

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ
на тему



**РАЗРАБОТКА ПРОГРАММЫ
МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
УСТОЙЧИВОСТИ
ООО «СЕРВИСНАЯ БУРОВАЯ КОМПАНИЯ»**

Выполнил: студент гр. ВЭДзс-08 Е.А. Казьмина
Руководитель проекта: М.А. Гурьева, ассистент

**Цель дипломного проекта – разработка
программы мероприятий по
повышению финансово-экономической
устойчивости ООО «СБК»**

**Объект исследования -
ООО «Сервисная буровая компания»**

**Предмет исследования – исследование
финансово-экономической устойчивости
ООО «СБК»**

РЕГИОНЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СБК»



ОСНОВНЫЕ УСЛУГИ ООО «СБК»



- строительство эксплуатационных, нефтяных и газовых, наклонно-направленных и горизонтальных скважин;
- строительство разведочных и поисково-оценочных скважин;
- строительство водозаборных скважин;
- отбор керна, бурение боковых стволов;
- бурение газовых скважин

ОСНОВНЫЕ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СБК»

№ п/п	Показатели	2010 г.	2011 г.	Абсолют. прирост, +/-	Темп роста, %
1	Среднесписочная численность работников, чел.	1601	1852	251	104
2	Среднегодовая стоимость ОФ тыс. руб.	223310	510895	287585	229
3	Среднегодовая стоимость остатков оборотных средств тыс. руб.	427286	731440	304154	171
4	Выручка от реализации в сопоставимых ценах, тыс. руб.	3998293	3674058	- 324235	92
5	Затраты на производство реализованной продукции, тыс. руб.	3843786	3379513	- 464273	88
6	Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	154507	294545	140038	191
7	Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.	0,96	0,92	-0,04	96
8	Фондоотдача на 1 руб/руб. ОФ	17,90	7,19	-10,71	40
9	Фондовооруженность, руб./чел.	35,23	77,52	42,29	220
10	Производительность труда, руб./чел.	386	558	172	145
11	Рентабельность продаж, %	4	7	3	175

ЭТАПЫ АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СБК»

- оценка структуры бухгалтерского баланса предприятия;
- оценка и определение типа финансовой устойчивости предприятия;
- анализ деловой активности предприятия;
- оценка ликвидности и платежеспособность предприятия;
- анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

ООО «СБК», д. ед.

№ п/п	Наименование показателей	Условное обозначения	Расчет показателя (код строки формы №1)	Норматив	Расчетные значения			
					2010 г.		2011 г.	
					на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.
1	Коэффициент текущей ликвидности	Ктл	290/690	не менее 2	2,76	2,98	2,95	2,02
2	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Косс	$(490-190)/290$	не менее 1	0,64	0,65	0,65	0,49
3	Коэффициент восстановления платежеспособности предприятия	Квос	$K_{вос}(y) = K_{тлк} + (D/(T * (K_{тлк} - K_{тлн}))) / 2$	не менее 1,0	Структура баланса признана удовлетворительной, следовательно необходимо рассчитать только коэффициент утраты платежа (K_y)			
4	Коэффициент утраты платежеспособности предприятия	K_y		не менее 1,0	2,06		0,88	

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «СБК», д. ед.

№ п/п	Наименование показателей	Расчет показателя (код строки формы №1)	Норматив	Расчетные значения			
				2010 г.		2011 г.	
				на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.
1	Коэффициент независимости (удельный вес собственных средств)	490/300	не менее 0,6	0,83	0,82	0,78	0,72
2	Удельный вес заемных (коэффициент зависимости)	(590+690)/300	не более 0,4	0,17	0,18	0,22	0,28
3	Коэффициент финансового левериджа (соотношение заемных и собственных средств)	590+690/490	не больше 1	0,21	0,22	0,28	0,39
4	Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества	230+240/300	—	0,33	0,36	0,57	0,47
5	Удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств в стоимости имущества	490+590/300	-	0,83	0,83	0,79	0,73

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ И РАСЧЕТ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «СБК», тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Условное обозначения	Порядок расчет (код строки баланса)	Расчетные значения			
				2010 г.		2011 г.	
				на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.
Показатели наличия источников финансирования							
1	Общая величина запасов и затрат	ЗЗ	210+220	377521	372487	282148	403921
2	Наличие собственных средств	СОС	490-190	943837	1196093	1977945	1395560
3	Функционирующий капитал	КФ	490-190+590	948095	1214822	2002626	1443158
4	Общая величина источников и формирование запасов и затрат	ВИ	490-190+590+610	948095	1214822	2002626	1443158
Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования							
1	Излишек или недостаток собственных средств для формирования запасов и затрат	Фс	СОС-ЗЗ	566316	823606	1695797	991639
2	Излишек или недостаток функционирующего капитала для формирования запасов и затрат	Фт	КФ-ЗЗ	570574	842335	1720478	1039237
3	Излишек или недостаток общей величины источников для формирования запасов и затрат	Фо	ВИ-ЗЗ	570574	842335	1720478	1039237
4	Трехкомпонентный показатель	абсолютная ФУ		(1;1;1)	(1;1;1)	(1;1;1)	(1;1;1)

СЛАЙД

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ООО «СБК», д. ед.

№ п/п	Наименование показателей	Расчет показателя (код строки формы №1)	Расчетные значения			
			2010 г.		2011 г.	
			на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.
1	Общий коэффициент оборачиваемости	010/300	1,72	1,28	1,26	1,19
2	Оборачиваемость запасов	020/210	15,19	10,9	20,14	14,56
3	Оборачиваемость собственных средств	010/490	2,08	1,56	1,6	1,66

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ООО «СБК», %

№ п/п	Наименование показателей	Расчет показателя (код строки формы №2)	Расчетные значения			
			2010 г.		2011 г.	
			на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.
1	Рентабельности всего капитала	$140(190) \cdot 100\% / 300$	5,33	2,24	1,2	3,39
2	Рентабельности собственных средств	$140(190) \cdot 100\% / 490$	6,38	2,73	1,54	4,72
3	Рентабельности продаж	$029(190) \cdot 100\% / 010$	1,76	0,001	0,28	1,69
4	Рентабельности производственных фондов	$140(190) \cdot 100\% / 120+210+220$	4,77	0,002	0,89	4,98
5	Рентабельности перманентного капитала	$140(190) \cdot 100\% / 490+590$	3,66	0,001	0,45	2,78

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ООО «СБК» С ПОМОЩЬЮ РЕГРЕССИОННЫХ МОДЕЛЕЙ

Модель	Расчетные значения			
	2010 г.		2011 г.	
	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.
1	2	3	4	5
1. Модели Альтмана				
Двухфакторная модель				
Z	-3,286	-3,520	-3,484	-2,471
Вероятность банкротства	меньше 50%	меньше 50%	меньше 50%	меньше 50%
Пятифакторная модель				
Z	3,235	3,184	2,188	1,657
Вероятность банкротства	очень низкая, менее 15%	очень низкая, менее 15%	высокая 30 – 50%	очень высокая 80 – 100%
Модифицированная модель				
Z	2,228	2,187	1,526	1,147
Вероятность банкротства	неопределенность	неопределенность	неопределенность	Предприятие банкрот
2. Модель Таффлера				
Z	0,378	0,405	0,413	0,301
Вероятность банкротства	низкая	низкая	низкая	низкая
3. Модель Фулмера				
H	0,073	0,392	0,322	-0,461
Вероятность банкротства	удовлетворительно	удовлетворительно	удовлетворительно	наступление неплатежеспособности неизбежно
4. Модель Спрингейта				
Z3	0,488	0,529	0,652	0,566
Вероятность банкротства	высокая	высокая	высокая	высокая
5. Модель прогноза риска банкротства ИГЭА				
Z4	2,525	2,859	0,397	0,871
Вероятность банкротства	до 10%	до 10%	15-20%	до 10%

НЕДОСТАТКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СБК», д.ед.

№ п/п	Наименование недостатка	Показатели, характеризующие изменение недостатка	Значение в 2010 г.	Значение в 2011 г.
1	Возможность утраты платежеспособности в ближайший год	коэффициент утраты платежеспособности (Ку)	2,06	0,88
2	Снижение деловой активности по сравнению с предыдущим отчетным периодом	общий коэффициент оборачиваемости	1,28	1,19
		оборачиваемость запасов	15,19	14,56
		оборачиваемость собственных средств	2,08	1,66
3	Неликвидная структура баланса	значение наиболее ликвидных активов меньше, чем значение наиболее срочных обязательств (A1<П1)	114856 < 562132	239 < 1151746
4	Невысокий уровень рентабельности	коэффициент рентабельности всего капитала	5,33	3,39
		коэффициент рентабельности собственных средств	6,38	4,72
		коэффициент рентабельности продаж	1,79	1,69
		коэффициент рентабельности производственных фондов	4,77	4,98
		коэффициент рентабельности перманентного капитала	3,66	2,78
5	Снижение показателей эффективности использования основных фондов	коэффициент фондоотдачи	3,62	3,40
		коэффициент фондоемкости	0,27	0,29

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО УКРЕПЛЕНИЮ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «СБК»



ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ

- повышение финансово-экономической устойчивости:
 - продажа части неиспользуемых основных средств и иных МТР (предполагаемая выручка составит – 50100 тыс.руб.);
 - сдача в аренду ряд имущественных объектов (предполагаемая выручка составит – 313424 тыс.руб.);
- оптимизация дебиторской задолженности;
- реструктуризация кредиторской задолженности.

УКРУПНЕННЫЙ ПРОГНОЗНЫЙ БАЛАНС

ООО «СБК», тыс. руб.

Актив			Пассив		
Наименование раздела	факт	прогноз	Наименование раздела	факт	прогноз
Внеоборотные активы	2 351 748	2 201 010	Капитал и резервы	3 747 308	2 622 028
Оборотные активы	2 864 526	1 544 308	Долгосрочные обязательства	47 598	47 598
			Краткосрочные обязательства	1 421 368	1 075 692
Баланс	5 216 274	3 745 318	Баланс	5 216 274	3 745 318

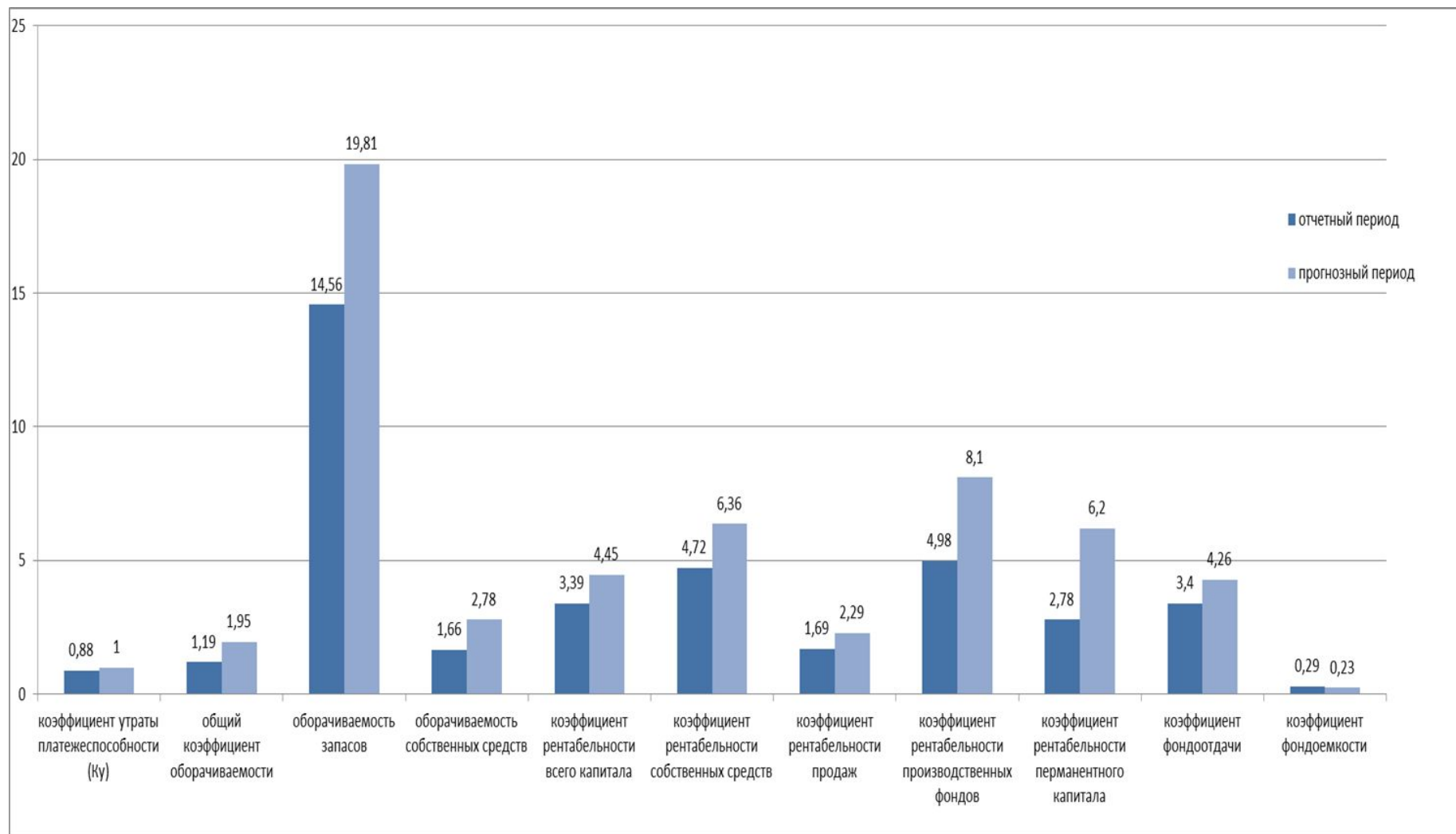
ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «СБК», тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Код строки	Показатели отчетного периода	Показатели прогнозного периода	Абсолютное изменение	Темпы роста, %
1	Выручка от реализации услуг	0 10	6 025 523	7 292 426	+ 1266903	121
2	Себестоимость реализованных услуг	0 20	5 683 820	6 563 184	+ 879364	116
3	Валовая прибыль	0 29	341 704	729 242	+ 387 539	213
4	Коммерческие расходы	0 30	-	-	-	-
5	Управленческие расходы	0 40	305 498	-	-	-
6	Прибыль от реализации	0 50	36 205	729 242	+387 539	213
7	Прибыль от налогообложения	140	57 327	750 364	+693 037	1309
8	Налог на прибыль	150	29 620	150 073	+120 453	507
9	Чистая прибыль	190	16881	166 680	+149 799	987

ДИНАМИКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

№ п/п	Наименование показателя	Ед. измерения	Расчет показателя	Расчетные значения		Темп роста, %
				факт	прогноз	
1.	Валовая прибыль	тыс. руб.	029	341 703	729 242	213,41
2.	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	140	57 327	750 364	1308,92
3.	Чистая прибыль	тыс. руб.	190	16 881	166 680	1308,92
4.	Рентабельность всего капитала	%	$\frac{140' (190')}{300} * 100\%$	3,39	4,45	131,27
5.	Рентабельность собственных средств	%	$\frac{140' (190')}{490} * 100\%$	4,72	6,36	134,75
6.	Рентабельность продаж	%	$\frac{029' (190')}{010'} * 100\%$	1,69	2,29	135,50
7.	Рентабельность производственных фондов	%	$\frac{140' (190')}{120+210+220} * 100\%$	4,98	8,1	162,65
8.	Рентабельность перманентного капитала	%	$\frac{140' (190')}{490+590} * 100\%$	2,78	6,2	223,02
9.	Коэффициент фондоотдачи	%	$010' / (0,5 * (120_{\text{н}} + 120_{\text{к}}))$	3,40	4,26	125,29
10.	Коэффициент фондоемкости	%	$(0,5 * (120_{\text{н}} + 120_{\text{к}})) / 010'$	0,29	0,23	79,31

КОНТРОЛЬНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ПО ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДЛОЖЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ



Проведенные расчеты по данным
аналитического прогнозного баланса,
составленного на основе предлагаемых
мероприятий по улучшению финансово-
экономической устойчивости предприятия,
доказывают их эффективность

СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ!