Профессиональное образовательное учреждение

«Уральский региональный колледж»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по выполнению практической части курсовой работы

по МДК 03.02 «Оценка инвестиционных проектов в логистической системе»

с примером решения

для специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Учебно-практическое пособие

Автор: Минина Е.С., преподаватель высшей категории

Челябинск, 2020

«Методические рекомендации по выполнению практической части курсовой работы»:Учебно - практическое пособие по дисциплине МДК 03.02 «Оценка инвестиционных проектов в логистической системе» для студентов по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, / Сост. Е.С. Минина – Челябинск: ПОУ Уральский региональный колледж, 2017 –55 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка 4

Содержание второй главы курсовой работы 7

Рекомендации по п.2.2 с примером 8

Рекомендации по п.2.3 с примером 16

Рекомендации по п.2.4 с примером 23

Рекомендации по п.2.5 с примером 33

Рекомендации по п.2.6 с примером 39

Рекомендации по п.2.7 с примером 43

Рекомендации по п.2.8 с примером 47

Список литературы 54

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курсовая работа по дисциплине *МДК 03.02 Оценка инвестиционных проектов в логистической системе* является одним из основных видов учебных занятий и формой контроля.

Курсовая работа – это творческая деятельность студента по изучаемой дисциплине реферативного и практического характера.

Выполнение курсовой работы по дисциплине *МДК 03.02 Оценка инвестиционных проектов в логистической системе* направлено на приобретение практического опыта по систематизации полученных знаний и практических умений, формированию профессиональных компетенций (ПК):

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты**  **(освоенные ПК)** | **Основные показатели оценки результата** |
| ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы | * Определение основных показателей качества экономического пространства логистической системы; * Оценка входных и выходных параметров логистических систем; * Определять эффективность инвестиционных проектов. |
| ПК 3.2. Составлять программу и осуществлять мониторинг показателей работы на уровне подразделения (участка) логистической системы (поставщиков, посредников, перевозчиков и эффективность работы складского хозяйства и каналов распределения) | * Составлять оперативные планы мероприятий; * Проводить анализ выполнения договорных обязательств; |
| ПК 3.3 Рассчитывать и анализировать логистические издержки | * Рассчитывать потребность в материальных запасах для производства; * Строить схемы обеспечения ресурсами логистической системы и характеристика их особенностей; * Рассчитывать различные виды издержек; * Рассчитывать затраты по статьям калькуляции; * Рассчитывать затраты по экономическим элементам; * Рассчитывать себестоимость продукции и ее анализировать; * Рассчитывать инвестиционные издержки. |
| ПК 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов | * Рассчитывать потребность в материальных запасах для производства; * Построение схемы обеспечения ресурсами логистической системы и характеристика их особенностей; * Составлять модели повышения эффективности логистической системы; * Рассчитывать показатели прибыльности и рентабельности; |

и общих компетенций (ОК):

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты**  **(освоенные общие компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** |
| **ОК 1.** Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес | * умение управлять собой (самоорганизация); * продемонстрированы представления о будущей профессии на примере вашей темы; * сформулированы вопросы (два-три), которые отражают Ваш интерес к теме (во введении); * представлена информация о том, кто и где в настоящее время занимается данной темой (во введении). |
| **ОК 2.** Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество | * сформулирована цель и определены этапы её достижения при выполнении курсовой работы (во введении); * определен и обоснован уровень анализа менеджмента организации (практическая часть). * уточнен круг вопросов, подлежащих изучению и исследованию (подготовительный этап); * составлена рабочая версия содержания курсовой работы по разделам и подразделам (подготовительный этап); * своевременность сдачи промежуточных этапов курсовой работы. |
| **ОК 3.** Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность | * продемонстрированы способности обобщать и делать выводы в стандартных и нестандартных ситуациях и при самостоятельной работе; * продемонстрированы способности принимать решения и формулировать ответ при защите курсовой работы; * нести ответственность за проведенное исследование рынка; |
| **ОК 4.** Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития | * нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; * использование различных источников, включая электронные; * хорошее информационное обеспечение темы (разнообразие видов источников); * представлен литературный обзор по выбранной теме конспектированием основных положений, кратких тезисов, необходимых фактов, цитат; * присутствие в работе анализа и обработки представленного материала; |
| **ОК 5.** Использовать информационно – коммуникационные технологии в профессиональной деятельности | - использование различных информационно-коммуникационные технологии в ходе работы над курсовой;  - применение математических методов и ПК в курсовой работе;  - использование специализированных программ для анализа и расчетов практической части;  - составление презентации своего исследования для защиты курсовой работы; |
| **ОК 6.** Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями | * взаимодействие с обучающимися, преподавателями и специалистами в ходе работы над исследованием; * взаимодействие с обучающимися, преподавателем и специалистами в ходе защиты курсовой работы; |
| **ОК** 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результатвыполнения заданий | - самоанализ и коррекция результатов собственной работы;  - нести ответственность за проведенное исследование рынка;  - нести ответственность за основные выводы в работе;  - проводить самоанализ достижения цели курсовой работы |
| **ОК 8.** Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознано планировать повышение квалификации | - самоанализ и коррекция результатов самостоятельной работы над курсовой работой;  - планирование обучающимся повышения личностного и квалификационного уровня;  - организация самостоятельного изучения и занятий при работе над курсовой работой |
| **ОК 9**. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. | - применение ПК в работе над курсовой;  - использование специализированных программ для анализа и расчетов практической части;  - составление презентации своего исследования для защиты курсовой работы; |

Выполнение курсовой работы осуществляется под руководством преподавателя дисциплины *МДК 03.02 Оценка инвестиционных проектов в логистической системе.* Результатом данной работы должна стать курсовая работа, выполненная и оформленная в соответствии с установленными требованиями. Курсовая работа подлежит обязательной защите.

Настоящие методические рекомендации определяют структуру практической части курсовой работы и содержат пример ее заполнения и расчета.

Вместе с тем внимательное изучение рекомендаций, следование им и своевременное консультирование у руководителя поможет без проблем подготовить и защитить курсовую работу и получить положительную оценку.

Содержание второй главы курсовой работы

ГЛАВА 2 ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПРОЕКТ ЗА 2013-2015 ГОДА ДЛЯ 26

ООО «УШК»

2.1 Характеристика финансового состояния ООО "УШК" 26

за 2013-2015 года

2.2 Анализ имущества ООО "УШК" за 2013-2015 года 28

2.3 Анализ капитала ООО "УШК" за 2013-2015 года 33

2.4 Анализ финансовых результатов ООО "УШК" за 2013-2015 года 37

2.5 Анализ коэффициентов характеризующих платежеспособность 45

организации ООО "УШК" за 2013-2015 год

2.6 Коэффициенты, характеризующие деловую активность организации 49

2.7 Коэффициенты характеризующие прибыльность организации 52

2.8 Финансовый план 56

*Примечания: все, что выделено желтым шрифтом изменяется на Ваше усмотрение, то есть название Вашей организации, а года должны включать период исследования за три последних года.*

2.2 Анализ имущества за 2014-2016 года

*Примечание:* В данном пункте рассмотрим анализ имущества.

Таблица 1 - Анализ актива имущества за 2014-2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Структура, % | | |
| 2016 г. | 2015 г. | 2014 | 2016 г. | 2015 г. | 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Баланс |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет удельного веса в Таблице был проведен по формуле 1

ОПС = Показатель, характеризующий часть совокупности

Общий итог статистической совокупности (1)

*Примечание:* Вывод: По итогам структурного анализа имущества было выявлено, что доля внеоборотных активов составляет ……….

Наглядно структуру имущества организации можно представить в виде круговых диаграмм на рисунках.

*Примечание:* Необходимо построение круговых диаграмм за каждый год по полученным процентным долям.

Далее рассмотрим более подробно динамику формирования имущества за 2014-2016 г в таблицах

Таблица 2- Показатели абсолютного прироста имущества за 2014-2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Абсолютный прирост, млн.руб. | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2015 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Продолжение Таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Баланс |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет абсолютного прироста производился по следующей формуле:

y=yn-y0 (2)

Таблица 3- Показатели темпа роста ищущества за 2014-2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Темп роста, % | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2015 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Баланс |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет в Таблице проведен по следующей формуле:

http://www.grandars.ru/images/1/review/id/973/42d1dceb5f.jpg (3)

Таблица 4- Показатели темпа прироста ищущества за 2014-2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Темп прироста, % | | |
| 2016 г. | 2015 г. | 2014 г. | 2015 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Продолжение Таблицы 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Баланс |  |  |  |  |  |  |  |

Проведены расчеты по формуле:

Тпр= Тр- 100% (4)

*Примечание:* *Вывод: увеличилась или снизилась стоимость имущества и почему (за счет …)*

Наглядно изменение статей формирования имущества, оказавших наибольшее влияние на его динамику, представлены на рисунках

*Примечание:* Необходимо построение столбиковые диаграммы основных именных показателей.

Таким образом, было выявлено

**ПРИМЕР**

2.2 Анализ имущества ООО «УШК» за 2013-2015 года

Рассмотрим более подробно структуру формирования имущества ООО «УШК» за 2013 - 2015 года. Наглядно анализ структуры ООО «УШК» представлен в Таблице 9.

Таблица 9 - Анализ структуры имущества ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Имущество ООО «УШК» в млн. рублей | | | Удельный вес, % | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Основные средства | 1150 | 90,6 | 91,4 | 91,7 | 82,44 | 83,47 | 80,58 |
| 2 | Итого по разделу 1 | 1100 | 90,6 | 91,4 | 91,7 | 82,44 | 83,47 | 80,58 |
| 3 | Запасы | 1210 | 15,4 | 15 | 15,5 | 14,01 | 13,70 | 13,62 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 1230 | 3 | 2,1 | 5,3 | 2,73 | 1,92 | 4,66 |
| 5 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 0,9 | 1 | 1,3 | 0,82 | 0,91 | 1,14 |
| 6 | Итого по разделу 2 | 1200 | 19,3 | 18,1 | 22,1 | 17,56 | 16,53 | 19,42 |
| 7 | Баланс | 1600 | 109,9 | 109,5 | 113,8 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Расчет удельного веса (структуры) в Таблице 9 был проведен по Формуле 1.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1) |

Вывод: По итогам структурного анализа имущества ООО «УШК» за 2013-2015 года было выявлено, что доля внеоборотных активов на протяжении всего периода составляет больше 80%, т.к. доля оборотных активов меньше 20%. Внеоборотные активы в основном сформированы за счет основных средств, доля которых по годам составляет: в 2013 году - 82,44%; 2014 году - 83,47%; 2015 году - 80,58%. Оборотные активы в основном сформированы за счет запасов, доля которых составляет: в 2013 году - 14,01%; 2014 году - 13,70%; 2015 году - 13,62%. Доля остальных оборотных активов составляет менее 5% от имущества ООО «УШК».

Наглядно структуру имущества ООО «УШК» можно представить в виде круговых диаграмм на рисунках 4,5,6.

Рисунок 4 - Структура имущества ООО «УШК» за 2013 год

Рисунок 5 - Структура имущества ООО «УШК» за 2014 год

Рисунок 6 - Структура имущества ООО «УШК» за 2015 год

Рассмотрим более подробно динамику имущества ООО «УШК» за 2013-2015 года в таблицах 10,11,12.

Таблица 10 - Динамика абсолютного прироста имущества ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Имущество ООО «УШК» в млн. рублях | | | Абсолютный прирост | | |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2014-2013 | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Основные средства | 1150 | 90,6 | 91,4 | 91,7 | +0,8 | +1,1 | +0,3 |
| 2 | Итого по разделу 1 | 1100 | 90,6 | 91,4 | 91,7 | +0,8 | +1,1 | +0,3 |
| 3 | Запасы | 1210 | 15,4 | 15 | 15,5 | -0,4 | +0,1 | +0,5 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 1230 | 3 | 2,1 | 5,3 | -0,9 | +2,3 | +3,2 |
| 5 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 0,9 | 1 | 1,3 | +0,1 | +0,4 | +0,3 |
| 6 | Итого по разделу 2 | 1200 | 19,3 | 18,1 | 22,1 | -1,2 | +2,8 | +4 |
| 7 | Баланс | 1600 | 109,9 | 109,5 | 113,8 | -0,4 | +3,9 | +4,3 |

Расчет абсолютного прироста в Таблице 10 был проведен по   
Формуле 2.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (2) |

где - абсолютный прирост,

– текущий уровень ряда,

- начальный уровень ряда.

Таблица 11 - Динамика темпа роста имущества ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Имущество ООО «УШК» в млн. рублей | | | Темп роста,% | | |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2014-2013 | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Основные средства | 1150 | 90,6 | 91,4 | 91,7 | 100,88 | 101,21 | 100,33 |
| 2 | Итого по разделу 1 | 1100 | 90,6 | 91,4 | 91,7 | 100,88 | 101,21 | 100,33 |
| 3 | Запасы | 1210 | 15,4 | 15 | 15,5 | 97,40 | 100,65 | 103,33 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 1230 | 3 | 2,1 | 5,3 | 70,00 | 176,67 | 252,38 |
| 5 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 0,9 | 1 | 1,3 | 111,11 | 144,44 | 130,00 |
| 6 | Итого по разделу 2 | 1200 | 19,3 | 18,1 | 22,1 | 93,78 | 114,51 | 122,10 |
| 7 | Баланс | 1600 | 109,9 | 109,5 | 113,8 | 99,64 | 103,55 | 103,93 |

Расчет темпа роста в Таблице 11 был проведен по Формуле 3.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (3) |

где - темп роста

- уровень ряда за отчетный период

- уровень ряда за предыдущий период

Таблица 12 - Динамика темпа прироста имущества ООО «УШК» за 2013-2015 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Имущество ООО «УШК» в млн. рублей | | | Темп прироста, % | | |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2014-2013 | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Основные средства | 1150 | 90,6 | 91,4 | 91,7 | +0,88 | +1,21 | +0,33 |
| 2 | Итого по разделу 1 | 1100 | 90,6 | 91,4 | 91,7 | +0,88 | +1,21 | +0,33 |
| 3 | Запасы | 1210 | 15,4 | 15 | 15,5 | -2,60 | +0,65 | +3,33 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 1230 | 3 | 2,1 | 5,3 | -30,00 | +76,67 | +152,38 |
| 5 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 0,9 | 1 | 1,3 | +11,11 | +44,44 | +30,00 |
| 6 | Итого по разделу 2 | 1200 | 19,3 | 18,1 | 22,1 | -6,22 | +14,51 | +22,10 |
| 7 | Баланс | 1600 | 109,9 | 109,5 | 113,8 | -0,36 | +3,55 | +3,93 |

Расчет темпа прироста в Таблице 12 был проведен по Формуле 4.

|  |  |
| --- | --- |
| где - темп прироста  - темп роста | (4) |

Вывод: По итогам анализа динамики имущества ООО «УШК» за 2013-2015 года был выявлен прирост имущества на 3,9 млн.рублей или 3,55%, при этом наблюдалось уменьшение имущества в 2014 году на 0,36%, а в 2015 году наблюдался прирост имущества на 3,93%. Наглядно изменения имущества ООО «УШК» за 2013-2015 года можно представить на Рисунке 7.

Рисунок 7 - Имущество организации ООО «УШК» за 2013-2015 года

Данные об увеличении имущества ООО «УШК» обусловлено изменением дебиторской задолженности и денежных средств.

Дебиторская задолженность за период 2013-2015 года увеличилась на 2,3 млн.рублей или на 76,67%. При этом в 2014 году дебиторская задолженность уменьшилась на 30%, а в 2015 году увеличилась на 152,38%.

Денежные средства за период 2013-2015 года увеличились на 0,4 млн. рублей или на 44,44%. При этом в 2014 году денежные средства увеличились на 11,11%, а в 2015 году увеличились на 30%.

Наглядно изменения статей формирования имущества ООО «УШК» оказавших наибольшее влияние на его динамику, представлены на рисунках 6,7.

Рисунок 8 - Изменение дебиторской задолженности в организации ООО «УШК» за 2013-2015 года

Рисунок 7 – Изменение денежных средств в организации

ООО «УШК» за 2013-2015 год

2.3 Анализ капитала за 2014-2016 года

*Примечание:* В данном пункте рассмотрим формирование капитала. Принцип анализа тот же, что и **в пункте 2.2**

Таблица 5 -Анализ структуры капитала за 2014-2016

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Структура, % | | |
| 2016 г. | 2015 г. | 2014 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Баланс |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет удельного веса в Таблице был проведен по формуле

ОПС = Показатель, характеризующий часть совокупности

Общий итог статистической совокупности (5)

Вывод: Проанализировав структуру капитала

Наглядно структура капитала за 2014-2016 года представлена на графиках

Вывод: Проанализировав структуру капитала за 2014-2016 года можно сделать вывод

Рассмотрим динамику формирования капитала в таблицах

Таблица 6- Показатели абсолютного прироста капитала за 2014-2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Абсолютный прирост, млн.руб. | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2015 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Баланс |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет в таблице сделан по формуле:

y=yn-y0 (6)

Таблица 7- Показатели темпа роста капитала за 2014-2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Темп роста, % | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2015 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Баланс |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет в таблице проведен по следующей формуле:

http://www.grandars.ru/images/1/review/id/973/42d1dceb5f.jpg (7)

Таблица 8 - Показатели темпа прироста капитала за 2014-2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Темп прироста, % | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2015 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Баланс |  |  |  |  |  |  |  |

Проведены расчеты по формуле:

Тпр= Тр- 100% (8)

Вывод: Проанализировав показатели динамики капитала

Наглядно изменение капитала организации за 2014-2016 года можно увидеть на Рисунке .

Увеличение капитала в 2014-2016 годах обусловлено изменением

Наглядно изменение статей формирования капитала организации, оказавших наибольшее влияние на его динамику, представлено на рисунках

**ПРИМЕР**

2.3 Анализ капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года.

Проанализируем более подробно формирование капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года.

Таблица 13 - Анализ структуры капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Капитал ООО «УШК» в млн. рублях | | | Удельный вес, % | | |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Уставной капитал | 1310 | 2,6 | 2,6 | 2,6 | 2,37 | 2,37 | 2,28 |
| 2 | Нераспределенная прибыль | 1370 | 1,3 | 1,5 | 1,6 | 1,18 | 1,37 | 1,41 |
| 3 | Итого по разделу 3 | 1300 | 3,9 | 4,1 | 4,2 | 3,55 | 3,74 | 3,69 |
| 4 | Долгосрочные заемные средства | 1410 | 65,9 | 65,8 | 71,1 | 59,96 | 60,09 | 62,48 |
| 5 | Итого по разделу 4 | 1400 | 65,9 | 65,8 | 71,1 | 59,96 | 60,09 | 62,48 |
| 6 | Краткосрочные заемные средства | 1510 | 14 | 13,7 | 13,4 | 12,74 | 12,51 | 11,78 |
| 7 | Кредиторская задолженность | 1520 | 26,1 | 25,9 | 25,1 | 23,75 | 23,65 | 22,06 |
| 8 | Итого по разделу 5 | 1500 | 40,1 | 39,6 | 38,5 | 36,49 | 36,16 | 33,83 |
| 9 | Баланс | 1700 | 109,9 | 109,5 | 113,8 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Расчет удельного веса (структуры) в Таблице 13 был проведен по Формуле 5.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (5) |

Вывод: Проанализировав структуру капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года можно сделать вывод, что значительную долю занимают долгосрочные обязательства: в 2013 году – 59,96 %, в 2014 году – 60,09 %, в 2015 - 62,48 %. Так же значительную долю занимают краткосрочные обязательства с удельным весом в 2013 году – 36,49 %, в 2014 году – 36,16 %, в 2015 году 33,83 %. Незначительную долю занимает капитал и резервы: в 2013 году - 3,55 %, в 2014 году – 3,74 %, в 2015 году – 3,69 %.

Наглядно формирование капитала можно представить на рисунках 8,9,10.

Рисунок 9 - Структура капитала ООО «УШК» за 2013 год

Рисунок 10 - Структура капитала ООО «УШК» за 2014 год

Рисунок 11 - Структура капитала ООО «УШК» за 2015 год

Как видно из рисунков, основную долю в формировании источников капитала занимают долгосрочные заемные средства и краткосрочные заемные средства. Таким образом основным источником формирования капитала являются

заемные средства, что может сказаться в условиях кризиса банкротством предприятия т.к. будет недостаточно средств для погашения кредитов.

Рассмотрим динамику формирования капитала за 2013-2015 года в таблицах 14,15,16.

Таблица 14 - Динамика абсолютного прироста капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Капитал ООО «УШК» в млн. рублях | | | Абсолютный прирост, % | | |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2014-2013 | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Уставной капитал | 1310 | 2,6 | 2,6 | 2,6 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Нераспределенная прибыль | 1370 | 1,3 | 1,5 | 1,6 | +0,2 | +0,3 | +0,1 |
| 3 | Итого по разделу 3 | 1300 | 3,9 | 4,1 | 4,2 | +0,2 | +0,3 | +0,1 |
| 4 | Заемные средства | 1410 | 65,9 | 65,8 | 71,1 | -0,1 | +5,2 | +5,3 |
| 5 | Итого по разделу 4 | 1400 | 65,9 | 65,8 | 71,1 | -0,1 | +5,2 | +5,3 |
| 6 | Заемные средства | 1510 | 14 | 13,7 | 13,4 | -0,3 | -0,6 | -0,3 |
| 7 | Кредиторская задолженость | 1520 | 26,1 | 25,9 | 25,1 | -0,2 | -1 | -0,8 |
| 8 | Итого по разделу 5 | 1500 | 40,1 | 39,6 | 38,5 | -0,5 | -1,6 | -1,1 |
| 9 | Баланс | 1700 | 109,9 | 109,5 | 113,8 | -0,4 | +3,9 | +4,3 |

Расчет абсолютного прироста в Таблице 14 был проведен по формуле 6

|  |  |
| --- | --- |
|  | (6) |

Таблица 15 - Динамика темпа роста капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Капитал ООО «УШК» в млн. рублях | | | Темп роста, % | | |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2014-2013 | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Уставной капитал | 1310 | 2,6 | 2,6 | 2,6 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 2 | Нераспределенная прибыль | 1370 | 1,3 | 1,5 | 1,6 | 115,38 | 123,08 | 106,67 |
| 3 | Итого по разделу 3 | 1300 | 3,9 | 4,1 | 4,2 | 105,13 | 107,69 | 102,44 |
| 4 | Заемные средства | 1410 | 65,9 | 65,8 | 71,1 | 99,85 | 107,89 | 108,05 |
| 5 | Итого по разделу 4 | 1400 | 65,9 | 65,8 | 71,1 | 99,85 | 107,89 | 108,05 |
| 6 | Заемные средства | 1510 | 14 | 13,7 | 13,4 | 97,86 | 95,71 | 97,81 |
| 7 | Кредиторская задолженость | 1520 | 26,1 | 25,9 | 25,1 | 99,23 | 96,17 | 96,91 |
| 8 | Итого по разделу 5 | 1500 | 40,1 | 39,6 | 38,5 | 98,75 | 96,01 | 97,22 |
| 9 | Баланс | 1700 | 109,9 | 109,5 | 113,8 | 99,64 | 103,55 | 103,93 |

Расчет темпа роста в Таблице 15 был проведен по формуле 7

|  |  |
| --- | --- |
|  | (7) |

Таблица 16 – Динамика темпа прироста капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Капитала ООО «УШК» в млн. рублях | | | Темп прироста, % | | | |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2014-2013 | | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 |
| 1 | Уставной капитал | 1310 | 2,6 | 2,6 | 2,6 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Нераспределенная прибыль | 1370 | 1,3 | 1,5 | 1,6 | +15,38 | | +23,08 | +6,67 |
| 3 | Итого по разделу 3 | 1300 | 3,9 | 4,1 | 4,2 | +5,13 | | +7,69 | +2,44 |
| 4 | Заемные средства | 1410 | 65,9 | 65,8 | 71,1 | -0,15 | | +7,89 | +8,05 |
| 5 | Итого по разделу 4 | 1400 | 65,9 | 65,8 | 71,1 | | -0,15 | +7,89 | +8,05 |
| 6 | Заемные средства | 1510 | 14 | 13,7 | 13,4 | | -2,14 | -4,29 | -2,19 |
| 7 | Кредиторская задолженность | 1520 | 26,1 | 25,9 | 25,1 | | -0,77 | -3,83 | -3,09 |
| 8 | Итого по разделу 5 | 1500 | 40,1 | 39,6 | 38,5 | | -1,25 | -3,99 | -2,78 |
| 9 | Баланс | 1700 | 109,9 | 109,5 | 113,8 | | -0,36 | +3,55 | +3,93 |

Расчет темпа прироста в Таблице 16 был проведен по Формуле 8

|  |  |
| --- | --- |
|  | (8) |

Проанализировав анализ динамики капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года можно сделать вывод о том, что был выявлен прирост капитала на 3,9 млн. рублей или 3,55%, при этом наблюдался спад капитала в 2014 году на 0,36%, а в 2015 году прирост капитала на 3,93%. Наглядно изменения капитала ООО «УШК» за 2013-2015 года можно представить на Рисунке 12.

Рисунок 12 - Капитал организации ООО «УШК»

за 2013-2015 года

2.4 Анализ финансовых результатов за 2014-2016 года

*Примечание:* В данном пункте рассмотрим формирования выручки и всех видов прибыли. Принцип анализа тот же, что и **в пункте 2.2**

Таблица 9 -Анализ структуры финансов за 2014 -2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Структура, % | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2016 г. | 2015 г. | 2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |

ОПС = Показатель, характеризующий часть совокупности

Общий итог статистической совокупности (9)

Вывод: Проанализировав структуру финансовых результатов

Наглядно это можно представить на графиках

Проанализируем более подробно изменение видов прибыли с помощью показателей динамики в таблицах

Таблица 10 - Показатели динамики абсолютного прироста выручки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Абсолютный прирост, млн.руб. | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2015 по сравнению 2014 | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Продолжение Таблицы 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |

y=yn-y0 (10)

Таблица 11 - Показатели динамики темпа роста выручки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Темп роста, % | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2015 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016по сравнению 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет в таблице проведен по следующей формуле:

http://www.grandars.ru/images/1/review/id/973/42d1dceb5f.jpg (11)

Таблица 12 - Показатели динамики темпа прироста выручки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья баланса | Код | Сумма в млн. руб. | | | Темп прироста, % | | |
| 2016 | 2015 | 2014 | 2015 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2014 г. | 2016 по сравнению 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет в таблице проведен по следующей формуле:

Тпр= Тр- 100% (12)

Вывод: Проанализировав динамику показателей финансовых результатов

Наглядно изменение статей можно представить на следующих графиках

**ПРИМЕР**

2.4 Анализ финансовых результатов ООО «УШК» за 2013-2015 год

Проанализируем подробно структуру формирования выручки и всех видов прибыли ООО «УШК» за 2013-2015 года, в Таблице 16.

Таблица 16 – Анализ структуры финансовых результатов ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Финансовые результаты  ООО «УШК»  в тыс. руб. | | | Удельный вес, % | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка | 2110 | 5700 | 5800 | 7300 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Продолжение Таблицы 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2 | | Себестоимость продаж | 2120 | 4526 | 4600 | 5600 | 79,40 | 79,31 | 76,71 |
| 3 | | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1174 | 1200 | 1700 | 20,60 | 20,69 | 23,29 |
| 4 | | Управленческие расходы | 2220 | 99 | 100 | 200 | 1,74 | 1,72 | 2,74 |
| 5 | | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1075 | 1100 | 1500 | 18,86 | 18,97 | 20,55 |
| 6 | | Проценты к получению | 2320 | 800 | 900 | 1000 | 14,04 | 15,52 | 13,70 |
| 7 | | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 2300 | 1875 | 2000 | 2500 | 32,89 | 34,48 | 34,25 |
| 8 | | Текущий налог на прибыль | | 2410 | 375 | 400 | 500 | 6,58 | 6,90 | 6,85 |
| 9 | | Чистая прибыль | | 2400 | 1500 | 1600 | 2000 | 26,32 | 27,59 | 27,40 |

Расчет удельного веса в Таблице 16 был проведен по Формуле 9.

|  |  |
| --- | --- |
| Удельный вес = Часть целого/Целое100 | (9) |

Вывод: Проанализировав структуру финансовых результатов ООО «УШК» за 2013-2015 года можно сделать вывод о том, что доля себестоимости остается на одном уровне, доля себестоимости продаж составила: в 2013 году 79,40%, в 2014 году 79,31%, в 2015 году 76,71%. Благодаря этому доля валовой прибыли так же сохраняется на одном уровне. Наглядно это можно представить на графиках 13, 14 и 15.

Рисунок 13 - Структура формирования выручки ООО «УШК» за 2013 год

Рисунок 14 - Структура формирования выручки ООО «УШК» за 2014 год

Рисунок 15 - Структура формирования выручки ООО «УШК» за 2015 год

Доля чистой прибыли за данный период остается на одном уровне: в 2013 году 26,32%, в 2014 году 27,59%, в 2015 году 27,40%.

Проанализируем более подробно изменение видов прибыли с помощью показателей динамики в таблицах 17,18 и 19.

Таблица 17 – Динамики абсолютного прироста финансовых результатов ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Финансовые результаты  ООО «УШК»  в тыс. руб. | | | Абсолютный прирост в тыс. руб. | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2014-2013 | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка | 2110 | 5700 | 5800 | 7300 | +100,00 | +1600,00 | +1500,00 |
| 2 | Себестоимость продаж | 2120 | 4526 | 4600 | 5600 | +74,00 | +1074,00 | +1000,00 |
| 3 | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1174 | 1200 | 1700 | +26,00 | +526,00 | +500,00 |

Продолжение Таблицы 17

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4 | Управленческие расходы | 2220 | 99 | 100 | 200 | +1,00 | +101,00 | +100,00 |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1075 | 1100 | 1500 | +25,00 | +425,00 | +400,00 |
| 6 | Проценты к получению | 2320 | 800 | 900 | 1000 | +100,00 | +200,00 | +100,00 |
| 7 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 1875 | 2000 | 2500 | +125,00 | +625,00 | +500,00 |
| 8 | Текущий налог на прибыль | 2410 | 375 | 400 | 500 | +25,00 | +125,00 | +100,00 |
| 9 | Чистая прибыль | 2400 | 1500 | 1600 | 2000 | +100,00 | +500,00 | +400,00 |

Расчет абсолютного прироста в Таблице 17 был проведен по Формуле 10.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (10) |

где i – абсолютный прирост,

yi – Уровень сравниваемого периода,

y0 – Уровень базисного периода.

Таблица 18 – Показатели динамики финансовых результатов ООО «УШК» за 2013-2015 года темпа роста

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Финансовые результаты  ООО «УШК»  в тыс. руб. | | | Темп роста, %. | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2014-2013 | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка | 2110 | 5700 | 5800 | 7300 | 101,75 | 128,07 | 125,86 |
| 2 | Себестоимость продаж | 2120 | 4526 | 4600 | 5600 | 101,63 | 123,73 | 121,74 |
| 3 | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1174 | 1200 | 1700 | 102,21 | 144,80 | 141,67 |
| 4 | Управленческие расходы | 2220 | 99 | 100 | 200 | 101,01 | 202,02 | 200,00 |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1075 | 1100 | 1500 | 102,33 | 139,53 | 136,36 |
| 6 | Проценты к получению | 2320 | 800 | 900 | 1000 | 112,50 | 125,00 | 111,11 |
| 7 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 1875 | 2000 | 2500 | 106,67 | 133,33 | 125,00 | |
| 8 | Текущий налог на прибыль | 2410 | 375 | 400 | 500 | 106,67 | 133,33 | 125,00 | |
| 9 | Чистая прибыль | 2400 | 1500 | 1600 | 2000 | 106,67 | 133,33 | 125,00 | |

Расчет темпа роста в Таблице 18 был проведен по Формуле 11.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (7) |

Таблица 19 –Динамика темпа прироста финансовых результатов ООО «УШК» за 2013-2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Код | Финансовые результаты  ООО «УШК»  в тыс. руб. | | | Темп прироста, %. | | |
| 2013 год | 2014  год | 2015  год | 2014-2013 | 2015-2013 | 2015-2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка | 2110 | 5700 | 5800 | 7300 | +1,75 | +28,07 | +25,86 |
| 2 | Себестоимость продаж | 2120 | 4526 | 4600 | 5600 | +1,63 | +23,73 | +21,74 |
| 3 | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1174 | 1200 | 1700 | +2,21 | +44,80 | +41,67 |
| 4 | Управленческие расходы | 2220 | 99 | 100 | 200 | +1,01 | +102,02 | +100,00 |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1075 | 1100 | 1500 | +2,33 | +39,53 | +36,36 |
| 6 | Проценты к получению | 2320 | 800 | 900 | 1000 | +12,50 | +25,00 | +11,11 |
| 7 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 1875 | 2000 | 2500 | +6,67 | +33,33 | +25,00 |
| 8 | Текущий налог на прибыль | 2410 | 375 | 400 | 500 | +6,67 | +33,33 | +25,00 |
| 9 | Чистая прибыль | 2400 | 1500 | 1600 | 2000 | +6,67 | +33,33 | +25,00 |

Расчет темпа прироста в Таблице 19 был проведен по Формуле 12.

|  |  |
| --- | --- |
| Tпр = Тр – 100 | (12) |

где Tпр – Темп прироста

Тр – Темп роста

Вывод: Проанализировав динамику показателей финансовых результатов ООО «УШК» за 2013-2015 года можно увидеть увеличение выручки на 1600 тысяч рублей или 28,07%. В 2014 году выручка увеличивалась на 100 тысяч рублей или 1,75%, а в 2015 году выручка увеличилась на 1500 тысяч рублей или 25,86%. Наглядно динамику показателей финансовых результатов ООО «УШК» можно представить на графике выручки, представленном на Рисунке 16.

Рисунок 16 – Динамика выручки ООО «УШК» за 2013 – 2015 года

Изменение себестоимости и валовой прибыли в 2013 – 2015 годах осуществляется пропорционально изменению выручки, то есть увеличивается и составляет у себестоимости 1074 тысяч рублей или 23,73% и у валовой прибыли 526 тысяч рублей или 44,8%. Наглядно динамику изменения себестоимости и валовой прибыли можно представить на Рисунке 17.

Рисунок 17 – Динамика валовой прибыли ООО «УШК» за 2013 – 2015 года

Прибыль от продаж ООО «УШК» в период с 2013 по 2015 год увеличивается и составляет 1500 тысяч рублей, что наглядно можно увидеть на Рисунке 18.

Рисунок 18 – Прибыль от продаж ООО «УШК» за 2013 – 2015 года

Увеличение процентов к получению на 25% вызвало увеличение прибыли до налогообложения на 625 тысяч рублей, что наглядно представлено на Рисунке 19.

Рисунок 19 – Прибыль до налогообложения ООО «УШК»

за 2013-2015 года

В результате описанных изменений при формировании финансовых результатов ООО «УШК» за 2013-2015 года сформировалась чистая прибыль, которая за данный период увеличивается на 500 тысяч рублей или на 33,33% ,что наглядно можно отобразить на Рисунке 20.

Рисунок 20 – Чистая прибыль ООО «УШК» за 2013-2015 года

2.5 Анализ коэффициентов платежеспособности

Анализ коэффициентов включает в себя 4 показателя, сравнительная база которых указана в методике Шеремета. К данным показателям относятся:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности - показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

Ликвидность характеризует возможность предприятия выполнять краткосрочные обязательства. Ликвидность актива характеризует быстроту превращение актива в денежные средства.

Активы по степени ликвидности делятся на 4 группы:

Группа А1 – Активы с максимальной степенью ликвидности. В основе задействованы краткосрочные финансовые вложения и денежные средства. К таким активам относят: наличность в кассе, а также сбережения на расчётных счетах, имеющие возможность быть немедленно использованы для выполнения расчетов.

Группа А2 – Активы, способные к быстрой реализации. Основу составляют дебиторская задолженность, в случае если платежи по ней будут предоставлены в течение года, а также иные активы.

Группа А3 – Активы, отличающиеся медленной реализацией. К ним относятся статьи затрат и запасов (кроме статьи «Расходы будущих периодов»). Платежи ожидают по прошествии года с момента отчетной даты или еще позже, а также налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и иные оборотные активы.

Группа А4 – Активы с наиболее трудной реализацией. В основе лежат статьи основных средств и прочих необоротных активов. Предназначены для участия в деятельности хозяйствования предприятия в продолжительный период времени.

Расчет коэффициента абсолютной ликвидности проводиться по Формуле 13.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (13) |

где НЛА – наиболее ликвидные активы;

ТО – текущие обязательства организации.

**ПРИМЕР**

Пример расчета: Рассчитаем коэффициент абсолютной ликвидности ООО «УШК» в соответствии с бухгалтерским балансом за три года:

=0,9/40,1=0,02

1/39,6=0,025

=1,3/38,5=0,034

Для анализа абсолютной ликвидности ООО «УШК» воспользуемся условием абсолютной ликвидности Шеримета, при этом коэффициент абсолютной ликвидности должен быть больше либо равен 0,2.

Вывод: Организация ООО «УШК» в 2013-2015 года. является не ликвидной. Наглядно изменение абсолютной ликвидности можно представить на Рисунке 21.

Рисунок 21 – Динамика абсолютной ликвидности ООО «УШК»

за 2013-2015 года

1. Коэффициент текущей ликвидности - характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств и определяется как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам организации.

Расчет коэффициента текущей ликвидности проводится по Формуле 14

|  |  |
| --- | --- |
|  | (14) |

Где ЛА – ликвидные активы

ТО – текущие обязательства

**ПРИМЕР**

Пример расчета:Рассчитаем данный коэффициент в соответствии с бухгалтерским балансом ООО «УШК» за три года:

0,9+3/40,1=0,097

1+2,1/39,6=0,078

1,3+5,3/38,5=0,17

Для анализа текущей ликвидности так же воспользуемся условием абсолютной ликвидности Шеримета, при этом у него коэффициент текущей ликвидности должен быть больше или равен 0,8.

Вывод: Организация ООО «УШК» в 2013-2015 года является не ликвидной.

Наглядно изменение текущей ликвидности можно представить на Рисунке 22.

Рисунок 22 – Динамика текущей ликвидности ООО «УШК»

за 2013-2015 года

1. Показатель обеспеченности обязательств организации ее активами -характеризует величину активов организации, приходящихся на единицу долга, и определяется как отношение суммы ликвидных и скорректированных вне оборотных активов к обязательствам организации.

Расчет коэффициента обеспеченности обязательств организации ее активами проводится по Формуле 15.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (15) |

Где СВА – скорректированные внеоборотные активы;

ОД – обязательства организации.

**ПРИМЕР**

Пример расчета: Рассчитаем данный коэффициент в соответствии с бухгалтерским балансом ООО «УШК» за три года:

90,697/109,9=0,82

91,478/109,5=0,83

91,87/113,8=0,81

Вывод: В исследуемом периоде в организации ООО «УШК» показатель обеспеченности обязательств организации ее активами имеет тенденцию к небольшому увеличению в 2014, а в 2015 к небольшому уменьшению. Наглядно изменение можно представить на Рисунке 23.

Рисунок 23 – Динамика обеспечения обязательств организации ее активами ООО «УШК» за 2013-2015 года

1. Степень платежеспособности по текущим обязательствам - определяет текущую платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией, текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки.

Расчет коэффициента платежеспособности организации проводится по Формуле 16.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (16) |

Где ТО – текущие обязательства организации;

Вср – среднемесячная выручка организации.

**ПРИМЕР**

Пример расчета:Рассчитаем среднемесячную выручку ООО «УШК» по годам:

=5700/12= 475 тыс. рублей

=5800/12=483 тыс. рублей

=7300/12=608 тыс. рублей

Рассчитаем степень платежеспособности ООО «УШК» за 2013-2015 года в соответствии с формами 1 и 2:

=40100/475=84,4 тыс.рублей

=39600/483=82 тыс.рублей

38500/608=63,32 тыс. рублей

Вывод: В период с 2013-2015 гг. платежеспособность организации ООО «УШК» уменьшилась на 21,08 тыс. рублей.

Таким образом в организации ООО «УШК» в исследуемом периоде полностью покрывает текущие обязательства.

Наглядно динамика платежеспособности ООО «УШК» представлена на Рисунке 24.

Рисунок 24 – Динамика степени платежеспособности организации ООО «УШК» за 2013-2015 года.

Общий вывод: Из анализа коэффициентов платежеспособности можно сделать вывод, что ООО «УШК» является не ликвидной организацией. В исследуемом периоде в организации ООО «УШК» показатель обеспеченности обязательств организации ее активами имеет тенденцию к небольшому увеличению в 2014, а в 2015 к небольшому уменьшению. В период с 2013-2015 гг. платежеспособность организации ООО «УШК» уменьшилась на 21,08 млн. рублей. Таким образом в организации ООО «УШК» в исследуемом периоде полностью покрывает текущие обязательства.

2.6 Коэффициенты, характеризующие деловую активность организации

Основное назначение данных коэффициентов состоит в том, чтобы охарактеризовать степень защиты интересов кредиторов и финансовую устойчивость организации.

К данным коэффициентам относятся:

1. Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации. Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирование, тем менее устойчивое у нее финансовое положение.

Коэффициент автономии рассчитывается по Формуле 17.

|  |  |
| --- | --- |
|  | ( (17) |

Где Ка – Коэффициент автономии;

Ск – Собственный капитал;

А – Активы.

И числитель, и знаменатель формулы отражены в бухгалтерском балансе

организации, где величина активов всегда равна сумме собственного и заемного капитала организации.

**ПРИМЕР**

Пример расчета: Рассчитаем коэффициент автономии ООО «УШК» за 2013-2015 года:

=3,9/109,9\*100 = 3,5%

=4,1/109,5\*100 = 3,7%

=4,2/113,8\*100 = 3,6%

Вывод: Коэффициент автономии за 2013 – 2015 года в ООО «УШК» составляет менее 50%, что свидетельствует о не устойчивом положении организации на рынке. Наглядно это можно отобразить на Рисунке 25.

Рисунок 25 – Динамика финансовой независимости организации ООО «УШК» за 2013 – 2015 года

1. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами -показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности.

Смысл данного коэффициента заключается в следующем. Сначала, в числителе формулы вычитают из собственного капитала внеоборотные активы. Считается, что самые низколиквидные (внеоборотные) активы должны финансировать за счет самых устойчивых источников – собственного капитала. Более того, должна остаться еще некоторая часть собственного капитала для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент обеспеченности собственными оборонными средствами рассчитывается по Формуле 18.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (18) |

Где КОСОС – Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

СК – Собственный капитал;

ВА – Внеоборотные активы;

ОА – Оборотные активы.

**ПРИМЕР**

Пример расчета: Расчет коэффициента обеспеченности оборотными средствами ООО «УШК» за 2013-2015 года:

=3,9 –90,6/ 19,3= -4,5

=4,1 – 91,4 /19,1 = -4,57

=4,2 – 91,7 /24,1= -3,6

Вывод: Организация ООО «УШК» не обеспеченна собственными оборотными средствами.

1. Расчет доли просроченной кредиторской задолженности в пассивах. Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах отражает ее удельный вес в совокупных пассивах. Если у компании имеется просроченная кредиторская задолженность, то при расчете показателя необходимо это учесть путем сокращения суммы общей задолженности на сумму просроченной.

Расчет доли просроченной кредиторской задолженности в пассивах осуществляется по Формуле 19:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (19) |

Где ДКЗпр - Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах;

КЗпр - Просроченная кредиторская задолженность;

СП – Совокупные пассивы.

**ПРИМЕР**

Пример расчета: Расчет доли просроченной кредиторской задолженности ООО «УШК» за 2013-2015 года:

=26,1/19,3=1,35%

=29,5/19,1=1,54%

=25,1/24,1=1,04%

Вывод: Доля просроченной кредиторской задолженности в анализируемый период составила менее 7 %, что свидетельствует о трудностях в расчетах по текущим обязательствам у ООО «УШК». Наглядно доля просроченной кредиторской задолженности представлена на Рисунке 26.

Рисунок 26 – Доля просроченной кредиторской задолженности

ООО «УШК» за 2013 – 2015 года

Общий вывод: Исходя из анализа коэффициентов характеризующих деловую активность организации, коэффициент автономии за 2013 – 2015 года в ООО «УШК» составляет менее 50%, что свидетельствует о не устойчивом положении организации на рынке. Организация ООО «УШК» не обеспеченна собственными оборотными средствами. Доля просроченной кредиторской задолженности в анализируемый период составила менее 7 %, что свидетельствует о трудностях в расчетах по текущим обязательствам у ООО «УШК»

2.7 Коэффициенты, характеризующие прибыльность организации

Основными показателями, характеризующими эффективность работы любой организации является: абсолютны показатель (прибыль) и относительный показатель (рентабельность).

Прибыль - положительная разница между суммарными доходами (в которые входит выручка от реализации товаров и услуг, полученные штрафы и компенсации, процентные доходы и т. п.) и затратами на производство или приобретение, хранение, транспортировку, сбыт этих товаров и услуг.

Рентабельность - относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает не только степень эффективности применения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и использование природных богатств.

К основным показателям оценки прибыльности организации относят:

1. Рентабельность активов - финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала, качество управления активами.

Расчет рентабельности активов проводится по Формуле 20.

|  |  |
| --- | --- |
| РА = (Чистая прибыль / Активы)\*100% | (20) |

В результате расчета получается величина чистой прибыли с каждого рубля вложенного в активы организации.

**ПРИМЕР**

Пример расчета: Расчет доли рентабельности активов ООО «УШК» за 2013-2015 года:

=1,5/109,9\*100%=1,36%

=1,6/109,5\*100%=1,46%

=2/113,8\*100%=1,75%

Инвесторы капитала вкладывают в предприятие свои средства с целью получения прибыли от инвестиций, поэтому с точки зрения учредителей наилучшей оценкой результатов хозяйственной деятельности является наличие прибыли на вложенный капитал. Таким образом, числитель данной формулы представляет собой тот конечный финансовый результат, который остаётся в распоряжении собственников. Если учесть, что коэффициент рентабельности активов в анализируемом периоде составляет в 2013 – 1,36%, в 2014 -1,46%, в 2015 – 1,75 %, то можно сделать вывод, что ООО «УШК» развивается очень слабо и в проекте планирования на 2016 год необходимо заложить увеличение прибыли с целью стабилизации положения ООО «УШК» на рынке. Изменения показателей рентабельности можно представить на Рисунке 27.

Рисунок 27 - Коэффициент рентабельности активов ООО «УШК» за 2013-2015 года

1. Норма чистой прибыли - характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. Норма чистой прибыли измеряется в процентах и определяется как отношение чистой прибыли к выручке.

Норма чистой прибыли рассчитывается по Формуле 21.

|  |  |
| --- | --- |
| НЧП= (Чистая прибыль/Выручка)\*100% | (21) |

**ПРИМЕР**

Пример расчета: Расчет нормы чистой прибыли ООО «УШК» за 2013-2015 года:

=1500/5700\*100%=26,32%

=1600/5800\*100%=27,58%

=2000/7300\*100%=27,4%

Вывод: Норма чистой прибыли в анализируемом периоде практически не меняется, но в 2015 имеет тенденцию к увеличению, что наглядно представлено на Рисунке 28.

Рисунок 28 - Норма чистой прибыли ООО «УШК» за 2013-2015 года

1. Коэффициент рентабельности продаж - отражает доход компании на каждый заработанный рубль и может быть полезен как для правильной интерпретации данных об обороте, так и для экономических прогнозов в условиях ограниченного объема рынка, сдерживающего рост продаж. Также, рентабельность продаж является важным показателем для сравнения эффективности организации бизнеса в компаниях, работающих в одной отрасли.

Расчет коэффициента рентабельности продаж проводиться по Формуле 22.

|  |  |
| --- | --- |
| КРП = прибыль (убыток) от продаж / выручка \*100 | (22) |

**ПРИМЕР**

Пример расчета: Расчет коэффициента рентабельности продаж ООО «УШК» за 2013-2015 года:

=1075/5700\*100=18,86%

=1100/5800\*100=18,96%

=1500/7300\*100=20,55%

Вывод: Рентабельность продаж в анализируемый период практически не меняется, в 2013 году она составляет 18,86%, в 2014 году 18,96%, в 2015 году 20,55%. Желательно увеличить запас прочности организации ООО «УШК» на 5%. Наглядно рентабельность продаж можно представить на Рисунке 29.

Рисунок 29 – Рентабельность продаж ООО «УШК» за 2013-2015 года

**Общий вывод:** Исходя из анализа прибыльности организации, можно сделать вывод, что если учесть ,что коэффициент рентабельности активов в анализируемом периоде составляет в 2013 – 1,36%, в 2014 -1,46%, в 2015 – 1,75 %, то можно сделать вывод что ООО «УШК» развивается очень слабо и в проекте планирования на 2016 год необходимо заложить увеличение прибыли с целью стабилизации положения ООО «УШК» на рынке. Норма чистой прибыли в анализируемом периоде практически не меняется, но в 2015 имеет тенденцию к увеличению. Рентабельность продаж в анализируемый период практически не меняется, в 2013 году она составляет 18,86%, в 2014 году 18,96%, в 2015 году – 20,55%. Желательно увеличить запас прочности организации ООО «УШК» на 5%.

2.8 Финансовый план

*Примечание: Финансовый план просчитывается и определяется относительно полученных результатов анализа по предыдущим подпунктам. Ниже приведен пример финансового плана для ООО «УШК» в соответствии с необходимыми мероприятиями, выявленными в ходе анализа.*

**ПРИМЕР**

Пример расчета:

По итогам проведенных анализов и рассчитанных коэффициентов, можно сделать вывод, что ООО «УШК» успешно развивается на рынке, но стабильность может подорвать большая доля заемных средств, как краткосрочных, так и долгосрочных, поэтому в проекте необходимо:

1. Снизить заемные средства, в первую очередь нужно снизить краткосрочные обязательства за счет погашения дебиторской задолженности контрагентами.
2. Рассчитаться с кредиторской задолженностью за счет нераспределенной прибыли и погашения дебиторской задолженности.
3. Увеличение выручки на 20% при одновременном уменьшении себестоимости на 5%.

Наглядно это отразим в форме 1 и в форме 2.

Таблица 20 - Финансовый план снижения краткосрочных и долгосрочных обязательств ООО «УШК» по Форме 1 «Бухгалтерский баланс»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | Сумма, млн. руб | | Удельный вес,% | | Абсолют-  ный прирост, млн.руб | Темп роста,% | Темп прироста,% | |
| 2015 | проект | 2015 | проект |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1 | Основные средства | 91,7 | 91,7 | 80,58 | 84,52 | − | 100,00 | − | |
| 2 | Итого по разделу 1 | 91,7 | 91,7 | 80,58 | 84,52 | − | 100,00 | − | |
| 3 | Запасы | 15,5 | 15,5 | 13,62 | 14,29 | − | 100,00 | − | |
| 4 | Дебиторская задолженность | 5,3 | − | 4,66 | − | -5,3 | − | -100,00 | |
| 5 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1,3 | 1,3 | 1,14 | 1,20 | − | 100,00 | − | |
| 6 | Итого по разделу 2 | 22,1 | 16,8 | 19,42 | 15,48 | -5,3 | 76,02 | -23,98 | |
| 7 |  | 113,8 | 108,5 | 100,00 | 1,00 | -5,3 | 95,34 | -4,66 | |
| 8 | Уставной капитал | 2,6 | 2,6 | 2,28 | 2,40 | − | 100,00 | − | |
| 9 | Нераспределенная прибыль | 1,6 | − | 1,41 | − | -1,6 | − | -100,00 | |
| 10 | Итого по разделу 3 | 4,2 | 2,6 | 3,69 | 2,40 | -1,6 | 61,90 | -38,10 | |
| 11 | Долгосрочные заемные средства | 71,1 | 71,1 | 62,48 | 65,53 | − | 100,00 | − |
| 12 | Итого по разделу 4 | 71,1 | 71,1 | 62,48 | 65,53 | − | 100,00 | − |
| 13 | Краткосрочные заемные средства | 13,4 | 12,00 | 11,78 | 11,06 | -1,4 | 89,55 | -10,45 |
| 14 | Кредиторская задолженность | 25,1 | 22,8 | 22,06 | 21,01 | -2,3 | 90,84 | -9,16 |
| 15 | Итого по разделу 5 | 38,5 | 34,8 | 33,83 | 32,07 | -3,7 | 90,39 | -9,61 |
| 16 |  | 113,8 | 108,5 | 100,00 | 100,00 | -5,3 | 95,34 | -4,66 |

Таким образом, после введённых изменений в «Бухгалтерский баланс», дебиторская задолженность снизилась на 5,3 млн. рублей или на 100 %; снизилась кредиторская задолженность на 2,3 млн. рублей или 9 %, а также краткосрочные заемные средства на 1,4 млн. рублей или 10 %, что наглядно можно представить на рисунках 30,31,32.

Рисунок 30 – Дебиторская задолженность ООО «УШК» с учетом введенных изменений в проекте

Рисунок 31 – Кредиторская задолженность ООО «УШК» с учетом введенных изменений в проекте

Рисунок 32 – Краткосрочные заемные средства ООО «УШК» с учетом введенных изменений в проекте

Таблица 21 - Финансовый план увеличения прибыли ООО «УШК» по Форме 2 «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | Сумма, тыс. руб | | Удельный вес, % | | Абсолют-  ный прирост, тыс.руб | Темп роста, % | Темп прироста, % |
| 2015 | проект | 2015 | проект |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка | 7300 | 8760 | 100,00 | 100,00 | +1460,00 | 120,00 | +20,00 |
| 2 | Себестоимость продаж | 5600 | 5320 | 76,71 | 60,73 | -280,00 | 95,00 | -5,00 |
| 3 | Валовая прибыль (убыток) | 1700 | 3440 | 23,29 | 39,27 | +1740,00 | 202,35 | +102,35 |
| 4 | Управленческие расходы | 200 | 200 | 2,74 | 2,28 | − | 100,00 | − |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж | 1500 | 3240 | 20,55 | 36,99 | +1740,00 | 216,00 | +116,00 |
| 6 | Проценты к получению | 1000 | 1000 | 13,70 | 11,42 | − | 100,00 | − |
| 7 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2500 | 4240 | 34,25 | 48,40 | +1740,00 | 169,60 | +69,60 |
| 8 | Текущий налог на прибыль | 500 | 848 | 6,85 | 9,68 | +348,00 | 169,60 | +69,60 |
| 9 | Чистая прибыль | 2000 | 3392 | 27,40 | 38,72 | +1392,00 | 169,60 | +69,60 |

Проанализировав форму 2 «Отчет о финансовых результатов» после введенных изменений в проекте выручка увеличилась на 20 % или 1460 тыс. рублей, а себестоимость сокращается на 5 %, что приводит к увеличению всех видов прибыли в том числе валовой прибыли и прибыли от продаж в два раза, а прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 70%, что наглядно можно представить на рисунках 33,34.

Рисунок 33 – Выручка и себестоимость ООО «УШК» с учетом введенных изменений в проекте

Рисунок 34 – Прибыль ООО «УШК» с учетом введенных изменений в проекте

Перерасчетаем коэффициенты, характеризующие деятельность ООО «УШК» с учетом введенных изменений в проект:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности в соответствии с Формулой 13:

= 1,3/34,8=0,04

1. Коэффициент текущей ликвидности в соответствии с Формулой 14:

=1,3+0/34,8=0,04

1. Показатель обеспеченности обязательств организации ее активами в соответствии с Формулой 15:

=91,7+0,04/108,5=0,85

1. Степень платежеспособности в соответствии с Формулой 15:

=8760/12= 730 тыс. рублей

=34800/730=47,6

1. Коэффициент автономии в соответствии с Формулой 16:

=1,3/108,5\*100 = 1,2%

1. Коэффициент обеспеченности оборотными средствами в соответствии с Формулой17:

= -91,7/ 16,8= -5,45

1. Доля просроченной кредиторской задолженности в соответствии с Формулой 18:

=22,8/16,8=1,35%

1. Доля рентабельности активов в соответствии с Формулой 19:

=3,392/108,5\*100%=3,13%

1. Расчет нормы чистой прибыли в соответствии с Формулой 20:

=3392/8760\*100%=38,72%

1. Коэффициент рентабельности продаж в соответствии с Формулой 21:

=3240/8760\*100=37%

Представим сравнительный анализ полученных результатов по коэффициентам с 2015 года и проект в Таблице 22.

Таблица 22 – Сравнительный анализ полученных результатов по коэффициентам с 2015 года и проект

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Название коэффициента | 2015 | проект | Абсолютный прирост |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,034 | 0,04 | +0,006 |
| 2 | Коэффициент текущей ликвидности | 0,17 | 0,04 | -0,13 |
| 3 | Показатель обеспеченности обязательств организации ее активами | 0,81 | 0,85 | +0,04 | |
| 4 | Степень платежеспособности | 63,32 | 47,6 | -15,72 | |
| 5 | Коэффициент автономии | 3,6 | 1,2 | -2,4 | |
| 6 | Коэффициент обеспеченности оборотными средствами | -3,6 | -5,45 | -1,85 | |
| 7 | Доля просроченной кредиторской задолженности | 1,04 | 1,35 | +0,31 | |
| 8 | Доля рентабельности активов | 1,75 | 3,13 | +1,38 | |
| 9 | Расчет нормы чистой прибыли | 27,4 | 38,72 | +11,32 | |
| 10 | Коэффициент рентабельности продаж | 20,55 | 37 | +16,45 | |

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

**Основная литература:**

1. Канке, А.А. Логистика : учебник для студ. СПО / А. А. Канке, И. П. Кошевая. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Форум - ИНФРА-М, 2024. - 383 с. - (Профессиональное образование)

**Дополнительная литература:**

1. Транспортная логистика: организация перевозки грузов : учеб. пособие для студ. вузов / А. М. Афонин [и др.]. - М. : ФОРУМ, 2024. - 366 с.
2. Стратегический менеджмент : учебник для бакалавров / Ред. А. Н. Петров. - 3-е изд. - М. ; СПб. ; Н. Новгород : Питер, 2022. - 398 с. - (Учебник для вузов) (Стандарт третьего поколения). - ГРИФ. - ФГОС-3
3. Зубкова, А.Г. Стратегический менеджмент : учеб. для студ. СПО / А. Г. Зубкова, Д. Э. Мусаева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Академия, 2021. - 240 с. - (Среднее профессиональное образование. Экономика и управление)

**Электронные и ресурсы:**

1. 2[Ларионов, И.К. Стратегическое управление. Учебник для магистров / И.К. Ларионов, А.Т. Алиев, К.В. Антипов. - М. : Дашков и Ко, 2024. - 235 с. - (Учебные издания для магистров). - ISBN 978-5-394-02191-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=221293 (01.10.2024).](Ларионов,%20И.К.%20Стратегическое%20управление.%20Учебник%20для%20магистров%20/%20И.К.%20Ларионов,%20А.Т.%20Алиев,%20К.В.%20Антипов.%20-%20М.%20:%20Дашков%20и%20Ко,%202024.%20-%20235%20с.%20-%20(Учебные%20издания%20для%20магистров).%20-%20ISBN%20978-5-394-02191-6%20;%20То%20же%20%5bЭлектронный%20ресурс%5d.%20-%20URL:%20http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=221293%20(01.10.2024).)
2. <Управление закупками и поставками : учебник / М. Линдерс, Ф. Джонсон, А. Флинн, Г. Фирон ; под ред. Т.М. Дубович. - 13-е изд. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 754 с. - (Зарубежный учебник). - ISBN 978-5-238-01235-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117372 (01.10.2024).>

**Интернет–ресурсы:**

* + 1. СПС «Консультант Плюс»
    2. [www.gks.ru](http://www.gks.ru); [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru); [www.vedomosti.ru](http://www.vedomosti.ru); [www.ecsocman.edu.ru](http://www.ecsocman.edu.ru); [www.ebiblioteka.ru](http://www.ebiblioteka.ru);

1. [www.google.ru](http://www.google.ru); [www.yandex.ru](http://www.yandex.ru);

|  |  |
| --- | --- |
| 1. <http://www.asmap.ru/> | Ассоциация международных автоперевозчиков РФ (АСМАП) |
| 19. <http://www.ati.su/> | Сайт по автомобильным грузоперевозкам |
| 20. <http://www.baltics.ru/> | Балтийский транспортные системы |
| 21. <http://www.cia-center.ru/> | Коммерческий информационно-аналитический центр |
| 22. <http://www.cals.ru/> | НИЦ CALS-технологий «Прикладная логистика» |
| 23. <http://www.editrans.ru/> | EDI и стандарт передачи данных EDIFACT (ПЭПИ) |
| 24. <http://www.far-aerf.ru/> | Ассоциация экспедиторов РФ |
| 25. <http://www.risk-online.ru> | Журнал «РИСК» |
| 26. <http://www.ktr.itkor.ru/> | Журнал «Конъюнктура товарных рынков» (Маркетинг & Логистика) |
| 27. <http://www.loginfo.ru/> | Журнал «Логинфо» |
| 28. <http://www.logist.ru/> | Клуб логистов |
| 29. <http://www.logistic.ru/> | Информационный портал по логистике, транспорту и таможне |
| 30. <http://www.logistics.ru/> | Информационный портал ИА «Логистика» |
| 31. <http://www.logistpro.ru/> | Журнал «Логистика и управление» (бывш.»Логистика & система») |
| 32. <http://www.itkor.ru/> | Институт исследования товародвижения и конъюнктуры оптового рынка |
| 33. <http://www.perevozchik.ru/> | Журналы Автоперевозчик и Спецтехника |
| 34. <http://www.perevozki.ru/> | Перевозки.РУ |
| 35. <http://www.rzd.ru/> | Российские железные дороги |
| 36. <http://www.rzd-partner.ru/> | Журнал РЖД-партнер |
| 37. <http://www.skladcom.ru/> | Журнал «Складской комплекс» |
| 38. <http://www.skladpro.ru/> | Журнал «Складские технологии» |
| 39. <http://www.tamognia.ru/> | Таможенный портал - законодательство, консультации, справочники, обучение |
| 40.<http://www.transportweekly.com/> | Деловая информация о рынке транспортных услуг |