Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/11686

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Прогнозирование и планирование

Содержание

1. Краткая характеристика ООО «Климат Сервис» 3
2.Управление предприятием 5
3.Анализ выручки 8
4.Анализ имущества и источников его финансирования 10
5.Анализ финансовой устойчивости и финансового левериджа 14
6.Оценка вероятности банкротства 16
7. Проблемы финансового состояния предприятия и пути решения 17
8. Прогноз финансового состояния предприятия 26
Заключение 33
Список литературы 35

Таблица 8
Определение коэффициента риска банкротства для ООО «КЛИМАТ СЕРВИС»

№ п/п	Наименование показателей	№ строки баланса или расчет	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год
1	Значение коэффициента текущей ликвидности	ОА/КрО	1,057	1,357	1,324
2	Величина соотношения суммы заемных и собственных средств	ЗК/СК	4,912	3,922	3,894
3	Значение коэффициента риска банкротства	п. 1 / п. 2	0,215	0,346	0,340

Установлено минимально допустимое значение коэффициента, оно равно 2, по ООО «КЛИМАТ СЕРВИС» указанный показатель меньше за все три периода, за 2016 год еще снижается, следовательно, вероятность банкротства становится достаточно высокой.

7. Проблемы финансового состояния предприятия и пути решения

Выполненный анализ определил большой размер запасов и недостатка собственного капитала с целью пополнения величины оборотных активов компании. Является необходимым улучшение системы финансового управления в ООО «КЛИМАТ СЕРВИС».

В связи с тем, что высока численность персонала ООО «КЛИМАТ СЕРВИС» (в 2016 году – 130 чел.) нет необходимости в привлечении дополнительной штатной единицы работника – специалиста по финансовому менеджменту. В связи с этим, может быть приглашен специалист на 0,5 ставки, которым будет осуществляться:

- составление прогноза показателей финансового состояния:
- осуществление контроля за образованием сумм задолженностей дебиторов и кредиторам;
- осуществление контроля за состоянием суммы запасов компании;
- обоснование применения разных скидок для клиентов, которые являются постоянными, к примеру, может быть предложена скидка за сокращение размера срока оплаты, уровень эффективность применения которой будет определен ниже;
- разработка и ведение ведомостей по проведению расчетов с дебиторами и кредиторами компании.

В общем, во всей системе задач по улучшению финансового состояния компании ООО «КЛИМАТ СЕРВИС» могут быть выделены пять достаточно важных этапов.

В каждом отдельном этапе отражается отдельно взятый сегмент управления финансовыми показателями компании, направление которого - на достижение намеченного общего результата, - целей его развития тактического и стратегического характера.

Этап I. Осуществление процедуры финансового планирования. Это будет способствовать ведению разного рода бюджетов в компании, установлению величины необходимых для нее ресурсов.

Этап II. Процедура управления задолженностями дебиторов и кредиторам. Данного рода этапом устанавливаются особо важные направления по осуществлению контроля за образование задолженностей дебиторов и кредиторам.
Этап III. Процедура управления структурой капитала компании. Структурой капитала в основе своей предопределяются внутренние и внешние источники обеспечения финансового характера, которые являются долгосрочными и краткосрочными, величины ставки процентов, которые являются допустимыми и прямым образом оказывают влияние на уровень ликвидности и финансовой результативности функционирования субъекта экономики.
Этап IV. Ведение инвестиционной деятельности. Принятие решений инвестиционного характера должно быть сопровождено достаточно хорошим уровнем знаний специалиста по финансовому менеджменту по вопросам финансов фондового рынка, а вместе с тем по вопросам использования собственного имущества, которым устанавливаются объемы инвестиционных вложений реального характера при необходимости осуществления замены или процедуры создания новых основных средств в компании.
Этап V. Осуществление контроля и анализа результатов компании. Осуществление контроля исполнения решений финансового характера и анализа полученных в процессе исполнения результатов обеспечивают эффективного характера распределение суммы средств между разного рода направлениями функционирования компании. Данного рода работа под собой предполагает обработку информационных сведений финансового характера и представление их в виде финансовой отчетности.
Прогнозирование финансового состояния предполагает разработку разного рода прогнозных мероприятий, в данном случае – способом прямого счета, путем определения более оптимальных значений статей актива и пассива баланса субъекта экономики, которые были признаны в результате анализа финансового положения неудовлетворительными.С целью улучшения состояния запасов в ООО «КЛИМАТ СЕРВИС» может быть предложено использование системы АВС-анализа. Для данного АВС-анализа могут применяться сведения таблицы 9.
В таблице 9 важнейшие группы запасов, которые используются при функционировании ООО «КЛИМАТ СЕРВИС», были разбиты согласно величине их стоимости на 4 основные группы.
Таблица 9
Основные группы запасов, которые используются ООО «КЛИМАТ СЕРВИС», за 2016 год

№ п/п	Название группы запасов	Удельный вес, %
1	Группа 1	43,1
2	Группа 2	37,7
3	Группа 3	10,60
4	Группа 4	8,6
ИТОГ		100,0

Согласно значению показателя удельного веса величины стоимости запасов они могут быть отнесены к группам А, В и С. Сведения обобщенного характера по группам приведены в таблице 10.
Таблица 10
Сводные данные по результатам АВС-анализа ООО «КЛИМАТ СЕРВИС»

Группа А	43,09	1-я группа
Группа В	37,68	2-я группа
	10,56	3-я группа
Группа С	8,67	4-я группа

Согласно результатам выполненного анализа могут быть сделаны такие выводы. Группа А включает запасы первой группы. У запасов данного рода группы присутствуют высокий уровень оборота и стабильность. Необходимым является обеспечение их постоянного наличия, однако для всего этого не обязательно создание избыточного страхового запаса. Расход запасов данного рода групп является стабильным и хорошо прогнозируемым.
Группа В включает запасы двух групп. По такого рода запасам можно использовать систему с постоянным размером суммы/объема заказа, однако при этом может быть сформирована определенная величина страхового запаса, на основе существующих у компании возможностей финансового характера. Они должны быть на регулярной основе контролируемы, так как из запасов данного рода группы могут возникнуть суммы неликвидных запасов, по причине присутствия которых у субъекта экономики могут быть некоторые потери. У запасов 4-й группы (к которыми относят прочие товары для перепродажи) имеется

средняя оборачиваемость, требуется оперативный контроль. Все выше изложенное позволяет заметить, что проведение постоянного контроля за нахождением некоторых запасов на складе ООО «КЛИМАТ СЕРВИС» сделает лучше уровень эффективности их использования.

Согласно расчетам специалистов по финансовому менеджменту, применение системы контроля эффективного характера над образованием запасов предоставляет возможность уменьшить их величину как минимум на 20%, потому величина запасов будет равной:

1715 * (100-20) / 100 = 1372 млн. руб.

С целью оптимизации размера задолженности дебиторов может быть предложено применение скидки по причине ускорения срока проведения оплаты (он становится более медленным, если судить по показателям оборота). При этом будет предусмотрено предоставление скидки величиной в 4% при условии, что будет произведена оплата в 10-дневный срок при установленном в договоре сроке проведения оплаты в течение 30 дней.

При этом может быть принято, что рост уровня цен инфляционного характера в среднем равняется 0,83% в месяц (на основе установленного уровня инфляции минимум 10% за год).

Значение индекса цен (Iц) устанавливается с использованием формулы:

, (1)

где n – число, которое кратно числу 30 (период задолженности дебиторов делят на число 30).

Необходимым является определение индекса цен для существующего сегодня варианта предоставления скидки в размере 3%, в данном случае величина среднего срока такой задолженности была 2 месяца, в связи с этим n = 60/30 = 2:

= 1,051.

В указанном новом варианте предоставления скидки в 4% размер индекса цен будет равным 1,042 в связи с тем, что срок равняется 1 месяц (30 дней согласно условию договора); если же будет предоставление скидки в размере 2,5% при сроке проведения оплаты в 60 дней, тогда размер индекса цен может составить 1,051; если будет предоставлена скидка в размере 1% при проведении оплаты в размере 90 дней, тогда значение индекса цен равняется 1,059.

По причине того, что величина процентной ставки по вкладам в банковских учреждениях минимум равна 11%, то может быть определен вместе с тем размер дохода от вложений капитала альтернативного характера под указанную ставку процента. Показано данного рода решение в таблице 11.

Список литературы

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / под ред. О.В. Антоновой, М.И. Друцкой, В.И. Ситниковой, В.В. Горбачевой, Т.К. Чугаевой, Т.Л. Лисицкой, Д.Н. Назарова, А.В. Остроухова. - М.: Инфра-М, 2017. - 432с.
2. Анущенкова К.А., Анущенкова В.Ю. Финансово-экономический анализ: Учебно-практическое пособие. - М.: Дашков и Ко, 2015. - 351с.
3. Бережная, Е.В. Управление финансовой деятельностью предприятий (организаций): Учебное пособие / Е.В. Бережная, В.И. Бережной, О.Б. Бигдай. - Инфра-М, 2015. - 336с.
4. Беспалов, М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. – М.: Инфра-М, 2017. – 489с.
5. Бланк, И.А. Управление финансовыми ресурсами / И.А. Бланк. - М.: Омега-Л, 2016. - 768с.
6. Бобылева, А.З. Управление в условиях неустойчивости финансово-экономической системы. Стратегия и инструменты / А.З. Бобылева. - М.: Издательство Московского Университета, 2015. - 224с.
7. Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М.: Форум, 2017. – 432с.
8. Володина, А.А. Управление финансами. Финансы предприятий / А.А. Володина. - М.: Финансы, 2015. - 502с.
9. Вяткин В.И., Гамза В.А., Хэмптон Дж.Дж. Финансовый решения в управлении бизнесом. - 4-е изд. - М.: Юрайт, 2015. - 326с.
10. Галицкая, С.В. Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятий: Учебное пособие / С.В. Галицкая. - М.: Эксмо, 2015. - 652с.
11. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2015. - 496с.
12. Данилин В.И. Финансовый менеджмент. Категории, задачи, тесты, ситуации: Учебное пособие. М.: Проспект, 2015. 370с
13. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М.: ДиС, 2015. - 144с.
14. Ендовицкий Д.А., Щербакова Н.Ф., Исаенко А.Н. Финансовый менеджмент: Учебник. - М.: Рид Групп, 2014.

- 800с.
15. Ермасова, Н.Б. Финансовый менеджмент/ Н.Б. Ермасова. - М.: Юрайт, 2014. - 621с.
16. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник. - М.: Инфра-М, 2016. - 332с.
17. Ильин В.В. Финансовый менеджмент: Учебник. - М.: Омега-Л, 2014. - 560с.
18. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: Учебник и практикум / Н.А. казакова. – М.: Юрайт, 2017. – 451с.
19. Кандрашина, Е.А. Финансовый менеджмент: Учебник / Е.А. Кандрашина. - М.: Дашков и К, 2014. - 220с.
20. Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учебное пособие / Н.В. Киреева. – М.: Инфра-М, 2017. – 435с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/11686