

Частное учреждение образовательная организация высшего образования  
«Омская гуманитарная академия»

Кафедра Экономики и управления персоналом

## ОТЧЕТ

Вид практики: Производственная практика

Тип практики: Научно-исследовательская работа

Способы проведения производственной практики: стационарная/ выездная.

Выполнил(а): \_\_\_\_\_

Фамилия И.О.

Направление подготовки:

Экономика

Направленность (профиль) программы

Финансы и кредит

Форма обучения: заочная

Руководитель практики от ОмГА

\_\_\_\_\_  
Уч. степень, уч. звание, фамилия И.О.

подпись

Место прохождения практики: (адрес, контактные телефоны):

\_\_\_\_\_

Руководитель принимающей организации:

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., контактный телефон)

М.П.

Омск, 2019г

## Содержание

Введение.....	3
1. Обоснование актуальности, целей, задач выбранной темы исследования.....	5
2. Теоретические аспекты финансового состояния организации.....	7
2.1 Сущность и значение анализа финансового состояния предприятия...7	
2.2 Методические основы проведения финансового анализа предприятия.....	10
2.3 Информационная база проведения финансового анализа предприятия.....	12
Заключение.....	14
Список литературы.....	16

ДЦО.РФ

## Введение

Производственная практика (научно-исследовательская работа) – это вид учебной работы, направленный на углубление и закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения.

Целями производственной практики (научно-исследовательской работы) является:

- закрепление и углубление теоретической подготовки по учебным дисциплинам направления;
  - закрепление практических навыков и компетенций в области практической профессиональной деятельности;
  - углубленное исследование специальных вопросов современной экономики, проводимого студентом в течение всего обучения;
  - сбор научной информации, необходимой для разработки темы выпускной квалификационной работы.
- Задачами научно-исследовательской работы являются:
- применение опыта самостоятельного исследования актуальных научных проблем;
  - разработка инструментария проводимых исследований, анализ их результатов;
  - подготовка данных для составления обзоров, отчетов и научных публикаций;
  - сбор, обработка, анализ и систематизация информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования;
  - разработка теоретических и эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценка и интерпретация полученных результатов;
  - подбор необходимых материалов для выполнения выпускной квалификационной работы - участие в научно-исследовательской работе

организации (проведение теоретических и экспериментальных исследований;

- обработка, анализ и интерпретацию результатов эксперимента;

компьютерное моделирование изучаемых процессов и явлений);

- участие в научно-исследовательской работе кафедры;

- получение научно значимых результатов.

Темой ВКР является: «Анализ финансового состояния и пути его улучшения на примере организации ООО «Венткомплекс»».

# ДЦО.РФ

## 1. Обоснование актуальности, целей, задач выбранной темы исследования

Финансовый анализ является важным составным элементом финансового менеджмента, то есть управления финансами предприятия.

Условия рыночной экономики диктуют жесткие требования, повышая самостоятельность, юридическую и экономическую ответственность предприятий при реализации управленческих решений.

Актуальностью выбранной темы научно-исследовательской работы заключается в том, что качественно проведенный комплексный анализ финансово-экономической деятельности предприятия позволяет выработать стратегию и тактику дальнейшего развития предприятия, при этом обосновать планы и управленческие решения, осуществлять контроль выполнения, выявлять резервы повышения эффективности производства, оценивать результаты деятельности предприятия, его подразделения, тем самым уменьшает риск принятия необоснованных решений.

ДЦО.РФ

Существующие методы и модели оценки финансового состояния предприятия являются базовыми и на практике в чистом виде применяются очень редко, то для получения более точных результатов предлагается использовать некую комбинированную модель оценки. Это обусловлено наличием у каждого отдельного базового метода недостатков и ограничений, которые нейтрализуются при их комплексном применении. Базовые методы в составе комбинированных взаимодополняют друг друга.

Успешное функционирование предприятий в современных условиях требует повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства и т.д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной

деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляются контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Целью научно-исследовательской работы является проведение финансово-экономического анализа и разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния ООО «Венткомплекс».

В соответствии с поставленной целью, решаются следующие задачи:

- ознакомление с теоретическими и методологическими основами анализа финансового состояния предприятия;

- изучение финансового состояния с использованием финансовой отчетности ООО «Венткомплекс»;

- проведение комплексной оценки финансового состояния предприятия ООО «Венткомплекс»;

- разработка рекомендаций по повышению эффективности и улучшению финансового состояния предприятия в будущем;

- оценка повышения финансовых результатов при внедрении новой финансовой стратегии.

Объектом исследования выступает ООО «Венткомплекс».

Предметом исследования является финансовое состояние ООО «Венткомплекс».

## 2. Теоретические аспекты финансового состояния организации

### 2.1 Сущность и значение анализа финансового состояния предприятия

Важное место в системе финансового анализа занимает анализ финансового состояния организации. Анализ финансового состояния является существенным и неперенным элементом управления организации и важнейшим блоком в системе финансового анализа, знание процедур которого обязательно для любого экономиста.

Финансовое состояние предприятия — это комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия.

Финансовое состояние является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия и поэтому определяется всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов.

Финансовое состояние можно определить как результат системы отношений, возникающих в процессе оборота средств субъекта хозяйствования, истощения или пополнения средств, характеризующий на определенную дату наличие различных активов, размеры обязательств, способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться в изменяющейся внешней среде, текущую и будущую возможность удовлетворять требования кредиторов, а также его инвестиционную привлекательность.

Сущность финансового анализа заключается в оценке и прогнозировании финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности и учета.

Главной целью финансового анализа является получение определенного числа основных параметров, дающих объективную и обоснованную характеристику финансового состояния предприятия.

Локальные цели финансового анализа:

- определение финансового состояния предприятия;
- выявление изменений в финансовом состоянии в пространственно-временном разрезе;
- установление основных факторов, вызывающих изменение в финансовом состоянии;
- прогноз основных тенденций финансового состояния;

Цели исследования достигаются при решении ряда аналитических задач:

- предварительный обзор бухгалтерской отчетности;
- характеристика имущества предприятия внеоборотных и оборотных активов;
- оценка финансовой устойчивости;
- характеристика источников средств: собственных и заемных;
- анализ прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по улучшению финансово- хозяйственной деятельности.

Основными задачами финансового анализа являются:

**ДЦО.РФ**

– определение финансового состояния предприятия и его структурных подразделений;

- объективная оценка финансового состояния организации и ее структурных подразделений;
- определение влияния факторов на выявленные отклонения по показателям;
- выявление резервов улучшения финансового состояния организации;
- прогнозирование финансового состояния организации;
- обоснование и подготовка управленческих решений по улучшению финансового состояния организаций.

В зависимости от временных границ выделяются краткосрочный и долгосрочный финансовый анализ.

Краткосрочный в свою очередь подразделяется на оперативный,

квартальный и годовой. Данный вид анализа направлен на выявление текущих резервов и повышение эффективности управления оборотным капиталом, обеспечение текущей платежеспособности и поддержание ликвидности.

Основные направления анализа на данном этапе связаны с оценкой состава и структуры оборотных активов; обоснованием решений, определяющих политику управления запасами, дебиторской задолженностью, денежными средствами; обоснованием и выбором краткосрочных источников финансирования оборотных средств; оценкой потребности во внешних источниках финансирования оборотных активов и в собственном оборотном капитале

Финансовый анализ также делится на внутренний и внешний.

Внутренний анализ проводится финансовыми отделами предприятия, и его результаты используются для планирования, контроля и прогнозирования финансового состояния.

Основной целью данного анализа — установление планомерного поступления денежных средств и размещение собственных и заемных средств таким образом, чтобы можно было обеспечить нормальное функционирование предприятия, получение материальной прибыли и исключение банкротства.

Внешний анализ осуществляется, прежде всего, контролирующими органами, инвесторами, поставщиками материальных и финансовых ресурсов.

Основной целью внешнего анализа является установление возможности выгодного вложения средств. Чтобы обеспечить максимальную прибыль и истощить риск потери.

С помощью финансового анализа аналитик перерабатывает данные бухгалтерского учета, дополняет их специфической финансовой и отраслевой информацией и получает адекватную экономическую модель предприятия, с помощью которой можно ответить на следующие вопросы:

- эффективно ли работает предприятие?
- какую реальную прибыль или убыток оно имеет?

- что произойдет с предприятием, например, через 3 года при существующем положении дел?

- в чем слабые места этого предприятия и что нужно изменить для его успешной работы?

- имеет ли смысл его реорганизация?

## 2.2 Методические основы проведения финансового анализа предприятия

Анализ экономической литературы показывает, что многие отечественные экономисты (Савицкая Г.В., Пласкова Н.С., Бариленко В.И., Шеремет А.Д.) придерживаются следующих последовательных этапов проведения анализа финансового состояния предприятия:

- 1-й этап - анализ имущества предприятия и источников его формирования по данным баланса.

Анализ имущества и источников его формирования — это предварительный анализ бухгалтерской отчетности. Он позволяет оценить степень финансовой зависимости предприятия от заемных источников, уровень его ликвидности и платежеспособности, оценить его финансовое благополучие на основе динамики нераспределенной прибыли. В частности, по соотношению собственных и заемных источников финансирования можно судить о степени финансовой независимости и уровне финансового риска в осуществлении политики финансирования деятельности организации [11, с. 78].

- 2-й этап - анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

Один из наиболее важных аспектов анализа финансового положения предприятия по данным Бухгалтерского баланса - оценка ее платежеспособности, как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Краткосрочная платежеспособность определяется системой показателей ликвидности, которые отражают способность компании своевременно и в полном объеме выполнять расчеты по краткосрочным

кредитам, займам, кредиторской задолженности поставщикам, обязательствам государству, персоналу и т.п.

Ликвидность — это способность ценностей превращаться в деньги (в наиболее ликвидные активы). Уровень ликвидности активов характеризуется суммой денежных средств, которую можно получить от их продажи, и временем, которое для этого необходимо.

В экономической литературе на основе изучения показателей ликвидности принято оценивать платежеспособность предприятия. В частности оценка платежеспособности может быть произведена путем сопоставления разных видов активов, имеющих разную степень ликвидности, с краткосрочными обязательствами предприятия. Для этой цели используется анализ ликвидности баланса и анализ коэффициентов ликвидности. [11, с. 139].

- 3-й этап - анализ финансовой устойчивости предприятия.

Анализ финансовой устойчивости предприятия позволяет составить представление о его истинном финансовом положении и оценить финансовые риски, сопутствующие его деятельности.

Под финансово-устойчивостью предприятия принято понимать его способность не только поддерживать достигнутый уровень деловой активности и эффективности бизнеса, но и наращивать его, гарантируя при этом платежеспособность, повышая инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска. При этом компания должна сохранять структурное равновесие активов и пассивов в динамично изменяющихся рыночных условиях, а также под воздействием внутренних факторов [11, с. 149].

- 4-й этап оценка эффективности деятельности предприятия (в том числе, анализ деловой активности, прибыли и рентабельности предприятия).

Эффективность деятельности предприятия определяется показателями прибыли, рентабельности и оборачиваемости.

Основным показателем экономического эффекта предприятия

является прибыль.

Прибыль — это конечный финансовый результат деятельности предприятия. Увеличение прибыли создает финансовую базу для самофинансирования развития предприятия, начисления и выплаты дивидендов собственникам. За счет прибыли также выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками, другими предприятиями и организациями [5, с. 156].

### 2.3 Информационная база проведения финансового анализа предприятия

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является информационной базой финансового анализа.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является единой системой данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [5, с. 227].

На сегодняшний день Российские компании продолжают составлять финансовую отчетность в соответствии с российской системой бухгалтерского учета (РСБУ). Она регламентирована Федеральным законом от 21.11.1996 N 34н «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) и «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), а также принятой Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике.

В состав отчетности по РСБУ входят следующие формы:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- форма №3 «Отчет об изменении капитала»;
- форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;
- форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- форма №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств (для

некоммерческих организаций);

- «Пояснительная записка» с изложением основных факторов, повлиявших в отчетном году на итоговые результаты деятельности предприятия с оценкой его финансового состояния;

- итоговая часть аудиторского заключения (для предприятий, подлежащих обязательному аудиту), подтверждающая степень достоверности сведений, включаемых в бухгалтерскую отчетность предприятия.

Опираясь на отчетность, пользователь должен получить представление о четырех аспектах деятельности предприятия:

- имущественное и финансовое положение предприятия с позиции долгосрочной перспективы (то есть насколько устойчиво данное предприятие, является ли стратегически выгодным вкладывать в него средства и (или) иметь с ним контрагентские отношения);

- финансовые результаты, регулярно генерируемые данным предприятием (то есть прибыль или убыток от работы предприятия в среднем);

- изменения в капитале собственников (то есть изменение чистых активов предприятия) а также факторы, включающие внесение капитала, его изъятие, выплату дивидендов, формирование прибыли или убытка);

- ликвидность предприятия (то есть наличие у него свободных денежных средств как важнейшего элемента стабильной текущей работы в плане ритмичности расчетов с контрагентами).

## Заключение

Сегодня только единичные предприятия из десятков имеют бизнес-планы развития. Дело в том, что руководители этого огромного большинства предприятий не понимают всей важности данного документа. Но если бы такой документ составлялся, то директор предприятия еще на стадии планирования мог бы предвидеть отклонения, диспропорции и кассовые разрывы и, следовательно, их устранить.

Не менее важен вопрос об организации учета на предприятии. Учет требует денег. И чем достоверней, объективней и своевременней информация, тем она дороже.

Каждому управленцу коллектива управленцев нужна своя информация, а поэтому очень важно, чтобы исходная информация была приспособлена для целей аналитики, а выходные данные содержали столько показателей, сколько нужно.

Забывто то, что статические показатели не в полной мере отражают фактическое состояние предприятия. В то же время динамические показатели не в фаворе. А ведь именно они могут объяснить, почему предприятие испытывает непрерывный бюджетный дефицит. Но ведь бюджетный дефицит есть не причина, а следствие других процессов, увидеть и оценить которые можно только в динамике.

Выполнение каждой фазы управления создает основу для решения важнейшей задачи — уменьшения длительности оборота. Ведь именно увеличение оборачиваемости текущих активов и есть основная задача финансового менеджера на предприятии. Достигнув определенного уровня оборачиваемости, можно быть уверенным в высокой платежеспособности,

финансовой устойчивости и доходности.

Фаза анализа в процессе управления предприятием представляет собой не единое действие, а состоит из ряда этапов. Первым таким этапом и является диагностика состояния предприятия на основе информации, которая содержится в ежеквартальных открытых документах. Этот этап нужен, в первую очередь, для сокращения последующих объемов работ.

Однако до сих пор финансовое состояние практически неуправляемо, так как оно фиксируется по фактическим данным бухгалтерской отчетности. Множество предприятий не имеют возможности принимать оперативные решения по стабилизации финансового состояния.

Основной инструмент финансового анализа — аналитические коэффициенты, которые могут быть рассчитаны по данным бухгалтерской отчетности и оказываются полезными для принятия хозяйственных решений.

Анализ теории рассматриваемого вопроса показал, что финансовое состояние предприятия — это характеристика его имущественного состояния и размер его обязательств в неопределенную дату, одновременно с этим, это и характеристика способности предприятия отвечать по своим обязательствам (т.е. его платежеспособность и финансовая устойчивость); а также его способность развиваться и наращивать экономический потенциал.

## Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями)
3. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (с изменениями и дополнениями)
4. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (с изменениями и дополнениями)
5. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями и дополнениями)
6. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 // Утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н)
7. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) // Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету"
8. «Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций» // Утв. приказом ФСФО РФ от 23 января 2001 года №16.
9. Гаврилова А.Н., Попов А.А. Финансы организаций (предприятий): учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2007. - 608 с.
10. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Финансы организаций (предприятий): учеб.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008. - 352 с.
11. Лапуста М.Г., Мазурина Т.Ю, Скамай Л.Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник.- М.: ИНФРА-М, 2008. - 575 с.
12. Пашкина И.Н., Соснаускене О.И., Фадеева О.В. Работа с дебиторской задолженностью. Возврат долгов. - М.: Система ГАРАНТ, 2009. - 71 с.
13. Скамай Л.Г., Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности

предприятия: Учебник . - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 378 с.

14. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: Учебное пособие. - 2-е изд., испр. И доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 479 с.

15. Бариленко В.И. Экономический анализ: учебное пособие / В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Е.И. Бородина. - М.: Эксмо, 2010. - 352 с.

ДЦО.РФ