



# ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ) И ПУТИ ЕГО УКРЕПЛЕНИЯ

Выполнил студент:

Сустанов Сергей Владимирович

Руководитель:

Гуреев Кирилл Александрович



## ***Цель:***

Разработать рекомендации, направленные на укрепление финансового состояния предприятия.

## ***Задачи:***

- изучить теоретические основы управления финансовым состоянием предприятия;
- дать общую характеристику и проанализировать финансовое состояние рассматриваемое предприятие торговли;
- разработать мероприятия, способствующие улучшению финансового состояния предприятия и оценить их.

***Объект:*** ООО «ТехСервис»

***Предмет:*** управление финансовым состоянием ООО «ТехСервис»



## ***Общая характеристика предприятия***

Общество с ограниченной ответственностью «ТехСервис» учреждено одним участником и создано в декабре 2007 года в г. Перми.

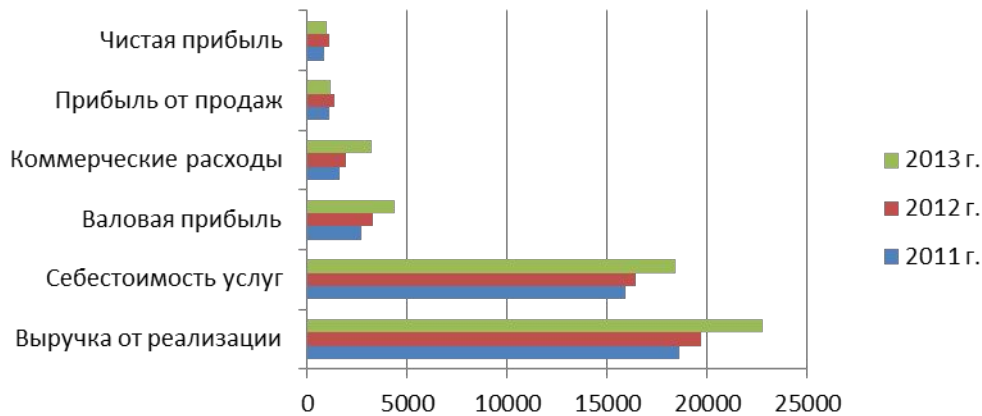
Основой деятельности общества является удовлетворение потребностей предприятий, организаций и граждан в оказываемых Обществом услугах.

Основным видом деятельности предприятия является: ОКВЭД 51.7 «Прочая оптовая торговля». Комплектация и поставка вентиляционного оборудования осуществляется предприятием на всей территории России.

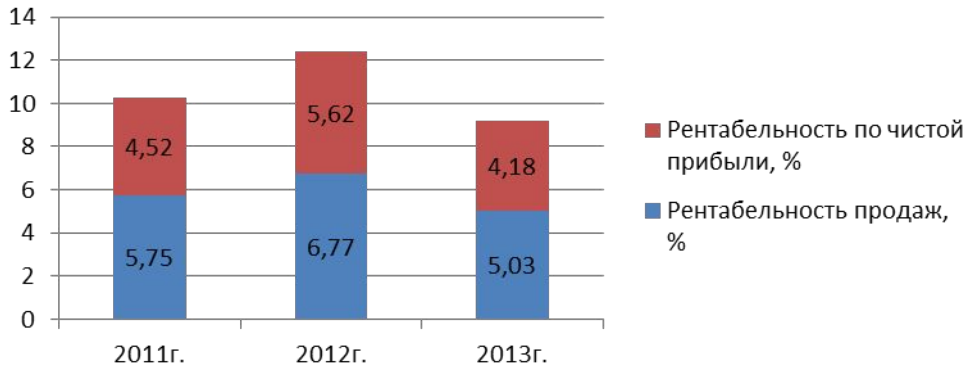
### ***Конкурентные преимущества***

ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ  
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

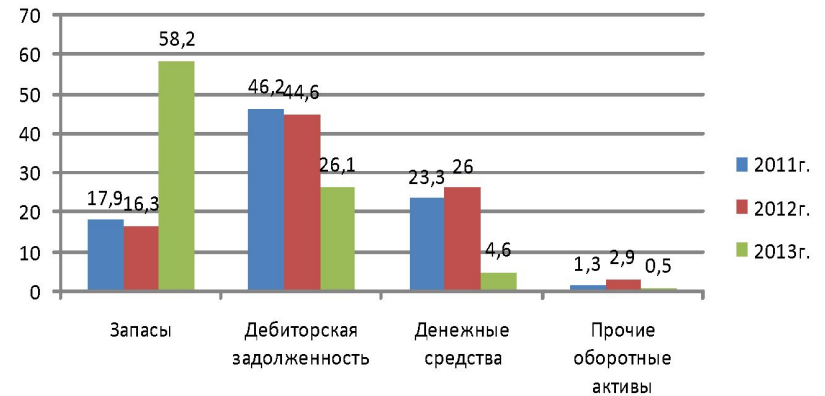
Основные экономические показатели деятельности ООО «ТехСервис»



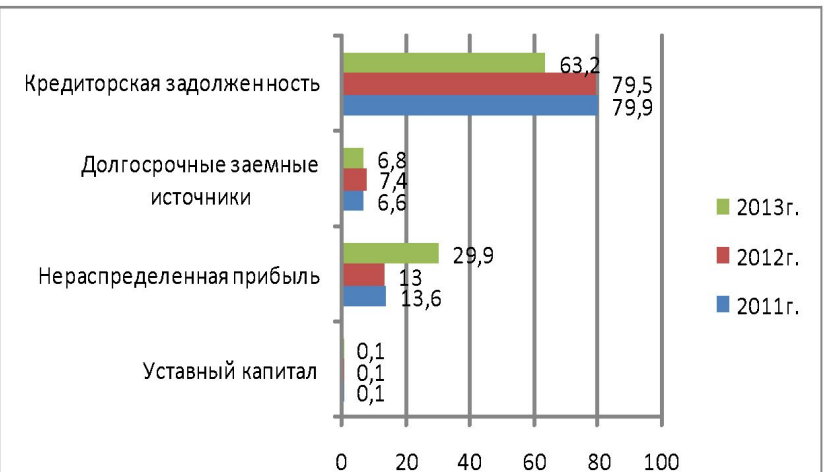
Показатели рентабельности, %



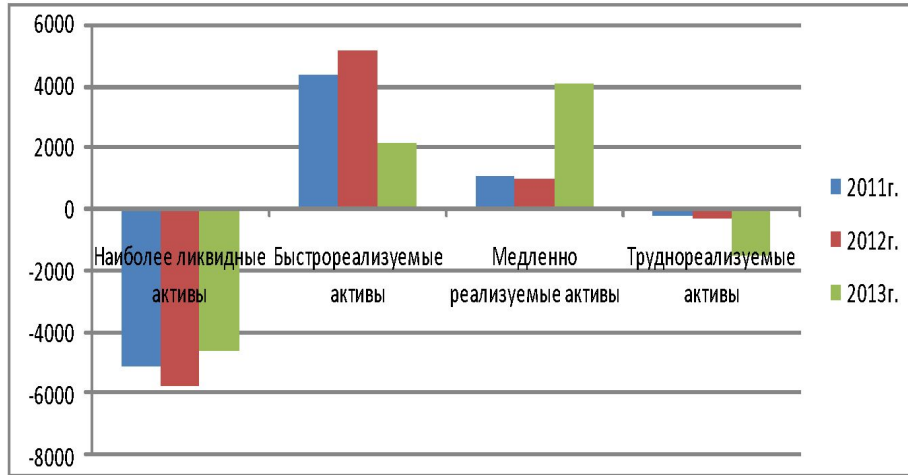
Структура оборотных средств



Структура источников формирования имущества



## Динамика излишков и недостатков

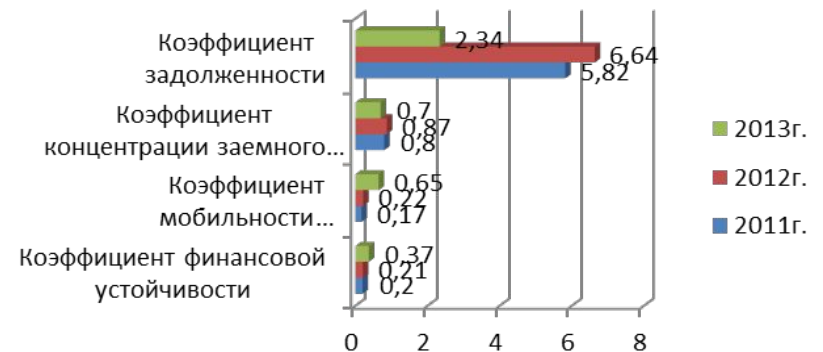


Анализ ликвидности активов и пассивов предприятия показывает, что по абсолютно ликвидным активам наблюдается большой недостаток средств как в 2010 г. так и в 2011 г. и в 2012 г.

Анализ финансовой устойчивости ООО «ТехСервис» за 2013 год показал, что исследуемое предприятие имеет как в начале, так и в конце отчетного периода неустойчивое финансовое состояние, которое характеризуется наличием нарушений платежеспособности, условий финансовой дисциплины, перебоями в поступлении денежных средств на расчетный счет, снижением доходности.

## Коэффициенты ликвидности

### Показатели финансовой устойчивости



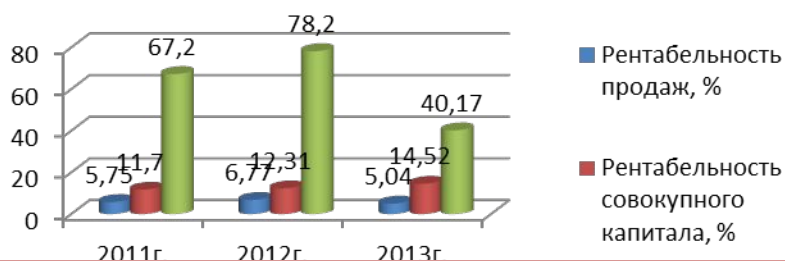




## Коэффициенты оборачиваемости ООО «ТехСервис»

оборотность дебиторской задолженности ускорилась, срок получения денежных средств за проданные товары уменьшился на 56 дней за два года и 49 дней за три года и достиг 33 дня в 2013 г.

## Коэффициенты рентабельности, %



## Коэффициент Альтмана

Период нахождения товарных запасов на складе по сравнению с прошлым годом увеличился на 52 дня за два года и 54 дня за три года и составил 91 день. Период выплат по кредиторской задолженности снизился на 92 дней за два года и 67 дней за три года и составил в 2012 г. 99 дней.

Несмотря на снижение периода выплат по кредиторской задолженности, запас финансовой прочности Общества уменьшился на 88 за два года и 72 дня за три года, более того, эта величина в 2013 г. в предприятия стала отрицательная. Все это свидетельствует о низкой деловой активности компании, о большой вероятности возникновения кассовых разрывов и снижения платежеспособности.

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

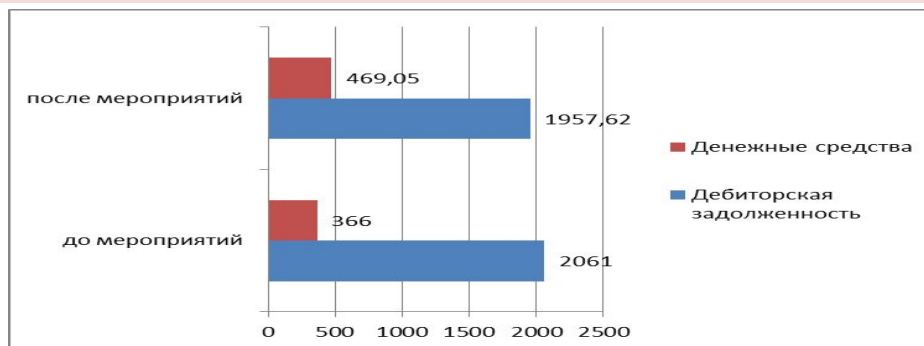
**ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ  
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)**



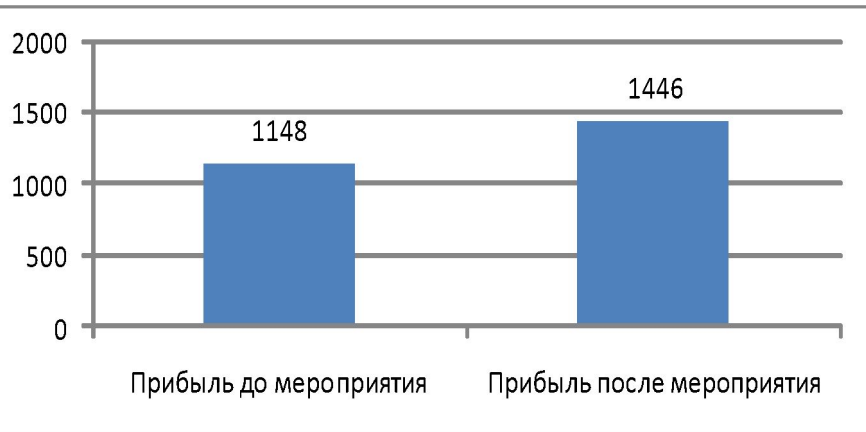


ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ  
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

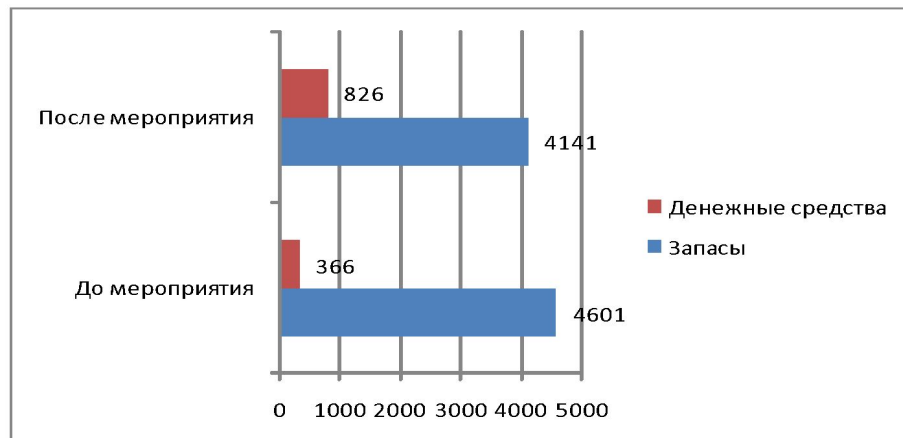
**Сравнительная характеристика дебиторской задолженности, денежных средств до и после совершенствования кредитной политики в отношении дебиторов, тыс. руб.**



**Прибыль до и после поднятия цен на продукцию, пользующуюся спросом, тыс. руб.**



**Сравнительная характеристика величины оборотных средств после применения логистических приемов оптимизации запасов, тыс. руб.**







**Динамика показателей финансовой устойчивости до и после внедрения мероприятий**

**Динамика показателей ликвидности до и после мероприятий**

**Коэффициенты рентабельности, %**



НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ПЕРМСКИЙ ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ  
(ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРИВАТИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

**Спасибо за внимание!**