в рекомендованное нормативное значение.

Список используемой литературы

1. Алёшкина А.М., Сафонова В.Р. Сущностная характеристика основных фондов предприятия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук, 2020. №9-1. С. 93-96 (дата обращения: 22.03.2024).
2. Алыков Р.В. Сущность оценки эффективности деятельности предприятия и ее значение в рыночной экономике / Р. В. Алыков, В. М. Репникова. // Нормирование и оплата труда в промышленности, 2021. № 10. С. 40–45 (дата обращения: 15.04.2024).
3. Бекетова О.Н. Технологии повышения эффективности деятельности предприятия / Бекетова О.Н. — М.: МИРЭА – Российский технологический университет, 2020. 108 с. URL: <https://reader.lanbook.com/book/163839#2> (дата обращения: 17.03.2024).
4. Большакова В.И. Актуальные вопросы для предприятия – производительность и эффективность / В. И. Большакова, В. М. Репникова // Нормирование и оплата труда в промышленности, 2021. С. 18–29 (дата обращения: 20.04.2024).
5. Бурашникова А.Ф. Методические указания к практическим занятиям для студентов специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике // Набережные Челны: Изд-во НЧИ филиал КФУ, 2020. 127 с. (дата обращения: 01.03.2024).
6. Еронкевич Н. Н., Данилова А. С. Менеджмент: учебное пособие для студентов направления подготовки 38.03.03 «Управление персоналом» / КриЖТ ИрГУПС. Красноярск: КриЖТ ИрГУПС, 2023. 160 с. URL: <https://reader.lanbook.com/book/407471#142> (дата обращения: 17.03.2024).
7. Корнилова Л. М., Алексеева Н. В., Валерианов А. А., Медведева Т. А., Семенов А. А., Улыбина Л. В. Финансы и кредит: учебно-методическое пособие для подготовки к государственному экзамену по направлению 38.03.01 Экономика профиля «финансы и кредит» / Чебоксары, ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2023. 176 с. (дата обращения: 15.04.2024).

8. Котов В. И. Инвестиционные проекты. Риск-анализ и оценка эффективности/ В. И. Котов. — Санкт-Петербург: Лань, 2024. 177 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/367490> (дата обращения: 22.03.2024).

9. Кудинова М. Г. Финансовое обеспечение повышения эффективности деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств Алтайского края: монография / М. Г. Кудинова, И. В. Федулова. Барнаул: АГАУ, 2021. 123 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/279104> (дата обращения: 17.03.2024).

10. Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2024. 514 с. (дата обращения: 19.03.2024).

11. Официальный сайт ООО «Форесия экологичные решения». URL: <https://oeztl.ru/ru/residents/128/> (дата обращения: 05.04.2024).

12. Тусков А.А., Блохина О. М., Л. И. Малюк Л. И., А. Ю. Павлов А. Ю. Анализ финансового положения и эффективности деятельности предприятия: учебное пособие / Пенза: ПензГТУ, 2012. 79 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/62576> (дата обращения: 17.03.2024).

13. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (дата обращения: 10.05.2024).

14. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/5864bb6f56b1eb0fb1ada8aac90fa2990e8ef58b/ (дата обращения: 10.04.2024).

15. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. М.: Юрайт, 2023. 347 с. (дата обращения: 10.04.2024).

16. Bankruptcy Procedure for Individuals in Russia and the USA: Comparative Legal Analysis / Yu. V. Boltenkova, V. S. Sinenko, O. S. Lilikova, A.

Yu. Gordeev // Cuestiones Políticas. 2020. Vol. 37. № 64. P. 92-100. (дата обращения: 17.03.2024).

17. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition. Cengage Learning; 28th edition, 2020. 1424 p. (дата обращения: 20.04.2024).

18. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update. Wiley; 1st edition. 2020. 192 p. (дата обращения: 15.04.2024).

19. Nesterak J., Ziębicki B. Performance Management. Concepts and Methods. Cracow, Cracow University of Economics Foundation, 2021 (дата обращения: 10.03.2024).

20. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses. Independently published. 2020. 117 p. (дата обращения: 24.04.2024).

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Форесия экологичные решения»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Форесия экологичные решения» на 31 декабря 2023 гг.

Бухгалтерский баланс		Коды		
на <u>31 декабря</u> <u>2023</u> г.				
		1087746340659		
		31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Форесия экологичные решения»			
Идентификационный номер налогоплательщика		7365586		
Вид экономической деятельности	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	7730579094		
		29.32		

Местонахождение (адрес): Самарская область, город Тольятти, Коммунальная улица, дом 40.

Пояснения	Наименование показателя ²	На 31 декабря		На 31 декабря
		2021 г. ³	2022 г. ⁴	2023 г. ⁵
	АКТИВ			
x	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	24 474	0	0
x	Результаты исследований и разработок	265 139	0	0
x	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
x	Материальные поисковые активы	0	0	0
x	Основные средства	1 121 657	2 066	0
x	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
x	Финансовые вложения	6 655	248 469	0
x	Отложенные налоговые активы	360 077	0	0
x	Прочие внеоборотные активы	85 306	623	0
x	Итого по разделу I	1 863 308	251 158	0
x	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
x	Запасы	1 004 730	540 688	0
x	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	209 455	70 392	45 327
x	Дебиторская задолженность	5 916 683	1 116 066	1 609 487
x	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 520 000	2 500 000	2 500 000
x	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 207 441	358 156	343 775
x	Прочие оборотные активы	2 187	1 148	658
x	Итого по разделу II	10 860 496	4 586 450	4 499 247
x	БАЛАНС	12 723 804	4 837 608	4 499 247

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

	Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
x	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	413 738	413 738	413 738
x	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0
x	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
x	Добавочный капитал (без переоценки)	6 269 419	6 269 419	6 269 419
x	Резервный капитал	0	0	0
x	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	623 577	-4 098 881	-3 175 169
x	Итого по разделу III	7 306 734	2 584 276	3 507 988
x	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
x	Заемные средства	0	0	0
x	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
x	Оценочные обязательства	11 137	6 167	0
x	Прочие обязательства	701 872	15 606	296
x	Итого по разделу IV	713 009	21 773	296
x	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
x	Заемные средства	0	0	0
x	Кредиторская задолженность	4 596 796	1 842 671	674 737
x	Доходы будущих периодов	0	56	0
x	Оценочные обязательства	98 265	388 823	316 226
x	Прочие обязательства	0	0	0
x	Итого по разделу V	4 695 061	2 231 559	990 963
x	БАЛАНС	12 723 804	4 837 608	4 499 247

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах ООО «Форесия экологичные решения»

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Форесия экологичные решения» за период с 1 января по 31 декабря 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 января по 31 декабря 2023 г.**

Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Форма по ОКУД	1087746340659		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	7365586		
Идентификационный номер налогоплательщика	7730579094		
Вид экономической деятельности	29.32		

Наименование показателя	За 31 декабря 2021	За 31 декабря 2022	За 31 декабря 2023
Выручка	17 682 874	4 221 676	1 437 687
Себестоимость продаж	14 213 262	-4 169 143	857 802
Валовая прибыль (убыток)	3 469 612	52 533	579 885
Коммерческие расходы	-116 707	-38 215	-5 379
Управленческие расходы	-1 372 654	-735 224	-393 300
Прибыль (убыток) от продаж	1 980 260	-720 906	181 206
Проценты к получению	254 961	194 038	198 149
Проценты к уплате		-47 867	-566
Прочие доходы	1 196 683	125 919	4 233 214
Прочие расходы	-2 239 033	-3 922 565	-3 665 331
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 192 871	-4 371 381	946 672
Налог на прибыль	-473 405	-360 077	-
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	214 314	-	-
отложенный налог на прибыль	x	-360 077	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	x	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	x	-	-
Прочее	-3 876	-	-22960
Чистая прибыль (убыток)	929 913	-4 731 458	923712