

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

«Допустить к защите»

И.о. зав. кафедрой экономики и торгового дела

(название кафедры)


подпись

Н.Е. Новикова
Ф.И.О.

«05» июля 2019 г.

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

Направление 38.03.01 Экономика
Профиль Финансы и кредит

**ТЕМА «Совершенствование финансовой деятельности организации
(на примере ООО «Русавлогистик»)»**

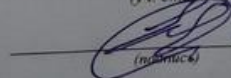
Студента (-ки) 4 курса очной формы обучения
Доевой Анастасии Геннадьевны
(Ф.И.О. студента (-ки))



(подпись студента (-ки))

Научный руководитель ВКР: _____
Яроцкая Елена Владимировна
(Ф.И.О.)

кандидат экономических наук, доцент
(уч. степень, ученое звание)


(подпись)

«02» июля 2019 г.

Смоленск 2019

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

АННОТАЦИЯ

на выпускную квалификационную работу
(бакалаврскую работу)

Доевой Анастасии Геннадьевны

(фамилия, имя, отчество)

на тему: «Совершенствование финансовой деятельности организации (на примере ООО «Русавлогистик»)»

Выпускная квалификационная работа содержит исследование финансовой деятельности предприятия с целью ее дальнейшего совершенствования.

В работе подробно изучены теоретические и практические аспекты оценки финансовой деятельности предприятия. Проанализирована финансовая деятельность ООО «Русавлогистик», выявлены ее недостатки.

В выпускной квалификационной работе предложены мероприятия по совершенствованию финансовой деятельности организации и дано экономическое обоснование предлагаемым мероприятиям.

Выпускная квалификационная работа объемом 64 страницы состоит из введения; теоретической, аналитической и проектной частей; заключения; списка использованных источников; 3 приложений на 4 страницах.


The graduation thesis on the theme «Financial activity of the enterprise» for its optimization (by the example of LLC «Rusavlogistic»).

In the paper the theoretical and practical aspects of assessing the financial activity of the enterprise are in detail studied. The financial activity of «Rusavlogistic» is analyzed and its shortcomings are revealed

The graduation qualification paper contains economically grounded advice as to development the financial activity of the enterprise and to increasing the efficiency of the enterprise.

The paper contains 64 pages, introduction, theoretical, analytical and project parts, conclusion, bibliography and 3 appendices on 4 pages.

Автор ВКР


(подпись)

Доева А.Г.

(ФИО)

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретико-методологические основы оценки финансовой деятельности организации	
1.1 Финансовая деятельность организации: понятие, ресурсы.....	6
1.2 Методология оценки финансовой деятельности организации.....	10
Глава 2. Анализ деятельности ООО «Русавлогистик»	
2.1 Общая характеристика предприятия.....	21
2.2 Анализ финансовой деятельности организации.....	30
Глава 3. Пути совершенствования финансовой деятельности ООО «Русавлогистик»	
3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию финансовой деятельности организации.....	46
3.2 Экономическое обоснование предлагаемых мероприятий.....	52
Заключение	58
Список использованных источников	60
Приложения	64

ВВЕДЕНИЕ

Стабильный успех предприятия зависит от чёткого и эффективного планирования им своей деятельности, регулярного сбора и аккумулирования информации о состоянии рынков и собственных перспективах и возможностях, что позволяет ему вырабатывать стратегию и тактику финансово-хозяйственной деятельности.

Трудно при этом переоценить роль анализа финансово-экономической деятельности, позволяющего объективно оценивать результаты деятельности предприятия в целом и в его структурных подразделениях, определять влияние различных внешних и внутренних факторов на основные показатели деятельности предприятия, а также формировать основу его финансовой политики.

Финансовый анализ базируется на оценке и прогнозировании финансового состояния организации на основе её бухгалтерской отчётности. Целью данного анализа служит оценка финансовой деятельности компании, обнаружение проблем и формулировка предложений о возможных путях совершенствования её деятельности с помощью эффективно выстроенной финансовой политики.

Процесс создания и использования финансовых средств организации отражается в определённых показателях, которые характеризуют её финансовое состояние. Именно финансовое состояние в рыночной системе экономики отражает конечные результаты её деятельности, которые представляют интерес для деловых партнёров, налоговых служб и самих владельцев предприятия.

Финансовое состояние организаций характеризует размещение и использование средств компании. Оно обусловлено степенью выполнения финансового плана и мерой пополнения собственных средств за счет прибыли и других источников, если они предусмотрены планом, а также

скоростью оборота производственных фондов и оборотных средств. Так как осуществление финансового плана в основном зависит от результатов деятельности, то финансовое состояние, определяемое всей совокупностью хозяйственных факторов, является наиболее обобщающим показателем.

На финансовое состояние организации влияет финансовая деятельность. Следовательно, можно сделать вывод, что анализ финансовой деятельности в современных условиях хозяйствования играет важную роль, так как он позволяет выявить сильные и слабые стороны в работе организации и тем самым разработать мероприятия по улучшению деятельности фирмы. Поэтому данная тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Русавлогистик».

Предмет исследования - финансовая деятельность организации.

Целью исследования является - на основе проведённого анализа разработать мероприятия по совершенствованию финансовой деятельности организации.

Исходя из поставленной цели, в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие финансовой деятельности организации и показатели её оценки;
- рассмотреть методологию оценки финансовой деятельности;
- охарактеризовать деятельность организации;
- проанализировать финансовую деятельность предприятия;
- разработать мероприятия по совершенствованию финансовой деятельности организации;
- дать экономическое обоснование предлагаемым мероприятиям.

При решении данных задач использовались следующие методы исследования: сравнения, графический, экономико-математические методы анализа.

В выпускной квалификационной работе используется литература российских и зарубежных авторов, таких как Бердникова Т.Б., Аскеров П.Ф., Абдукаримов И.Т., а также нормативные акты.

Данная работа состоит из введения, трёх глав и заключения. В первой главе подробно рассмотрены понятие, ресурсы и показатели финансовой деятельности организации, а также методология оценки финансовой деятельности предприятия.

Во второй главе рассмотрена общая характеристика организации и проанализирована финансовая деятельность предприятия.

В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию финансовой деятельности организации и дано экономическое обоснование предлагаемым мероприятиям.

В заключении подведены итоги проведённого исследования.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Финансовая деятельность организации: понятие, ресурсы

Финансовая деятельность организации представляет собой целенаправленный процесс по выполнению основных функций предприятия, связанных с созданием и реализацией его финансовых ресурсов для социального и экономического развития [17, с.128].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности является одним из важных элементов менеджмента любой организации. Данный анализ служит инструментом для обнаружения резервов, обоснования бизнес-планов, а также контроля за их выполнением, так как главная цель бизнеса связана с получением максимальной прибыли. Итоги данного анализа нужны как самим собственникам компании, так и внешним пользователям (банкам, налоговым службам, инвесторам, партнёрам), одним для выбора рационального пути развития, другим для доверительного и неубыточного взаимоотношения [32, с.9].

Анализ финансовой деятельности позволяет объективно оценивать результаты работы предприятия в целом, определять влияние различных внешних и внутренних факторов на основные показатели деятельности организации, а также формировать основу его финансовой политики.

Целями финансовой деятельности любого предприятия являются следующие:

- поиск источников для увеличения доходов, прибыли, повышения рентабельности и платежеспособности;
- финансирование текущей деятельности;
- выполнение платёжных обязательств перед кредиторами, бюджетом, поставщиками;

- привлечение финансовых ресурсов, необходимых для вложений в производственное и социальное развитие, увеличения собственного капитала;

- контролирование распределения и использования финансовых ресурсов [23, с.90].

При этом к основным задачам управления финансовой деятельностью предприятия относят:

- своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности;

- прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов;

- разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия [40, с.244].

Для выполнения данных целей и реализации задач организации нужны финансовые ресурсы. Финансовыми ресурсами являются те денежные средства, которые поступает в форме доходов и внешних поступлений Они предназначены для выполнения финансовых обязательств и осуществления затрат по обеспечению деятельности предприятия [19 с.191].

Финансовые ресурсы можно разделить на две группы:

- внутренние (собственные);
- внешние (привлеченные).

Внутренние финансовые ресурсы в бухгалтерской отчетности представляют собой чистую прибыль и амортизацию. Чистая прибыль распределяется и используется согласно решению собственников предприятия [14, с.153].

Внешние (привлеченные) финансовые ресурсы также делятся на две группы:

- собственные;
- заемные [8, с.37].

Такое подразделение связано с формой капитала, в которой он вкладывается внешними участниками в деятельность данной организации: как предпринимательский или как ссудный капитал. Следовательно, результатом вложений предпринимательского капитала является образование привлеченных собственных финансовых ресурсов, результатом вложений ссудного капитала - заемных средств.

Капитал, инвестированный в различные компании с целью получения прав на управление организацией и получения прибыли, называется предпринимательским капиталом [27, с.118].

Ссудный капитал - это денежный капитал, предоставленный в долг на условиях возвратности и платности. Ссудный капитал передаётся организации во временное пользование, чтобы получить процент, тогда как предпринимательский капитал не вкладывается в предприятие [11, с.235].

Финансовые ресурсы, которые формируются в процессе создания организации и используются ей во весь период существования предприятия, являются собственными привлеченными финансовыми ресурсами. Подобную часть финансовых ресурсов называют уставным фондом или уставным капиталом организации. В соответствии с организационно-правовой формой организации её уставной капитал создаётся за счет выпуска и последующей продажи акций (обыкновенных, привилегированных или их комбинации), вложений в уставной капитал паев, долей и т.д. За весь период существования компании её уставной капитал может уменьшаться, увеличиваться и дробиться, в том числе и за счет части внутренних финансовых ресурсов предприятия [15, с.58].

Источниками собственных финансовых ресурсов могут быть:

- уставный капитал - это сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации;

- амортизация - постепенное перенесение стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического и морального износа на производимый продукт;

- прибыль - разница между доходом фирмы и полными издержками;

- резервный фонд - это специальный денежный фонд;

- страховые резервы;

- прочие взносы юридических и физических лиц (целевое финансирование, пожертвования и др.).

Источником приобретения основных средств, нематериальных активов, оборотных средств при создании предприятия, является уставный капитал. За счет него создаются условия необходимые для выполнения организации своих функций. Уставной капитал это сумма средств, которая предоставляется собственникам для обеспечения уставной деятельности предприятия [30, с.16].

Все финансовые ресурсы предприятия, внутренние и внешние, в зависимости от времени, в течение которого они находятся в распоряжении предприятия, делятся на краткосрочные (до одного года) и долгосрочные (свыше одного года).

С помощью финансовых ресурсов организация выполняет свои функции и регулирует уровень финансовых показателей, которые показывают, насколько правильно предприятие управляло своими ресурсами. При этом важно, чтобы состояние финансовых ресурсов отвечало потребностям развития предприятия, поскольку недостаточное количество средств приводит к возникновению неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него ресурсов, для развития, а избыточная - препятствует развитию, отягощая предприятие излишними запасами. Сущность финансовой деятельности определяется эффективным формированием, распределением и использованием ресурсов.

Таким образом, анализ финансовой деятельности предприятия показывает действительное состояние организации, её прошлые достижения,

оценивает различные факторы, влияющие на показатели финансовой деятельности, позволяет охарактеризовать относительное финансовое положение компании, диагностирует уровень финансовых рисков.

1.2 Методология оценки финансовой деятельности организации

Под методологией понимаются принципы построения методов и их обобщение с точки зрения науки. Метод финансового анализа представляет систематизированное, комплексное изучение, измерение и обобщение показателей финансовой отчетности. При этом важен расчет и оценка влияния факторов на результаты деятельности организации. Данный расчет осуществляется предприятием с помощью обработки системы показателей с использованием специальных приемов [9, с.249].

Особенности метода финансового анализа:

- использование системы показателей хозяйственной деятельности организации;
- обнаружение и измерение взаимосвязей между показателями и факторами с помощью специфических приемов факторного анализа;
- рассмотрение каждого финансово-экономического показателя, характеризующего результаты деятельности организации, системно как совокупности многих взаимосвязанных элементов с необходимой степенью детализации [22, с.186].

В соответствии с международными стандартами финансовый анализ проводится в три этапа.

Этап 1. Выбор метода анализа:

- сравнение достигнутого уровня показателей с показателями бизнес-плана, средними отраслевыми, мировыми и т.д., что позволяет оценить результаты бизнеса анализируемой компании;
- сравнение достигнутого уровня показателей исследуемой

организации во времени, что позволяет оценить динамику ее развития и спрогнозировать будущие результаты;

- сравнение достигнутого уровня показателей анализируемой компании с показателями фирм-конкурентов для оценки рыночной устойчивости.

Этап 2. Оценка качества информации и достижение сопоставимости данных финансовой отчетности.

Этап 3. Аналитические процедуры (использование стандартных приемов и методов для преобразования исходных данных, систематизации, интерпретации показателей) [39, с.112].

Финансовая отчетность анализируется с помощью стандартных приёмов:

1. Чтение отчетности и анализ абсолютных показателей. Бухгалтерский баланс является наиболее информативным источником данных о состоянии капитала и имущества организации, в нём зафиксированы итоги хозяйственной деятельности к моменту его составления. Бухгалтерский баланс показывает финансово-экономическую ситуацию в организации. Чтение бухгалтерского баланса представляет собой процесс рассмотрения содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями. Чтение бухгалтерского баланса дает возможность: определить и оценить состав капитала, обязательств и их элементов, внеоборотных и оборотных активов и их элементов, установить наличие «болевых точек», то есть убытков (уменьшение валюты бухгалтерского баланса) [26, с.223].

2. Горизонтальный (динамический) анализ бухгалтерской отчетности сравнивает финансовые показатели во времени, рассчитывая абсолютные и относительные изменения. Абсолютные изменения (абсолютный прирост или уменьшение) определяются в виде разности между значением показателя за отчетный период и значением показателя за предыдущий период. Относительные изменения определяются в виде отношения значения показателя на отчетную дату и значения показателя на предыдущую

отчетную дату. Относительное изменение называется темпом роста (коэффициент, процент).

3. Вертикальный (структурный) анализ дает возможность сравнить абсолютные величины отдельных показателей, формирующих совокупный итоговый показатель (суммы внеоборотных и оборотных активов, остатков незавершенного производства и готовой продукции и т.п.), а также сопоставить относительные характеристики отдельных показателей, установив удельный вес (долю) каждого в их общей итоговой величине [7, с.137].

4. Структурно-динамический анализ выявляет изменения (структурные сдвиги) удельного веса (доли) отдельного показателя на конец периода (или за отчетный период) по сравнению с его удельным весом на начало периода (или за предыдущий период).

5. Коэффициентный анализ широко применяется для изучения бухгалтерской отчетности. Коэффициенты - это относительные показатели, которые подразделяются на две группы: коэффициенты распределения и коэффициенты координации. Коэффициенты распределения показывают, какую часть (долю, удельный вес) тот или иной абсолютный показатель составляет от итога группы показателей. Коэффициенты координации являются качественными характеристиками, отражающими соотношения разных по существу абсолютных показателей или их линейных комбинаций, имеющих различный экономический смысл. Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении отчетных величин с базисными, а также в изучении динамики за отчетный период и за ряд лет. Исходя из информационных возможностей бухгалтерской (финансовой) отчетности можно выделить четыре основные группы финансовых коэффициентов координации:

- рентабельность;
- оборачиваемость;
- финансовая устойчивость;

- ликвидность [21, с.112].

Рентабельность - относительный показатель, который определяет, какова доходность деятельности предприятия. Показатель рентабельности оценивает, рационально ли функционирует организация в целом, прибыльность отдельных направлений её деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной и т. д.). Показатели рентабельность более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, так как их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Данные показатели часто используют в качестве измерения эффективности работы компании и как немаловажный пункт в ценообразовании и инвестиционной политике [35, с.173].

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

- показатели, характеризующие рентабельность продаж;
- показатели, характеризующие окупаемость затрат на производстве и проектов по инвестированию;
- показатели, поясняющие доходность капитала и его частей [10, с.11].

Рентабельность подразделяется на виды и рассчитывается следующим образом:

1. Рентабельность продаж получают делением прибыли от реализации продукции на сумму полученной выручки.
2. Коэффициент рентабельности собственного капитала состоит из деления чистой прибыли предприятия на его собственный капитал.
3. Рентабельность активов рассчитывается делением чистой прибыли на активы.
4. Рентабельность производственных фондов (или рентабельность производства) - определяется отношением общей (балансовой) прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и среднегодовой стоимости материальных оборотных средств [20, с.135].

Деловая активность или оборачиваемость рассматривается как

скорость оборота материальных и денежных ресурсов организации за анализируемый период или сколько рублей оборота (выручки) снимает с каждого рубля данного вида активов. Рост коэффициентов оборачиваемости любой компании отражается в увеличении сферы обслуживания или рынка сбыта, рационального использования всей базы ресурсов (финансы, персонал, сырье), увеличении номенклатуры товаров и услуг и ее успешной реализации, стабильном развитии (профессиональное, личностное развитие) штата работников предприятия [37, с.196].

Основным эффектом ускорения оборачиваемости является увеличение продаж без дополнительного привлечения финансовых ресурсов. Чем быстрее оборачиваются средства, тем больше товаров производит и реализует предприятие при той же сумме капитала. Когда происходит завершение оборота, капитал возвращается с добавлением прибыли, ускорение оборачиваемости приводит к росту прибыли. Чем ниже скорость оборота активов (в первую очередь текущих), тем больше потребность в привлечении средств. Внешнее финансирование является дорогостоящим и имеет определенные ограничительные условия. Собственные источники увеличения капитала ограничены в первую очередь возможностью получения необходимой прибыли.

Следовательно, управляя оборачиваемостью активов, компания как можно меньше зависит от внешних источников и увеличивает свою ликвидность [31, с.244].

Выделяют следующие коэффициенты оборачиваемости:

1. Коэффициент оборачиваемости активов характеризует скорость и рациональное управление активами организации. Коэффициент представляет собой отношение выручки от продажи продукции к среднегодовому размеру активов. Нормативного значения данный показатель не имеет, его нужно рассматривать и оценивать в динамике. Коэффициент показывает положительное движение в случае роста доли выручки создаваемой активами предприятия. Такая тенденция обуславливается ростом платежеспособности,

отдачи на единицу активов и эффективностью управления предприятием. Тенденция снижения представляет собой сигнал о снижении платежеспособности, отдачи на единицу активов и эффективности их использования [33, с.254].

2. Коэффициенты оборачиваемости текущих активов показывают эффективность управления текущими активами организации и характеризуют активность их использования. К текущим активам компании относятся фонды, которые быстро превращаются в денежные средства: запасы, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность, незавершенное производство. Коэффициент оборачиваемости текущих активов рассчитывается как отношение выручки от продаж к среднегодовому размеру текущих активов. Увеличение коэффициента говорит о росте платежеспособности, деловой активности и эффективности управления текущими активами организации. При снижении происходит уменьшение платежеспособности, отдачи на единицу активов и эффективности их использования [16, с.344].

3. Коэффициенты оборачиваемости дебиторской задолженности диагностирует эффективность управления дебиторской задолженностью компании. Показатель представляет собой отношение выручки от реализации к среднегодовой стоимости дебиторской задолженности. Если степень эффективности управления дебиторской задолженностью возрастает, то это ведёт к росту платежеспособности организации из-за того, что дебиторы быстрее выполняют свои обязательства перед фирмой. Если происходит снижение эффективности управления дебиторской задолженностью, то дебиторы погашают свой долг за большее время, снижается платежеспособность в краткосрочном периоде [28, с.115].

4. Коэффициентом, отражающим скорость погашения обязательств предприятия перед кредиторами, является оборачиваемость кредиторской задолженности. Оборачиваемость кредиторской задолженности характеризует эффективность управления кредиторской задолженностью и

напрямую определяет степень платежеспособности. Оборачиваемость кредиторской задолженностью - это отношение выручки от продаж продукции к среднегодовому объему кредиторской задолженности. Повышение коэффициента оборачиваемости свидетельствует о повышении финансовой устойчивости предприятия и его платежеспособности. Уменьшение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности говорит о снижении финансовой устойчивости предприятия и платежеспособности [24, с.210].

5. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат характеризует активность управления товарно-материальными запасами и затратами предприятия. Коэффициент показывает эффективность закупок и продаж, представляет собой отношение выручки от продаж к среднегодовому размеру материальных запасов. Увеличиваясь, показатель диагностирует повышение эффективности продаж компании, финансовой устойчивости. Уменьшаясь, коэффициент свидетельствует о снижении эффективности управления затратами предприятия, накоплением запасов на складе.

6. Коэффициент оборачиваемости денежных средств отражает активность управления денежными средствами и показывает количество циклов обращения наиболее ликвидных активов предприятия. Показатель оборачиваемости денежных средств рассчитывается как отношение выручки от продаж продукции к среднегодовому размеру денежных средств. Если данный показатель увеличивается, то возрастает эффективность использования наиболее ликвидных видов актива и финансовая устойчивость. Коэффициент оборачиваемости денежных средств снижается, тогда когда эффективность управления наиболее ликвидными активами и финансовая устойчивость предприятия показывают отрицательную тенденцию [12, с.98].

Финансовая устойчивость представляет способность организации выполнять основные и прочие виды деятельности в условиях предпринимательского риска и изменяющейся среды бизнеса. Данная

деятельность осуществляется в целях увеличения благосостояния владельцев, усиления конкурентоспособности организации с учётом интересов общества и государства [25, с.154].

Можно выделить следующие основные показатели финансовой устойчивости организации:

1. Коэффициент автономии - отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Общепринятое нормальное значение: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7). Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов.

2. Коэффициент финансового левериджа - отношение заемного капитала к собственному капиталу. Нормальное значение: 1 и менее (оптимальное 0,43-0,67).

3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - отношение собственного капитала к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более [32, с.158].

4. Коэффициент покрытия инвестиций - отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более. Это финансовый коэффициент, показывающий, какая часть активов организации финансируется за счет устойчивых источников: собственных средств и долгосрочных пассивов [34, с.211].

5. Коэффициент маневренности собственного капитала - отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: не менее 0,05.

6. Коэффициент мобильности имущества - отношение оборотных средств к стоимости всего имущества [3, с.130].

7. Коэффициент мобильности оборотных средств - отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.

8. Коэффициент обеспеченности запасов - отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов.

Нормальное значение: 0,5 и более.

9. Коэффициент краткосрочной задолженности - отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности предприятия [36, с.65].

Ликвидность представляет собой способность актива превращаться в денежную массу или денежный эквивалент. Оценивая ликвидность организации, рассматривают наличие у нее оборотных средств в размере, необходимом для погашения краткосрочных обязательств. При этом оценивается возможность нарушения сроков погашения [5, с.232].

К показателям ликвидности относятся:

1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности. Он показывает, насколько организация имеет возможность только с помощью оборотных активов погашать текущие обязательства. Данный показатель основной и наиболее часто используется в расчёте ликвидности. Коэффициент текущей ликвидности равен отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Нормальным считается значение коэффициента 2 и более (это значение наиболее часто используется в российской практике). В мировой практике считается нормальным от 1,5 до 2,5, в зависимости от отрасли организации. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре использованного капитала организации.

2. Коэффициент быстрой ликвидности - отражает способность предприятия погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции, работ или услуг. Коэффициент равен отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам. Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов не учитываются материально-производственные запасы, так как при их

вынужденной реализации убытки будут максимальными среди всех оборотных средств. Нормальным считается значение коэффициента не менее 1 [4, с.108].

3. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает краткосрочные обязательства, которые покрываются всеми абсолютно ликвидными активами. С помощью данного коэффициента оценивается: возможность сократить краткосрочные долги за счет ликвидных активов, необходимость детального изучения платежеспособности, актуальность подробного анализа использования капитала, степень отклонения показателя от оптимального значения, потребность в оптимизации краткосрочных активов.

Коэффициент равен отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов учитываются только денежные и близкие к ним по сути средства. Согласно российским нормативным актам нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2 [29, с.85].

Важными показателем в оценке финансовой деятельности организации являются фондоотдача и фондовооружённость.

Фондоотдача - финансовый показатель, отражающий результативность и интенсивность использования основных средств. Формула фондоотдачи применяется в компаниях при анализе ее финансового состояния, показывая эффективность управления фондами в их динамике.

Коэффициент фондоотдачи показывает, сколько было продано (произведено) продукции, работ или услуг на единицу производственных фондов и рассчитывается как отношение выручки к среднегодовой стоимости основных производственных фондов предприятия [6, с.112].

Фондовооружённость труда - показатель, который отражает эффективность использования производственных фондов предприятия. Другими словами коэффициент отражает степень обеспеченности персонала

основными средствами производства [13, с.54].

Фондовооруженность рассчитывается по бухгалтерскому балансу и представляет собой отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала. Коэффициент показывает стоимость в рублях основных производственных фондов приходящихся на одного рабочего.

Таким образом, рассмотренная методология оценки финансовой деятельности предприятия позволит выявить сильные и слабые стороны в работе организации для последующего принятия эффективных и рациональных управленческих решений.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РУСАВЛОГИСТИК»

2.1 Общая характеристика предприятия

Транспортная компания ООО «Русавлогистик» по своей организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью. Предприятие, являясь юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать, штампы, бланки со своим наименованием и действует на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самокупаемости.

Юридический адрес предприятия: Смоленский район, село Печерск, улица Смоленская, дом 20. Форма собственности – частная.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Русавлогистик» действует на основании устава и законодательства Российской Федерации. Также деятельность предприятия регулируется посредством Приказа «Об учётной политики». Основными документами, характеризующими финансовое положение предприятия, являются: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Количество учредителей – 1. Сумма Уставного капитала – 250000 рублей. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании действующего законодательства и зарегистрировано 02.07.2012г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Смоленску.

Общество создано в целях оказания транспортных услуг и получения максимальной прибыли.

Для достижения своих целей ООО «Русавлогистик» осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- торговля автотранспортными средствами;
- торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;
- деятельность по складированию и хранению.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества, в лице Директора Скорнякова Сергея Владимировича. Директор представляет интересы общества, совершает сделки, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества.

Организационная структура предприятия ООО «Русавлогистик» представлена на рисунке 1.

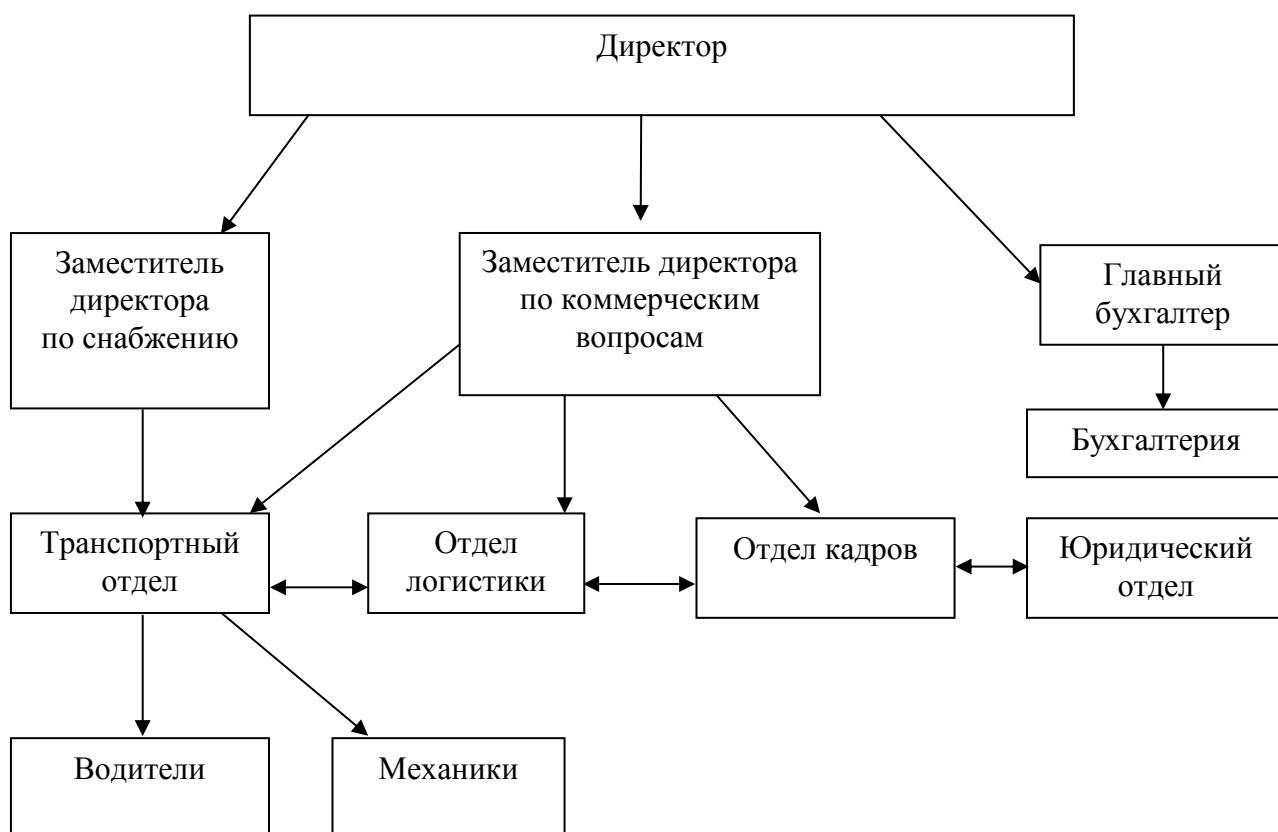


Рис. 1. Организационная структура ООО «Русавлогистик»

Заместитель директора по снабжению руководит транспортным отделом, в который входят водители и механики. Заместитель директора по

коммерческим вопросам контролирует деятельность всех трёх отделов: транспортного, кадрового и отдела логистики. Главный бухгалтер и бухгалтерия подчиняются директору.

Деятельность предприятия характеризуется основными показателями, представленными в таблице 1.

Таблица 1

Размеры деятельности организации

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
Общая величина имущества, тыс. руб.	48045	56956	62064	129,18
Капитал и резервы, тыс. руб.	669	813	1931	288,64
Среднегодовая балансовая стоимость основных средств, тыс. руб.	25128	26372	20719	82,45
Себестоимость реализованных работ, услуг, тыс. руб.	30182	40237	56556	187,38
Выручка от реализации работ, услуг, тыс. руб.	48350	50386	66139	136,79
Балансовая прибыль, тыс. руб.	464	155	1541	332,11
Среднесписочная численность работников, чел.	19	20	25	131,58

Данные таблицы показывают, что за исследуемый период общая величина имущества увеличилась на 29,8%. На фоне роста величины имущества виден существенный прирост капитала на 188,64%. Также положительный рост имеет и выручка предприятия, которая увеличилась на 36,79%. Рост выручки сопровождается повышением показателя балансовой прибыли на 232,11%, что подчеркивает конкурентоспособность и рентабельность предприятия.

Организация ООО «Русавлогистик» занимается оказанием транспортных услуг по перевозке грузов. Размер и структура услуг предприятия представлены в таблице 2.

Размер и структура услуг предприятия

Вид услуги	Выручка, тыс. руб.			Структура, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Транспортные услуги	44810	46666	62289	92,68	92,62	94,18
Предоставление транспортных средств в аренду	3540	3720	3850	7,32	7,38	5,82
Всего по организации	48350	50386	66139	100,00	100,00	100,00

По данным таблицы видно, что в общем итоге выручка предприятия динамично увеличивается. При этом наибольший удельный вес приходится на транспортные услуги (94,18%). Доходы от предоставления транспортных средств в аренду составляют 5,82% от выручки.

Общество занимается оказанием транспортных услуг, и если компания будет рационально и эффективно вкладывать финансовые ресурсы в свои активы, то это поспособствует более устойчивому финансовому положению организации. Активы организации динамичны. Анализ активов важен, так как на протяжении деятельности ООО «Русавлогистик» они подвергаются изменениям, как по величине, так и по структуре.

Состав и структура имущества представлены в таблице 3.

Состав и структура имущества организации

Вид актива	Стоимость имущества, тыс.руб.			Структура имущества, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Внеоборотные активы: основные средства	25986	26758	14680	99,87	100,00	100,00
прочие внеоборотные активы	34	-	-	0,13	-	-
Итого внеоборотных активов	26020	26758	14680	100,00	100,00	100,00
Оборотные активы: запасы	1173	988	1179	5,33	3,27	2,50
налог на добавленную стоимость	3341	4710	2035	15,17	15,60	4,29
дебиторская задолженность	17420	24450	43946	79,09	80,97	92,74
денежные средства	91	50	224	0,41	0,16	0,47
Итого оборотных активов	22025	30198	47384	100,00	100,00	100,00

Данные таблицы 3 показывают, что в общем итоге в 2018 году происходит сокращение внеоборотных активов до 14680 тыс.руб. Оборотные активы предприятия наоборот существенно увеличиваются до 47384 тыс.руб. Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов приходится на дебиторскую задолженность (92,74%). Это может негативно отразится на деятельности предприятия, так как увеличение дебиторской задолженности сопровождается риском ее невозврата. Наименьший удельный вес в структуре приходится на денежные средства (0,47%). Значение данного показателя в отчетном году также подвергается существенному росту.

Наглядно структура имущества предприятия за 2018 год к общему итогу баланса представлена на рисунке 2.

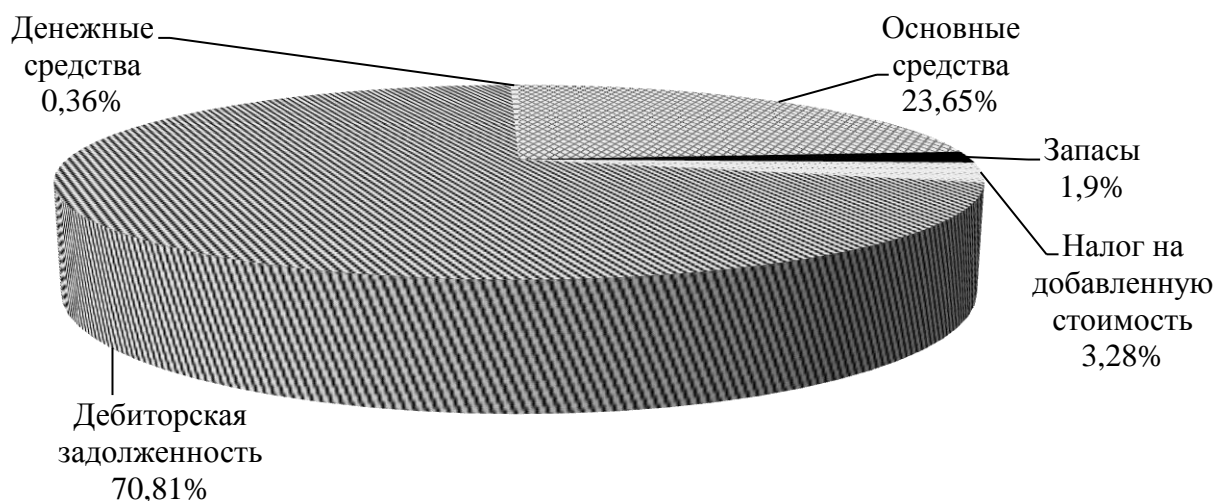


Рис. 2. Структура имущества предприятия ООО «Русавлогистик» за 2018 год

Рисунок показывает, что в общей структуре имущества предприятия наибольший удельный вес приходится на дебиторскую задолженность (70,81%), что может быть связано с отсутствием эффективной работы по управлению данной задолженностью. На основные средства приходится 23,65%. Наименьший удельный вес виден по статье денежные средства (0,36%).

На предприятие ООО «Русавлогистик» основным видом деятельности

является оказание транспортных услуг, поэтому основные средства организации представлены транспортом. Размер и структура основных средств ООО «Русавлогистик» показаны в таблице 4.

Таблица 4

Размер и структура основных средств

Виды основных средств	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс.руб.	Удельный вес, %
Седельный тягач DAF	12000	17,94	12000	17,94	12000	17,94
Седельный тягач MAN	46800	69,95	46800	69,95	46800	69,95
Прицеп Wielton	2400	3,59	2400	3,59	2400	3,59
ВАЗ-2121 LADA Нива	1500	2,24	1500	2,24	1500	2,24
Renault Duster	600	0,90	600	0,90	600	0,90
Mercedes-Benz Sprinter	3600	5,38	3600	5,38	3600	5,38
Итого	66900	100,00	66900	100,00	66900	100,00

По данным таблицы видно, что наибольший удельный вес в основных средствах приходится на грузовые фуры марки MAN (69,95%), затем следуют фуры марки DAF (17,94%). Наименьший удельный вес приходится на автомобили марки нива (2,24%). В целом общая стоимость основных средств составила 66900 тыс.руб.

Помимо имущества важную роль в организации играют работники и их обеспеченность основными средствами. Степень оснащённости работников ресурсами, входящими в основные средства компании, характеризует коэффициент фондовооружённости. Показатели обеспеченности предприятия основными средствами представлены в таблице 5.

Таблица 5

Обеспеченность основными средствами

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	25128	26372	20719	82,45
Среднегодовая численность работников, чел.	19	20	25	131,58

Фондовооружённость, тыс. руб. на 1 работника	1322,53	1318,60	828,76	62,66
--	---------	---------	--------	-------

Из таблицы 5 видно, что на фоне снижения среднегодовой стоимости основных средств и повышения численности работников происходит снижение фондовооруженности предприятия до 828,76 тыс.руб. на 1 работника.

Экономическая эффективность использования основных средств предприятия ООО «Русавлогистик» представлена в таблице 6.

Таблица 6

Экономическая эффективность использования основных средств

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	25128	26372	20719	82,45
Выручка от реализации работ и услуг, тыс. руб.	48350	50386	66139	136,79
Прибыль от реализации работ и услуг, тыс. руб.	3310	-978	388	11,72
Фондоотдача, руб.	1,92	1,91	3,19	166,15
Рентабельность использования фондов, %	1,07	0,43	5,40	504,67
Фондоёмкость, руб.	0,52	0,52	0,31	59,62

Данные таблицы показывают, что примерно в 5 раз увеличилась рентабельность использования фондов. Также на протяжении исследуемого периода происходит рост фондоотдачи и соответственно уменьшение фондоемкости. Это свидетельствует об эффективности использования основных фондов.

В ООО «Русавлогистик» структуру работников составляют руководители (директор и его заместители, главный бухгалтер), служащие (делопроизводитель), специалисты (юрист, бухгалтер, логист, диспетчер), рабочие (водители, механики). Структура персонала предприятия представлена в таблице 7.

**Динамика численности работников и структура персонала предприятия
ООО «Русавлогистик»**

Категории работников	Среднегодовая численность работников, чел			Структура персонала, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Руководители	4	4	4	21,10	20,00	16,00
Служащие	1	1	1	5,26	5,00	4,00
Специалисты	5	5	5	26,32	25,00	20,00
Рабочие	9	10	15	47,32	50,00	60,00
Итого	19	20	25	100,00	100,00	100,00

Таблица показывает, что среднесписочная численность сотрудников в 2018 году составила 25 человек. При этом наибольший удельный вес приходится на категорию рабочих (60%).

Показателем, характеризующим результативность труда, является производительность труда, которая представлена на рисунке 3.

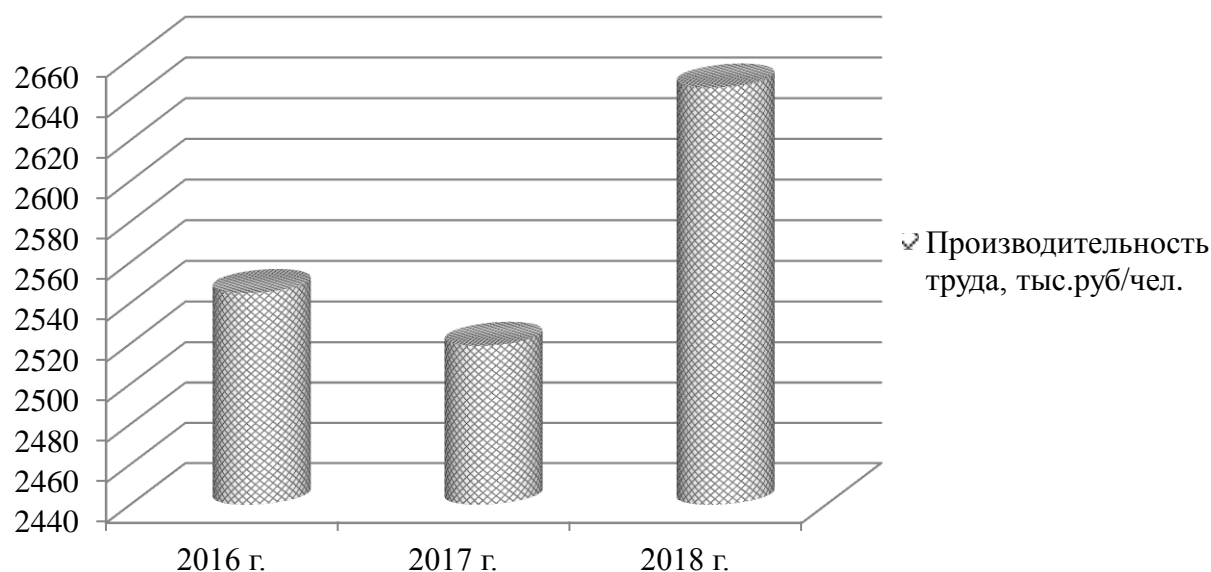


Рис. 3. Производительность труда ООО «Русавлогистик»

Рисунок 3 показывает, что на протяжении анализируемого периода наблюдается скачкообразное движение показателя производительности труда. После снижения значения в 2017 году, производительность в 2018

году стремительно увеличивается, что является положительным моментом для деятельности предприятия.

Состав и динамика финансовых результатов деятельности ООО «Русавлогистик» представлены в таблице 8.

Таблица 8

**Состав, структура и динамика финансовых результатов
ООО «Русавлогистик»**

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Динамика 2018 г. в % к 2016 г.	Отклонения 2018 г. к 2016 г.
Выручка, тыс.руб.	48350	50386	66139	136,79	17789
Себестоимость продаж, тыс.руб.	30182	40237	56556	187,38	26374
Валовая прибыль, тыс.руб.	18168	10149	9583	52,75	-8585
Управленческие расходы, тыс.руб.	14858	11127	9195	61,41	-5663
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	3310	-978	388	11,72	-2922
Прочие доходы, тыс.руб.	2170	4872	5809	267,70	3639
Прочие расходы, тыс.руб.	5016	3739	4656	92,82	-360
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	464	155	1541	332,11	1077
Текущий налог на прибыль, тыс.руб.	196	42	398	203,06	202
Прочее, тыс.руб.	-	-	25	-	-
Чистая прибыль, тыс.руб.	268	113	1118	417,16	850

Данные таблицы 8 показывают, что выручка предприятия в 2018 году составила 66139 тыс.руб. Говоря о динамике за анализируемый период можно сказать, что с 2016 года и вплоть до 2018 года наблюдается динамичный прирост показателя (36,79%). При этом динамика роста себестоимости оказалась выше, прирост за период составил 87,38%. Также за анализируемый период наблюдается существенное сокращение управленческих расходов предприятия до уровня 9195 тыс.руб. Минимизация издержек в целом является положительным моментом для

деятельности предприятия и способствует увеличению рентабельности. На протяжении трех лет предприятие имеет прибыль. При этом наибольший прирост чистой прибыли на 317,16% наблюдается в 2018 году. Это в целом говорит об эффективности функционирования предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Русавлогистик» имеет стабильное увеличение выручки, а также прибыли от осуществления коммерческой деятельности. Однако, отрицательным моментом является стремительный рост дебиторской задолженности и увеличение денежных средств на счетах предприятия, что может привести к дисбалансу и отсутствию синхронизации между денежными потоками организации.

2.2 Анализ финансовой деятельности организации

На предприятие ООО «Русавлогистик» обязанности по контролю текущей финансовой деятельности возложены на директора, заместителя директора по коммерческим вопросам и главного бухгалтера. Их деятельность подчинена главной цели – обеспечению финансовой стабильности предприятия, созданию устойчивых предпосылок для экономического роста и получения прибыли.

Общее руководство финансово-хозяйственной деятельностью предприятия и обеспечение эффективного взаимодействия подразделений осуществляет директор организации.

Важнейшими направлениями финансовой работы директора по коммерческим вопросам являются:

- финансовое планирование;
- оперативная работа;
- контрольно-аналитическая работа.

В свою очередь главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и контроль за

экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия. Наряду с директором и его заместителем главный бухгалтер участвует в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь.

Анализ основных показателей финансовой устойчивости предприятия представлен в таблице 9.

Таблица 9

Основные показатели финансовой устойчивости ООО «Русавлогистик»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.	Нормальное значение
Коэффициент автономии	0,014	0,014	0,03	214,29	не менее 0,50
Коэффициент финансового левериджа	70,82	69,06	31,14	44,00	не более 1,00
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,15	-0,86	-0,27	23,48	0,10 и более
Индекс постоянного актива	38,90	32,91	7,60	19,54	от 0 до 1,00
Коэффициент маневренности собственного капитала	18,87	-16,08	-3,85	-20,40	0,50 и более
Коэффициент мобильности имущества	0,46	0,53	0,76	165,22	-
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,004	0,002	0,005	125,00	-
Коэффициент обеспеченности запасов	-21,61	-26,26	-10,81	50,00	0,50 и более
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,20	0,77	0,91	455,00	-

Данные таблицы показывают, что показатель коэффициент автономии на протяжении анализируемого периода находится ниже нормативного значения 0,5, при котором заемный капитал может быть компенсирован собственным капиталом предприятия. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала организация в значительной

степени зависит от кредиторов. Однако в 2018 году наблюдается существенный прирост значения, что уже можно рассматривать как положительную динамику.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый леверидж) существенно превышает нормативное значение 1. Чем больше этот коэффициент 1, тем больше зависимость предприятия от заемных средств. В тоже время на протяжении трех лет показатель существенно сокращается, что является благоприятной тенденцией.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение и соответственно находится ниже нормативного значения 1. Это говорит о том, что предприятие не совсем обеспечено оборотными средствами, для погашения части своей задолженности.

Индекс постоянного актива имеет тенденцию снижения. В 2018 году индекс уменьшился на 31,90 и составил 7,60. Это связано со снижением величины внеоборотных активов.

Коэффициент маневренности собственного капитала в последние два года имеет отрицательное значение и находится ниже нормативного значения 0,5. Коэффициент маневренности характеризует, какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме. Следовательно, у предприятия отсутствуют наиболее мобильные источники собственных средств.

Показатель мобильности имущества имеет тенденцию увеличения. Прирост за период составил 65,22%. Это непосредственно связано с увеличением величины прибыли. Мобильность оборотных средств также имеет прирост на 25,00%. Это связано с превышением величины запасов над денежными средствами.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами имеет отрицательное значение и находится ниже нормативного значения 0,5 и более. Следовательно, материальные запасы организации не

покрыты ее собственными оборотными средствами.

Стремительно растет коэффициент краткосрочной задолженности. Прирост за период составил 355,00%. Соответственно наибольшая доля обязательств предприятия в общей сумме приходится именно на краткосрочные.

Таким образом, анализ финансовой устойчивости предприятия, показал, что в 2018 году многие показатели не укладываются в свои нормативные значения. Однако по сравнению с базовым периодом, значение показателей изменяется в лучшую сторону, что говорит о том, что ситуация медленно стабилизируется.

Динамика основных показателей финансовой устойчивости наглядно представлена на рисунке 4.



Рис. 4. Динамика основных показателей финансовой устойчивости предприятия ООО «Русавлогистик»

Рисунок 4 показывает, что не смотря на улучшение значений показателей в 2018 году ситуация все равно требует принятия мер по улучшению финансовой устойчивости предприятия.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования.

Для характеристики источников формирования запасов определяют три основных показателя, представленных в таблице 10.

Таблица 10

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Излишек (недостаток), тыс.руб.		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
СОС1 (без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов), тыс.руб.	-25351	-25945	-12749	-26524	-26933	-13928
СОС2 (с учетом долгосрочных пассивов), тыс.руб.	12627	-13069	-7432	11454	-14057	-8611
СОС3 (с учетом, как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам), тыс.руб.	12627	-13069	-7432	11454	-14057	-8611

Данные таблицы 10 показывают, что излишек собственных оборотных средств у предприятия наблюдается только в 2016 году по второму и третьему показателям. В остальной период времени виден устойчивый недостаток покрытия собственными оборотными средствами запасов на предприятии.

При проведении оценки финансовой деятельности предприятия, помимо оценки финансовой устойчивости организации, проводят анализ её ликвидности.

Анализ ликвидности предприятия представлен в таблице 11.

Анализ ликвидности ООО «Русавлогистик»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения 2018 г. к 2016 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,001	0,004	-0,006
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	2,22	0,68	0,84	-1,38
Коэффициент текущей ликвидности	2,34	0,70	0,86	-1,48

Данные таблицы показывают, что коэффициент абсолютной ликвидности равный 0,004 находится ниже нормы 0,2. Это говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов. Однако коэффициент медленно, но растет, что является положительным моментом.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2016 году находился выше нормативного значения 1. Однако затем показатель сократился до 0,68 в 2017 году, а потом снова повысился до 0,84 в 2018 году. Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности показывает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией услуг. Следовательно, у организации есть незначительные проблемы, связанные с отсутствием ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности в 2016 году находился выше нормативного значения 1,7-2. В течение рассматриваемого периода имело место, как рост, так и снижение коэффициента текущей ликвидности. В 2018 году находится ниже нормативного значения, что говорит о том, что предприятие не способно в полной мере погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

На рисунке 5 наглядно представлена динамика коэффициентов

ЛИКВИДНОСТИ.

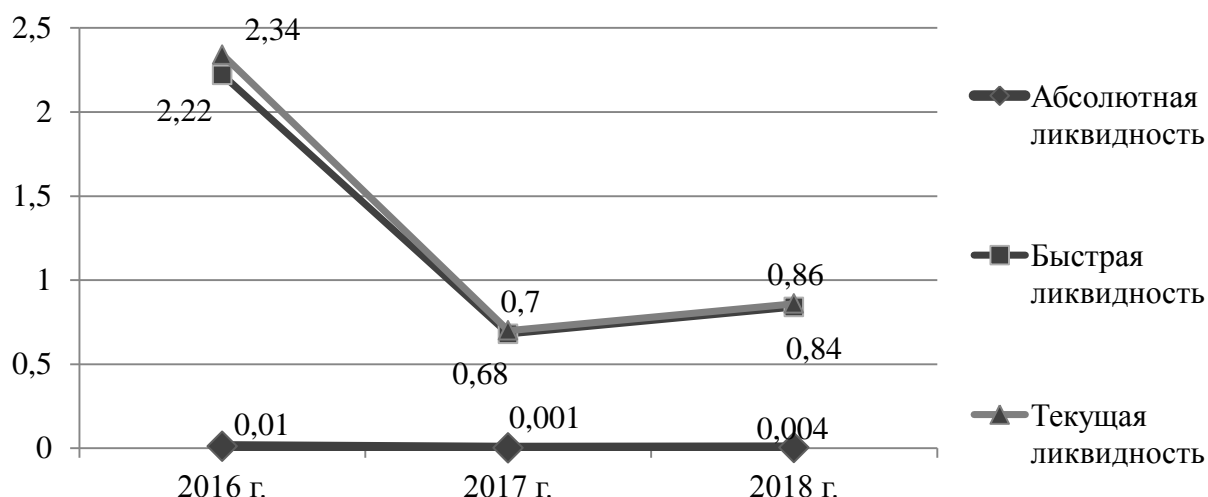


Рис. 5. Динамика коэффициентов ликвидности

Рисунок 5 показывает, что в 2017 году наблюдается сокращение показателей ликвидности. В 2018 году виден небольшой прирост, однако значение ликвидности все равно находится ниже нормативного значения.

Для оценки платежеспособности статьи баланса группируют, активы - по степени ликвидности (скорости преобразования в денежную форму), пассивы - по степени срочности оплаты. Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги приведенных групп по активу и пассиву. Данный анализ представлен в таблице 12.

Таблица 12

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
А1 Высоколиквидные активы, тыс.руб.	91	50	224	246,15
А2 Быстрореализуемые активы, тыс.руб.	17420	24450	43946	252,27
А3 Медленно реализуемые активы, тыс.руб.	1173	988	1179	100,51
А4 Труднореализуемые активы, тыс.руб.	26020	26758	14680	56,42
П1 Наиболее срочные обязательства, тыс.руб.	9398	43267	54816	583,27
П2 Среднесрочные обязательства, тыс.руб.	-	-	-	-
П3 Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	37978	12876	5317	14,00
П4 Постоянные пассивы, тыс.руб.	669	813	1931	288,64

Данные таблицы показывают, что на 2018 год из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации в 2018 году лишь на 0,4%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае краткосрочные кредиты и займы (среднесрочные обязательства) отсутствуют.

Наглядно соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения представлено на рисунке 6.

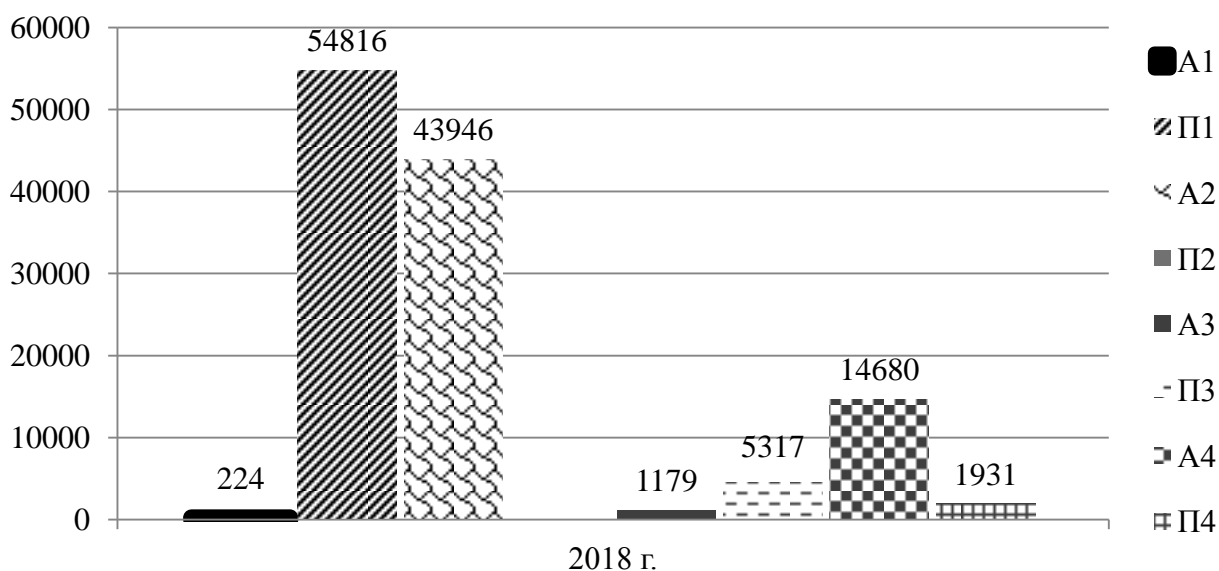


Рис. 6. Соотношение активов и обязательств в 2018 году

Рисунок наглядно показывает, что из четырех соотношений выполняется только одно А2 больше П2. В данном случае это происходит из-за того, что краткосрочные кредиты и займы (среднесрочные обязательства) отсутствуют.

Для оценки эффективности функционирования предприятия, помимо расчетов показателей ликвидности проводят оценку рентабельности организации по различным коэффициентам.

Анализ рентабельности предприятия ООО «Русавлогистик» представлен в таблице 13.

Таблица 13

Анализ рентабельности предприятия ООО «Русавлогистик»

Показатели рентабельности	Значения показателя, %			Отклонения, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. к 2016 г.
Рентабельность продаж	6,85	-1,94	0,59	8,61
Рентабельность продаж по ЕВІТ	0,96	0,31	2,33	242,71
Рентабельность продаж по чистой прибыли	0,55	0,22	1,69	307,27

Представленные в таблице 13 показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «Русавлогистик».

За 2018 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1,69 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2017 год.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2018 год составила 2,33%.

На рисунке 7 наглядно представлена динамика рентабельности продаж.

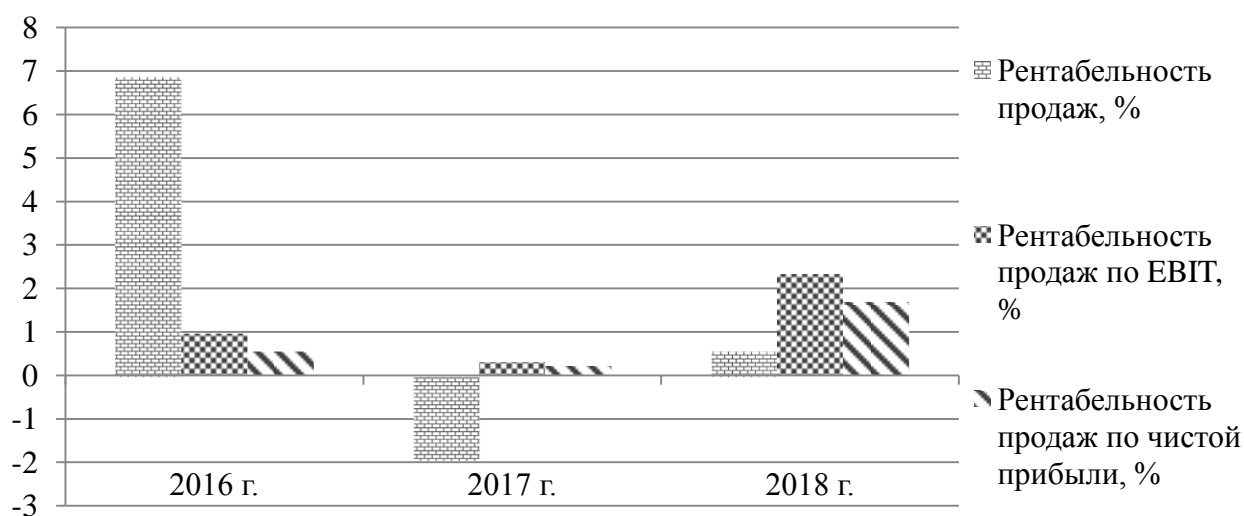


Рис. 7. Динамика рентабельности продаж ООО «Русавлогистик»

Рисунок 7 показывает, что, не смотря на увеличение рентабельности в 2018 году, ее значение все еще остается низким по сравнению с отраслевым показателем. Следовательно, предприятию необходимо повышать прибыльность своей деятельности.

Анализ рентабельности сопровождается расчётом показателей рентабельности вложенного капитала, который показывает величину прибыли, полученную предприятием за единицу стоимости собственного капитала.

Анализ показателей рентабельности вложенного капитала ООО «Русавлогистик» представлен в таблице 14.

Таблица 14

**Анализ рентабельности использования вложенного капитала
ООО «Русавлогистик»**

Показатель рентабельности	Значение показателя, %			Отклонения 2018 г. в % к 2016 г.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Рентабельность собственного капитала	50,09	15,25	81,49	162,69
Рентабельность активов	0,66	0,22	1,88	284,85
Прибыль на задействованный капитал	1,20	1,13	21,26	1771,67

Данные таблицы показывают, что рентабельность собственного капитала на протяжении исследуемого периода находится выше нормативного значения 15%. За последний год каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,815 руб.

По показателю рентабельность активов в течение трех лет можно наблюдать как рост, так и снижение. Не смотря на увеличения показателя в 2018 году до 1,88%, значение остается ниже нормативного (4%).

Прибыль на задействованный капитал предприятия за три анализируемых года стремительно увеличивается. Следовательно, наблюдается отдача собственного капитала и долгосрочных обязательств от

вовлечения в коммерческую деятельность.

Наглядное изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации представлено на рисунке 8.

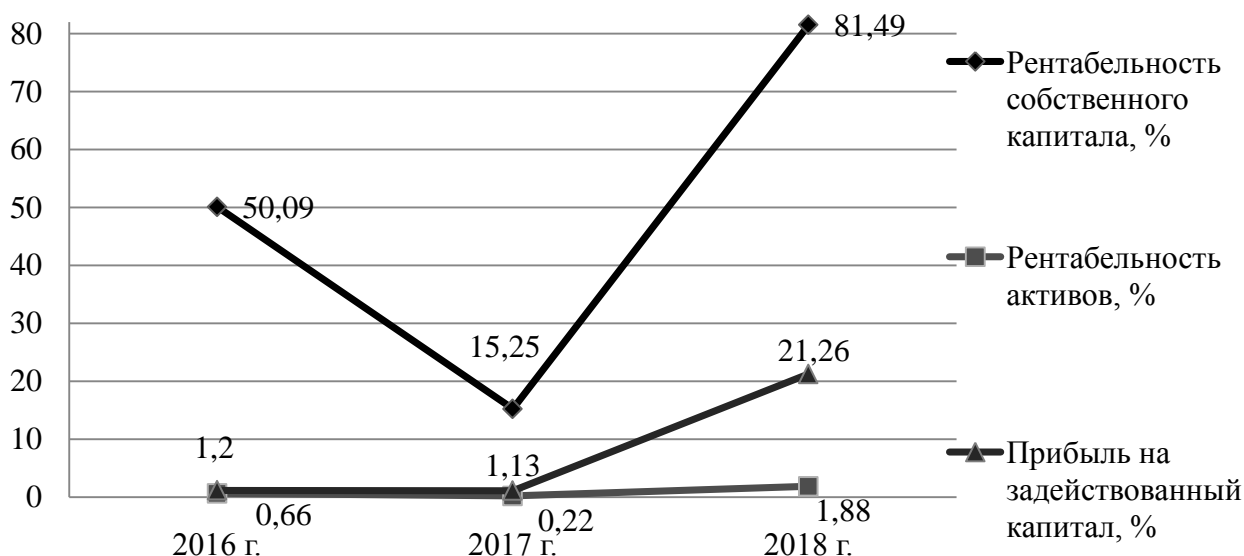


Рис. 8. Динамика показателей рентабельности активов и капитала предприятия ООО «Русавлогистик»

Рисунок 8 показывает, что рентабельность капитала и активов после падения в 2017 году значительно увеличивается к 2018 году, что является благоприятной тенденцией.

Одним из завершающих этапов оценки финансового положения предприятия является анализ его деловой активности. В общем случае деловая активность оценивается следующими основными показателями: скоростью оборота и периодом оборота. В таблице 15 рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Анализ деловой активности ООО «Русавлогистик»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,15	1,93	1,71	54,29
Коэффициент оборачиваемости запасов	28,34	37,24	52,20	184,19
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	4,29	2,41	1,93	44,99
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,30	1,91	1,35	58,70
Коэффициент оборачиваемости активов	1,19	0,96	1,11	93,28
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	90,37	68,00	48,21	53,35

Данные таблицы показывают, что сокращается количество оборотов собственного капитала, дебиторской и кредиторской задолженности, оборотных средств. Это является негативным моментом деятельности предприятия, так как финансовое положение организации, ее платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. В частности, чем меньше оборотов совершает дебиторская задолженность, тем выше потребности компании в оборотном капитале.

Быстрее в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, стали оборачиваться только активы предприятия и запасы.

На рисунке 9 наглядно представлена оборачиваемость основных показателей предприятия.

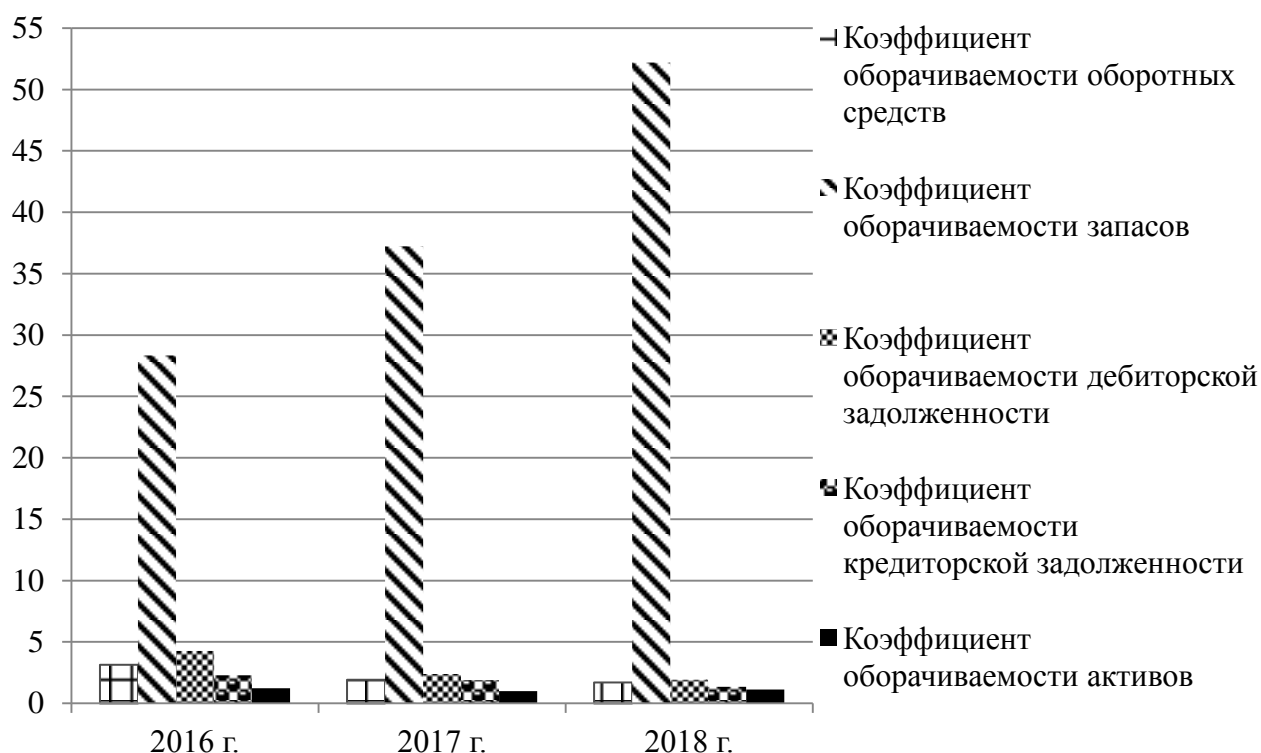


Рис. 9. Динамика оборачиваемости основных показателей предприятия

Рисунок 9 показывает, что по большинству показателей оборачиваемость замедляется, что является неблагоприятной тенденцией для организации, так как с уменьшением количества оборотов растет относительная величина издержек предприятия, что влияет на платежеспособность фирмы.

Одним из основных аспектом анализа финансовой деятельности является прогнозирование банкротства предприятия. Существует модель прогноза банкротства, предложенная британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера включает четыре фактора:

1. X1 – отношение прибыли до уплаты налога к сумме текущих обязательств (показывает степень выполнимости обязательств за счет внутренних источников финансирования);
2. X2 – отношение суммы текущих активов к общей сумме обязательств (описывает состояние оборотного капитала);
3. X3 – отношение суммы текущих обязательств к общей сумме активов (показатель финансовых рисков);

4. X_4 – отношение выручки к общей сумме активов (определяет способность компании рассчитаться по обязательствам).

В таблице 16 представлен прогноз банкротства предприятия ООО «Русавлогистик».

Таблица 16

Прогноз банкротства ООО «Русавлогистик»

Коэффициент	Расчет	Значение на 31.12.2018 г.	Множитель	Произведение
X_1	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	0,007	0,53	0,004
X_2	Оборотные активы / Обязательства	0,788	0,13	0,10
X_3	Краткосрочные обязательства / Активы	0,883	0,18	0,16
X_4	Выручка / Активы	1,066	0,16	0,17
$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4$				0,434

Если значение Z счета Таффлера больше 0,3 – вероятность банкротства низкая, если меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Данные таблицы показывают, что значение итогового коэффициента составило 0,434, следовательно, существует низкая вероятность банкротства предприятия.

Предприятие ООО «Русавлогистик» имеет значительное количество краткосрочных и долгосрочных обязательств. В целях реструктуризации задолженности может возникнуть необходимость привлечения заемных средств, в том числе и кредитных. Именно поэтому необходимо оценивать кредитоспособность предприятия.

В таблице 17 произведена оценка кредитоспособности ООО «Русавлогистик» по методике Сбербанка России.

Оценка кредитоспособности ООО «Русавлогистик»

Наименование показателя	Фактическое значение	Категория	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,004	3	0,05	0,15	0,10 и выше	0,05-0,10	менее 0,05
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,84	1	0,10	0,10	0,80 и выше	0,50-0,80	менее 0,50
Коэффициент текущей ликвидности	0,86	3	0,40	1,20	1,50 и выше	1,00-1,50	менее 1,00
Коэффициент наличия собственных средств	-0,27	3	0,20	0,60	0,40 и выше	0,25-0,40	менее 0,25
Рентабельность продаж	0,59	1	0,15	0,15	0,10 и выше	менее 0,10	нерентаб.
Рентабельность деятельности предприятия	1,69	1	0,10	0,10	0,06 и выше	менее 0,06	нерентаб.
Итого	-	-	1	2,30			

В соответствии с методикой Сбербанка заемщики делятся в зависимости от полученной суммы баллов на три класса:

- первоклассные – кредитование которых не вызывает сомнений (сумма баллов до 1,25 включительно);
- второго класса – кредитование требует взвешенного подхода (больше 1,25, но меньше 2,35 включительно);
- третьего класса – кредитование связано с повышенным риском (больше 2,35).

В данном случае сумма баллов равна 2,30. Следовательно, организация относится ко второму классу заемщиков и в целом может рассчитывать на получение банковского кредита.

Таким образом, проведенный анализ финансовой деятельности

предприятия ООО «Русавлогистик» выявил положительные и отрицательные стороны в работе организации. В частности анализ финансовой устойчивости показал сильное влияние на платежеспособность фирмы значительной величины кредиторской задолженности и прочих обязательств. Большинство показателей финансовой устойчивости не укладывается в свое нормативное значение.

Нестабильность финансового положения показывают и низкие показатели ликвидности. Это связано не только с ростом обязательств, но и с существенным увеличением дебиторской задолженности. На фоне этого понижается деловая активность предприятия. В целом не смотря на наличие некоторых минусов в деятельности, предприятие стабильно получает прибыль, но уровень рентабельности находится на достаточно низком уровне. Следовательно, предприятию необходимо проведение мероприятий по оптимизации своей устойчивости и платежеспособности.

ГЛАВА 3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РУСАВЛОГИСТИК»

3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию финансовой деятельности организации

Проведя анализ бухгалтерской отчетности ООО «Русавлогистик», были выявлены положительные и отрицательные моменты деятельности предприятия. С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика рентабельности продаж (увеличение составило 1,47 % от рентабельности за 2017 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (388 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (прирост составил 1366 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год составила 1118 тыс. руб. (прирост составил 1005 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом).

Однако существуют показатели финансового положения и результатов деятельности организации, которые имеют отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности, равный 0,84 не укладывается в нормативное значение 1;
- недостаточная рентабельность активов (1,88% за 2018 год);

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в отчетном году имеет крайне неудовлетворительное значение, равное - 0,27;

- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности, равный 0,86;

- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

Таким образом, анализ бухгалтерской отчетности ООО «Русавлогистик», выявил ряд показателей финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, которые не соответствуют нормативному значению.

Следовательно, организации необходимы мероприятия по совершенствованию финансовой деятельности, улучшению ликвидности и платежеспособности.

Так как организация показала низкую ликвидность, то необходим перечень мероприятий по устранению данной проблемы. Для того, чтобы повысить данные показатели нужно нарастить прибыль, снизить стоимость материальных активов, уменьшить дебиторскую задолженность и оптимизировать кредиторскую задолженность. Источником наращивания выручки может служить дебиторская задолженность. Действия, направленные на сокращение долгов дебиторов, помогут изменить величину выручки в положительную сторону. И тем самым рассчитаться с краткосрочными займами. Это в свою очередь положительно скажется не только на ликвидности, но и на показателях финансовой устойчивости.

Для ООО «Русавлогистик» важно не допустить роста доли дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов предприятия - это может повлечь за собой снижение всех финансовых показателей, замедление оборота ресурсов, а вследствие и снижение возможности оплачивать свои

обязательства перед кредиторами.

Чтобы сократить дебиторскую задолженность, необходимо принимать следующие меры:

- осуществлять отбор потенциальных заказчиков;
- уделять пристальное внимание договорной работе с клиентами;
- осуществлять мониторинг состояния дебиторской задолженности, с целью недопущения образования просроченной задолженности;

Отбор покупателей, оценка их платёжеспособности способствует тому, что дебиторская задолженность перестанет расти. А чёткие условия платежей за оказанные услуги, сроки, штрафы, которые будут прописаны в договорах, помогут заказчикам серьезнее и своевременно подходить к вопросу об оплате.

Одним из эффективных способов уменьшения дебиторской задолженности является факторинг.

Факторинг представляет собой финансовую операцию, при которой фактор (факторинговая фирма, банк) в соответствии с условиями заключенного договора факторинга обязуется передать клиенту (факторанту) денежные средства в счёт денежного требования клиента к третьему лицу (дебитору) за оказанные услуги [18, с.689].

Таким образом, факторинг представляет собой уступку права требования дебиторской задолженности. Факторант предоставляет банку документы (накладные, счёт-фактуры) в качестве подтверждения факта поставки товаров, работ или услуг на условиях отсрочки платежа и получает от фактора в тот же день 60–100 % от суммы контракта. Размер процента зависит от того, к какой категории надёжности отнесён дебитор, чем выше она, тем больше величина процента. Факторант обязан своевременно проинформировать дебиторов об использовании им факторинга и подписать приложения к договорам. Далее при наступлении сроков оплаты в соответствии с договором дебитор должен перечислить оплату в банк, в случае невыполнения фактор приступает к взысканию задолженности с

недобросовестного дебитора. После получения полной суммы оплаты от дебитора фактор перечисляет оставшуюся часть денежных средств в соответствии со стоимостью контракта факторанту за вычетом комиссионного сбора за оказанные услуги, который в среднем составляет 1,5–11%.

Таким образом, прибегнув к процедуре факторинга, предприятие может сразу получить примерно 60-100% денежных средств от суммы договора оказания грузоперевозки. Данные денежные средства можно направить на погашение кредиторской задолженности. Процедура факторинга позволит снизить величину дебиторской задолженности и соответственно повлиять на снижение кредиторской задолженности.

С целью снижения роста кредиторской задолженности также необходимо предпринять меры по совершенствованию системы управления долгами с целью повышения платежеспособности предприятия:

- необходимо выработать четкую стратегическую линию в отношении характера привлечения и использования заемных средств;
- определить оптимальную структуру кредиторской задолженности путем составления бюджета;
- установить оптимальный объем дебиторской и кредиторской задолженности и придерживаться данного бюджета;
- разработать систему показателей (коэффициентов), характеризующих количественную и качественную оценку состояния отношений с кредиторами предприятия и принять определенные значения таких показателей за плановые;
- осуществлять постоянный мониторинг кредиторской задолженности, с целью недопущения образования просроченной задолженности;
- производить ранжирование кредиторской задолженности по срокам выплат и кредиторам, так как просроченная кредиторская задолженность связана с дополнительными затратами (штрафные санкции, пени).

Предприятие ООО «Русавлогистик» имеет достаточно большие

обороты по налогу на добавленную стоимость. Не смотря на то, что значение строки бухгалтерского баланса НДС по приобретенным ценностям в отчетном году снижается, значение показателя все еще велико. Следовательно, дополнительным источником более быстрого возврата денежных средств может стать банковская гарантия на возмещение НДС.

По обычному порядку возмещение НДС осуществляется после проведение камеральной проверки. В настоящее время ее срок сокращен с 3 месяцев до 2 месяцев, затем дается 1 месяц на перечисление денежных средств на расчетный счет предприятия. Следовательно, предприятие получает излишне уплаченный в бюджет НДС только через 3 месяца.

Налогоплательщики, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, действующую банковскую гарантию имеют право на заявительный порядок возмещения налога [38].

Реализация права на применение заявительного порядка возмещения налога осуществляется налогоплательщиком посредством подачи в срок не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации в налоговый орган соответствующего заявления.

В течение пяти дней со дня подачи заявления налоговый орган проверяет соблюдение налогоплательщиком установленных налоговым законодательством требований и принимает решение о возмещении суммы налога. В течение пяти дней со дня получения указанного поручения территориальный орган Федерального казначейства осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога [2].

Гарантия предоставляется в пользу налоговых органов и предусматривает обязательство банка на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика сумму НДС, излишне перечисленную ему из бюджета в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично по результатам камеральной налоговой проверки.

Таким образом, предприятие по банковской гарантии уже примерно через неделю после подачи декларации в налоговый орган получает излишне уплаченный НДС. То есть возврат осуществляется быстрее примерно на 85 дней, нежели при общем порядке возмещения налога. Соответственно поступившие денежные средства можно использовать в финансово-хозяйственной деятельности, в том числе израсходовать на покупку основных фондов, которые впоследствии принесут компании дополнительный доход.

На расчетном счете предприятия постоянно находятся денежные средства. При этом их величина за исследуемый период постоянно увеличивается. В связи с этим для получения прибыли рекомендуется заключить дополнительное соглашение к банковскому договору и воспользоваться услугой начисления процентов на остаток средств на счете. Фактически это альтернатива вкладу, но плюсом является то, что отсутствуют ограничения по распоряжению денежными средствами. Процентная ставка по такому банковскому продукту варьируется от 1,5 до 6%. При этом можно воспользоваться вариантом начисления процентов на фактический (среднемесячный) остаток на расчетном счете. Банк определяет среднюю сумму фактически находившихся на счету остатков средств по расчетному периоду и на них начисляет проценты.

На предприятие ООО «Русавлогистик», наблюдается стабильное увеличение выручки. Не смотря на это, организация все равно должна стремиться к постепенному наращиванию объемов грузоперевозок, для улучшения финансово-хозяйственной деятельности. Для этого необходимо осуществлять поиск заказчиков с наиболее выгодными условиями перевозки.

В целях увеличения постоянной клиентской базы, грузопотока, а, следовательно, и выручки, можно рассмотреть вариант заключения договора с логистической компанией, которая будет предоставлять ООО «Русавлогистик» заказы.

Для ООО «Русавлогистик» в целях улучшения эффективности

функционирования также следует систематически анализировать данные бухгалтерской отчетности. Своевременный анализ обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом может не только повысить эффективность деятельности, но и устранить угрозу банкротства организации.

3.2 Экономическое обоснование предлагаемых мероприятий

Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Русавлогистик» выявил положительные и отрицательные моменты деятельности предприятия. В частности ряд показателей финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности не соответствуют нормативному значению. С целью улучшения финансовой устойчивости и платежеспособности предприятию были предложены мероприятия по оздоровлению деятельности.

Анализ финансовой деятельности ООО «Русавлогистик» показал значительный рост дебиторской задолженности. В связи с этим снижаются показатели ликвидности, устойчивости и отсутствует возможность рассчитаться по краткосрочным обязательствам. С целью оптимизации дебиторской задолженности необходимо воспользоваться факторингом.

По результатам инвентаризации было выявлено, что к дебиторской задолженности в размере 23000 тыс.руб. можно применить процедуру факторинга. После продажи данной задолженности на счет компании сразу поступит 100% от суммы сделки. Процентная ставка по факторингу составляет от 1,5% до 11%, поэтому средняя ставка составляет примерно 4%. Расчет эффективности предложенного мероприятия приведен в таблице 18.

Эффект от предложенного мероприятия

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.
Дебиторская задолженность, подлежащая факторингу	23000
Комиссия (4%)	920
Итого приток дополнительных средств	22080

По данным таблицы видно, что процедура факторинга дебиторской задолженности позволит получить на расчетный счет сумму в размере 22080 тыс.руб. Поступившие денежные средства можно направить на погашение части кредиторской задолженности. Расчет эффективности данного мероприятия представлен в таблице 19.

Таблица 19

Эффект от снижения дебиторской задолженности

Показатель	2018 г.	Прогноз	Эффект	Эффект, %
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	43946	20946	23000	52,34
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	54816	32736	22080	40,28

Данные показывают, что процедура факторинга позволила уменьшить дебиторскую задолженность на 52,34% и соответственно погасить 40,28% кредиторской задолженности.

Предприятие ООО «Русавлогистик» имеет достаточно большие обороты по налогу на добавленную стоимость. Следовательно, дополнительным источником более быстрого возврата денежных средств может стать банковская гарантия на возмещение налога на добавленную стоимость.

По обычному порядку возмещение налога на добавленную стоимость осуществляется через 3 месяца, а по заявительному порядку с банковской гарантией уже примерно через неделю после подачи декларации в налоговый

орган. Соответственно поступившие денежные средства можно использовать в финансово-хозяйственной деятельности для получения дополнительной прибыли. Расчет эффективности данного мероприятия представлен в таблице 20.

Таблица 20

Эффект от предложенного мероприятия

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.
Сумма излишне уплаченного в бюджет НДС	2035
Комиссия по банковской гарантии (8%)	162,80
Итого приток	1872,20
Использование дополнительно полученных денежных средств: вложения во внеоборотные активы	1000
Увеличение остатка денежных средств на расчетном счете	872,20

По данным таблицы видно, что в случае использования банковской гарантии предприятие примерно через неделю получит денежные средства в размере 1872,20 тыс.руб. При обычном порядке возмещения налога организации пришлось бы ждать денежных средств целый квартал. При этом 1000 тыс.руб. из полученных средств можно вложить в покупку основных фондов (2 легковых автомобилей) для осуществления сопровождения крупногабаритных грузов. Данное вложение позволит предприятию получить дополнительный доход. После покупки основных средств на расчетном счете предприятия останется 872,20 тыс.руб.

Также анализ деятельности предприятия показал, что на расчетном счете организации постоянно находятся денежные средства. При этом их величина увеличивается. В связи с этим для получения дополнительной прибыли рекомендуется заключить дополнительное соглашение к банковскому договору и воспользоваться услугой начисления процентов на остаток средств на счете. Процентная ставка по такому банковскому

продукту варьируется от 1,5 до 6%. Примем среднюю величину ставки в размере 4%. Расчет эффективности предложенного мероприятия представлен в таблице 21.

Таблица 21

Дополнительный доход от использования остатка денежных средств на расчетном счете

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.
Остаток денежных средств на расчетном счете до проведения мероприятий	224
Дополнительные суммы денежных средств	1472,20
Процентная ставка, %	4
Дополнительный доход от использования денежных средств	67,85

Данные таблицы показывают, что остаток на расчетном счете предприятия увеличивается на 1472,20 тыс.руб. Данная сумма состоит из 872,20 тыс.руб., которые остались на счете после возмещения НДС и покупки основных фондов. Оставшаяся сумма, а именно 600 тыс.руб. поступила на расчетный счет в качестве дохода от использования приобретенных основных средств. Таким образом, предложенное мероприятие позволит получить дополнительный доход в размере 67,85 тыс.руб. Плюсом мероприятия является то, что нет необходимости перемещать куда-то денежные средства, как при использовании вклада.

На основании всех предложенных мероприятий по совершенствованию финансовой деятельности предприятия необходимо составить и рассмотреть прогнозный бухгалтерский баланс организации. Данный баланс представлен в таблице 22.

Данные таблицы показывают, что после проведения мероприятий по улучшению финансовой деятельности предприятия значение некоторых статей баланса существенно изменяется. В частности по сравнению с 2018 годом значительно снижается дебиторская задолженность и как следствие

кредиторская задолженность. Также в прогнозном балансе полностью отсутствует налог на добавленную стоимость. Уменьшение данной статьи способствует увеличению основных фондов и денежных средств предприятия. Помимо этого после проведенных мероприятий в прогнозном периоде наблюдается увеличение нераспределенной прибыли и как следствие собственного капитала организации. В целом значение статей прогнозного баланса изменяется в лучшую сторону.

Таблица 22

Прогнозный баланс предприятия ООО «Русавлогистик», тыс.руб.

Вид актива	2018 г.	Прогноз
Основные средства	14680	15680
Итого по разделу I	14680	15680
Запасы	1179	1179
Налог на добавленную стоимость	2035	-
Дебиторская задолженность	43946	20946
Денежные средства	224	1764,05
Прочие оборотные активы	-	920
Итого по разделу II	47384	24809,05
БАЛАНС	62064	40489,05
Уставный капитал	250	250
Нераспределенная прибыль	1681	2186,05
Итого по разделу III	1931	2436,05
Долгосрочные обязательства	5317	5317
Итого по разделу IV	5317	5317
Кредиторская задолженность	54816	32736
Итого по разделу V	54816	32736
БАЛАНС	62064	40489,05

Для оценки эффективности предложенных мероприятий необходимо на основании прогнозного баланса рассмотреть основные коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости предприятия. Прогнозные значения данных коэффициентов представлены в таблице 23.

Показатели финансовой устойчивости (прогноз)

Показатели	2018 г.	Прогноз	Норматив
Коэффициент автономии	0,03	0,06	не менее 0,50
Коэффициент финансового левериджа	31,14	15,62	не более 1,00
Индекс постоянного актива	7,60	6,44	от 0 до 1,00
Коэффициент маневренности собственного капитала	-3,85	-3,25	0,50 и более
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,005	0,07	-
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,91	0,86	-
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,004	0,05	0,20 и более

Данные таблицы показывают, что в прогнозном периоде увеличивается показатель коэффициент автономии. Это говорит о снижении зависимости предприятия от своих кредиторов. Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый леверидж) по сравнению с 2018 годом существенно снижается. Данное снижение является положительной тенденцией и также связано со снижением зависимости предприятия от заемных средств.

Индекс постоянного актива в прогнозном периоде уменьшается. Следовательно, увеличивается мобильность собственных источников. На фоне повышения мобильности собственных источников увеличивается и значение коэффициента маневренности собственного капитала, что является благоприятной тенденцией. При этом видно повышение мобильности оборотных средств. Также в прогнозном периоде снижается коэффициент краткосрочной задолженности, что связано со снижением уровня обязательств предприятия. Коэффициент абсолютной ликвидности равный 0,05 по сравнению с 2018 годом увеличивается. Это связано с повышением значения наиболее ликвидных активов.

Таким образом, после внедрения мероприятий по совершенствованию финансовой деятельности предприятия наблюдается улучшение показателей финансовой устойчивости и ликвидности организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ финансовой деятельности организации является важнейшей характеристикой деловой активности и надёжности предприятия. Он определяет конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности, как самого предприятия, так и его партнёров.

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность. В условиях рыночной экономики бухгалтерская (финансовая) отчётность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения финансового анализа. При оценке финансовой деятельности предприятия необходимо выявить причины неустойчивого состояния организации и наметить пути его улучшения.

В дипломной работе были рассмотрены теоретические и практические аспекты анализа финансовой деятельности предприятия. По данным бухгалтерской отчетности ООО «Русавлогистик» проанализированы показатели ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, показатели деловой активности основных статей бухгалтерского баланса организации. Вследствие чего были выявлены положительные стороны и недостатки финансовой деятельности предприятия ООО «Русавлогистик».

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризует превышение чистых активов над уставным капиталом, положительная динамика рентабельности продаж (увеличение составило 1,47 % от рентабельности за 2017 год). При этом наблюдается положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации. За отчетный период видно значительное увеличение прибыли от продаж (прирост составил 1366

тыс. руб.) и в целом прибыли от финансово-хозяйственной деятельности (прирост составил 1005 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом).

Однако существуют показатели финансового положения и результатов деятельности организации, которые имеют отрицательные значения. В частности наблюдается низкая ликвидность. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности, равный 0,84 не укладывается в нормативное значение 1. Значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности, равный 0,86. Это связано не только с ростом обязательств, но и с существенным увеличением дебиторской задолженности. При этом не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. На фоне этого понижается деловая активность предприятия.

Также анализ показал, что существует сильное влияние на платежеспособность фирмы значительной величины кредиторской задолженности и прочих обязательств. Большинство показателей финансовой устойчивости не укладывается в свое нормативное значение. В целом не смотря на наличие некоторых минусов в деятельности, предприятие стабильно получает прибыль, но уровень рентабельности находится на достаточно низком уровне. Следовательно, предприятию необходимо проведение мероприятий по совершенствованию финансовой деятельности, оптимизации своей устойчивости и платежеспособности.

Таким образом, поставленная в выпускной квалификационной работе цель реализована, задачи решены. По итогам проведенного анализа разработаны мероприятия по совершенствованию финансовой деятельности предприятия. В частности рекомендуется проведение процедуры факторинга дебиторской задолженности, более быстрый возврат налога на добавленную стоимость с помощью банковской гарантии, покупка основных средств и заключение договора на начисление процентов на остаток по расчетному счету с целью увеличения дохода. Данные мероприятия позволят улучшить ликвидность и платежеспособность предприятия ООО «Русавлогистик».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Часть первая Гражданского кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: текст с изменениями и дополнениями на 1 января 2019 года: принят Государственной думой 30 ноября 1994 года. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 09.04.2019).
2. Часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: текст с изменениями и дополнениями на 25 января 2019 года: принят Государственной думой 05 августа 2000 года. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 09.04.2019).
3. Абдукаримов, И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 214 с.
4. Аскеров, П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / П.Ф. Аскеров. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 242 с.
5. Балакина, А. П. Финансы: учебник / А.П. Балакина, И.И. Бабленкова. - М.: Дашков и К, 2017. - 384 с.
6. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 256 с.
7. Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 352 с.
8. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 432 с.

9. Виноградова, Е.В. Оптимизационные модели управления финансовыми ресурсами предприятия / Е.В. Виноградова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 337 с.
10. Владыкин, А.А. Финансовый анализ как инструмент эффективного управления бизнес-процессами в хозяйствующих субъектах / А.А. Владыкин // Наукоедение. - 2015. - №2. - С. 11.
11. Волкова, О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник / О.И. Волкова. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 601 с.
12. Герасимова, Е.Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: учебное пособие / Е.Б. Герасимова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 208 с.
13. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учебное пособие / Л.Т. Гитляровская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 159 с.
14. Горфинкель, В.Я. Экономика фирмы (предприятия): учебник / В.Я. Горфинкель. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 296 с.
15. Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / О.В. Губина. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 192 с.
16. Девяткин, О.В. Экономика предприятия (организации, фирмы): учебник / О.В. Девяткин. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 777 с.
17. Жминько, С.И. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / С.И. Жминько. - М.: Форум, 2017. - 368 с.
18. Ильясов, М.М. Основные понятия теории факторинга / М.М. Ильясов // Молодой ученый. - 2016. - №2. - С. 689-691.
19. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 342 с.
20. Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: учебное пособие / Н.В. Киреева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 293 с.

21. Кобелева, И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций: учебное пособие / И.В. Кобелева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 256 с.
22. Куприянова, Л.М. Финансовый анализ: учебное пособие / Л.М. Куприянова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 270 с.
23. Либерман, И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / И.А. Либерман. - М.: РИОР, 2017. - 220 с.
24. Липсиц, И.В. Экономика: учебник / И.В. Липсиц. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 607 с.
25. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2017. – 210 с.
26. Магомедов, А.М. Экономика фирмы: учебник / А.М. Магомедов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2017. - 432 с.
27. Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 368 с.
28. Позднякова, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 215 с.
29. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2017. – 210 с.
30. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2018. – 219 с.
31. Складенко, В.К. Экономика предприятия: учебник / В.К. Складенко. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 528 с.
32. Слагода, В.Г. Экономика: учебное пособие / В.Г. Слагода. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 239 с.
33. Соколов, Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Я.В. Соколов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 512 с.

34. Тертышник, М.И. Экономика предприятия: учебно-методический комплекс / М.И. Тертышник. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 301 с.
35. Фурсов, В.А. Экономика предприятия (фирмы): учебно-методическое пособие / В.А. Фурсов. - М.: ИТК Дашков и К, 2018. – 348 с.
36. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности организаций / А.Д. Шеремет. - М.: НИЦ Инфра-М, 2017. - 220 с.
37. Шуляк, П.Н. Финансы: учебник / П.Н. Шуляк. - М.: Дашков и К, 2017. - 384 с.
38. Консультант Плюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – 1997-2019. – Электрон.дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.04.2019).
39. Sagner, J. Working Capital Management: Applications and Case Studies / J. Sagner. – Wiley, 2017. – 175 p.
40. Sahu, A.P. Practicing Financial for professionals / A.P. Sahu. – Academic Publishing, 2017. – 583 p.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация ООО "Русавлогистик"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 214530, Смоленская Область, Смоленский р-н, с.Печерск, ул.Смоленская, д.20, кв.21

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	1	4 2019
По ОКПО	38192657	
ИНН	6732040299	
по ОКВЭД	49.4	
по ОКПФ		
ОКФС	65	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	14 680	26 758	25 986
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	34
	Итого по разделу I	1100	14 680	26 758	26 020
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 179	988	1 173
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 035	4 710	3 341
	Дебиторская задолженность	1230	43 946	24 450	17 420
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	224	50	91
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	47 384	30 198	22 025
	БАЛАНС	1600	62 064	56 956	48 045

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ³				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	250	250	250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 681	563	419
	Итого по разделу III	1300	1 931	813	669
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	5 317	12 876	37 978
	Итого по разделу IV	1400	5 317	12 876	37 978
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	54 816	43 267	9 398
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	54 816	43 267	9 398
	БАЛАНС	1700	62 064	56 956	48 045

Руководитель _____ Скорняков С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 1 " апреля 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2018 г.

Организация ООО "Русавлогистик"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ			
Дата (число, месяц, год)	1	4	2019
По ОКПО	38192657		
ИНН	6732040299		
по ОКВЭД	49.4		
по ОКФС	65	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г. ³	За 2017 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	66 139	50 386
	Себестоимость продаж	2120	(56 556)	(40 237)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 583	10 149
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(9 195)	(11 127)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	388	(978)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	5 809	4 872
	Прочие расходы	2350	(4 656)	(3 739)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 541	155
	Текущий налог на прибыль	2410	(398)	(42)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(25)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 118	113

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г. ³	За 2017 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 118	113
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Скорняков С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 1 " апреля 2019 г.

Документ подписан электронной подписью	Утверждено ООО "РУСАВЛОГИСТИК", Скорняков С.В., ДИРЕКТОР
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"	01.04.2019 10:08 (MSK), Сертификат № EA19B9E9F240C1BAE81108E80F9F7B9B
Электронный документ 28eb2a24-709a-4b45-8a4d-97aef38b7925	

Приложение В

Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.

Организация ООО "Русавлогистик"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ			
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	30	3	2018
По ОКПО	38192657		
ИНН	6732040299		
по ОКВЭД	49.4		
по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	50 386	48 350
	Себестоимость продаж	2120	(40 237)	(30 182)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 149	18 168
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(11 127)	(14 858)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	978	3 310
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	4 872	2 170
	Прочие расходы	2350	(3 739)	(5 016)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	155	464
	Текущий налог на прибыль	2410	(42)	(196)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	113	268

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	113	268
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Болтач Л.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 "марта 2018 г.