

кафедра – управления и экономики
направление – менеджмент

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

*Моделирование безубыточности организации на примере
ООО «Рекорд Моторс»*

Содержание

Введение	3
Глава 1. Теоретические аспекты операционного анализа предприятия	5
1.1 Сущность финансовой устойчивости предприятия и методы оценки риска	5
1.2 Методика анализа финансово-экономической деятельности предприятия с целью выявления его неустойчивого положения	17
1.3 Методика анализа безубыточности (операционного анализа)	26
1.4 Информационная база анализа финансовой устойчивости предприятия и ее нормативно правовое регулирование	35
Глава 2. Анализ предприятия ООО «Рекорд моторс»	42
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	42
2.2 Анализ финансовая устойчивость компании	55
2.3 Анализ безубыточности предприятия	61
2.4 Анализ операционных и финансовых рисков предприятия	68
Глава 3. Пути повышения финансовой устойчивости организации	75
3.1 Моделирование безубыточности и минимизации рисков операционной деятельности	75
3.2 Оценка эффективности предложенных мер	79
Заключение	90
Список литературы	92

Введение

На современном этапе развития российской экономики в условиях институционально-экономических преобразований, усилением конкуренции на товарном рынке становится необходимым исследование процессов оценки финансовой устойчивости, теоретических аспектов и совершенствование практики повышения на этой основе устойчивости и конкурентоспособности хозяйствующих субъектов. Все это придает исследованию актуальность, научную и практическую значимость. В то же время, современное состояние российских предприятий свидетельствует о наличии серьезных проблем в обеспечении их устойчивого развития, проявляющихся в высоком удельном весе убыточных предприятий, повышенном финансовом риске их функционирования, низких значениях показателей оперативной устойчивости, хроническом дефиците собственных оборотных средств, высоком уровне износа активной части основных фондов и низкой инновационной активности. Реалии рыночной экономики убедительно доказывают необходимость, разработки и совершенствования аналитических инструментов диагностики состояния предприятия, способных адекватно оценивать его текущую и перспективную устойчивость.

Актуальность исследования обусловлена высокой практической значимостью и недостаточной теоретической проработкой проблем аналитического обеспечения финансовой устойчивости предприятий в условиях кризисного состояния отрасли.

Степень разработанности проблемы. Проблематика финансовой устойчивости предприятий в различных аспектах исследована в работах Б. Райана, Р. Таффлера, СЭ. Хэлфорта, А.М. Ковалевой, В.В. Ковалева, М.В. Мельник, Г.В. Савицкой, Р.С. Сайфулина, Н.Н. Селезневой, Е.С. Стояновой, М.Т. Умарова, К.А. Раицкого, В.В. Шеметова, А.Д. Шеремета, И.Т.

Абдукаримова, М.С. Абрютиной, И.Т. Балабанова, М.И. Баканова, В.И. Бариленко, СБ. Барнгольц, И.А. Бланка, Л.А. Богдановской, Г.Г. Виноградова, Е.Б. Герасимовой, Л.Т. Гиляровской, А.В. Грачева, Л.В. Донцовой, А.В. Ендовицкой, Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, Н.А. Никифоровой, Н.С. Пласкова, А.Н. Жилкиной.

Цель выпускной квалификационной работы – анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «Рекорд Моторс» и прогнозное моделирование его безубыточной деятельности.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- исследовать теоретические аспекты моделирования безубыточности организации;
- провести анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «Рекорд моторс»;
- оценить операционный риск компании и предложить пути повышения финансовой устойчивости организации.

Объект исследования - ООО «Рекорд моторс»

Предмет исследования - моделирования безубыточности организации на примере ООО «Рекорд моторс».

Методологической основой работы послужили труды отечественных и зарубежных авторов в области финансов, финансового анализа.

В качестве основных методов использовались методы анализа, финансового анализа, статистические методы, и др.

Информационной базой анализа является финансовая отчетность ООО «Рекорд Моторс».

Заключение

Не существует единого рецепта для всех предприятий по восстановлению и укреплению финансовой устойчивости. Проблемы в основном заключаются в противоречиях между целями предприятия, наличием и составом средств их достижения, объемом ресурсов. Основой успеха является наличие стратегических целей и владение методологией финансового анализа. Показатели, которые дает возможность определить бухгалтерская отчетность, составляют «материальную» основу для принятия управленческих решений.

Углубленный анализ финансового состояния предприятия проводится в следующей последовательности. На его первом этапе осуществляется анализ структуры стоимости имущества и средств, вложенных в него. На втором этапе анализируются состав, структура и стоимость имущества с позиций его ликвидности. На третьем этапе определяется степень финансовой устойчивости предприятия по таким критериям, как его обеспеченность собственными оборотными средствами, финансовая независимость, рациональность использования чистой прибыли и амортизации. На четвертом этапе оценивается эффективность использования имущества предприятия, рентабельность и конкурентоспособность выпускаемой продукции. На заключительном этапе анализа обосновывается целесообразность разработки и реализации управленческих решений, направленных на улучшение финансового состояния предприятия. Такая последовательность анализа позволяет обеспечить системный подход к оценке финансового состояния предприятия.

Объектом исследования является ООО «Рекорд моторс». Предприятие является ликвидным и платежеспособным предприятием. Валюта баланса увеличилась в 2016 г. на 3881 тыс. руб. , а в 2017 г. на 8315

тыс. руб. При этом собственные источники средств увеличились в 2016 г. на 2988 тыс. руб., а в 2017 г. на 9153 п., за счет заемных источников в 2016 г. на 893 тыс. руб., а в 2017 г. они снизились на 838 тыс. руб. При этом Кфин.нез-ти и Кфин.уст-ти значительно выше рекомендуемых значений и соответственно составляют на 2016 г. 0,85 и 5,45, а на 2017 г. 0,97 и 27,94. К 2017 г. снизились заемные средства, причем увеличились собственные источники, следовательно, повысились Кфин.нез-ти на 0,12 пункта и Кфин.уст-ти на 22,49 пункта. Это говорит о том, что у предприятия нет зависимости от заемных и привлеченных средств и оно финансово независимо.

По модели на основе трех балансовых коэффициентов ООО «Рекорд моторс» относится к 2 классу, т.е. предприятия, которые демонстрируют некоторую степень риска по задолженности, но еще не рассматриваются как рискованные.

В целях предприятия давно рассматривается расширение сферы деятельности, т.к. анализ главы 2 показал достаточно хорошие результаты рассмотрим как открытие филиала компании отразится на безубыточности предприятия. Так как показатели имеют положительное значение - проект является эффективным и как видно из таблицы окупится через 7 месяцев. Поскольку NPV больше нуля и составляет 1 424 320,370 руб., то было бы лучше инвестировать в проект. Так как $PI > 1$ и составляет 12,304 значит, вложение капитала является эффективным.

Сравнение безубыточности до и после внедрения мероприятия показало, что точка безубыточности снизилась на 9,09 услуг или 975,80 тыс.руб., это положительный фактор, т.к. говорит о том, что предприятие начинает получать прибыль уже не с оказания 336 услуг, а с 327 услуг.

Список литературы

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)

Специальная научная литература

2. О финансовой аренде (лизинге) от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 16.10.2017)

3. Залманова М. Е., Новиков О. А., Семененко А. И. Производственно-коммерческая логистика: Учеб. пос. Саратов: СЕГУ, 2014. – 357 с.

4. .Зайцев Е. П. Все для перевозок грузов. СПб.: Закон и бизнес, 2015, – 159 с.

5. .Зубков Г. Си др. Торговая логистика. Учеб. пос. Ростов-на-Дону: РИЦ ун-та, 2014. – 652 с.

6. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2014.

7. Бернстайн, Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / пер. с англ. / Научн. ред. перевода И. И. Елисеев / Л. А. Бернстайн. — М. : Финансы и статистика, 2017.

8. Бланк И.А. Финансовый менеджмент. – К.: Ника-центр, Эльга, 2015.-528 с.

9. Бланк И.А. Экономика предприятия / И.А. Бланк. - Киев: Ника-Центр: Эльга, 2015.

10. Вахрушина М.А. «Анализ финансовой отчетности».– Инфра –2016г. - 431с.

11. Гаврилова, А.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов. - М.: КноРус, 2013. - 432 с

12. Гаджинский А.М. Практикум по логистике. М: ИВЦ «Маркетинг», 2016. – 345 с.
13. Гёттинг Б. Международная производственная кооперация в промышленности. Роль логистики в усилении конкурентоспособности хозяйственных структур. М: Дело, 2015. – 345 с.
14. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческой организации / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
15. Гиляровская, Л. Т. и др. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. - М.: ТК Велби ; Изд-во Проспект, 2017.
16. Гончаров П. П. и др. Основы логистики: Учеб. пос. Оренбург: Изд. центра ОГАУ, 2014. – 258 с.
17. Гордон М. П., Карнаухов С. Б. Логистика товародвижения. М.: Центр экономики и маркетинга, 2015. – 369 с.
18. Григорьев Ю. П. Методологические основы совершенствования системы материально-технического обеспечения войск в условиях переходных процессов (логистический подход). СПб.: ВАТТ, 2016. – 147 с
19. Габов, А. В. Общества с ограниченной и дополнительной ответственностью в российском законодательстве / А.В. Габов. - М.: Статут, 2016. - 256 с
20. Гутова А.В. Управление денежными потоками на предприятии. // Финансовый бизнес. 2014. №5. С.65-80.
21. Донцова, Л. В., Никифорова, Н. А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. 7-е изд. — М.: Дело и Сервис, 2016.
22. Дыбская В. В. Логистика складирования. М.: ГУ — ВШЭ, 2016. – 345 с.

23. Дыбская В. В. Управление складом в логистической системе. М.: КИА центр, 2015. – 345 с.
24. Елисеев Б. П. Воздушные перевозки. М.: НТК «Дашков и К0», 2016. – 741 с.
25. Жаворонков Е. Л., Щербаков А. И. Логистика в строительстве: Учеб. пос. Новосибирск: СЕАПС, 2015. – 852 с.
26. Залманова М. Е. Логистика: Учеб. пос. Саратов: СГТУ, 2014. – 345 с.
27. Захаров К. В., Цыганок А. В., Бочарников В. П., Захаров Ф. К. Логистика, эффективность и риски внешнеэкономических операций. Киев: ИНЭКС, 2015. – 345 с.
28. Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации. / Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.– 240с.
29. Инструменты рыночной экономики: Межвузовский научный сборник. Саратов: СТТХ ,2015. – 452 с.
30. Информационные проблемы транспортной логистики / Сб. материалов международного семинара по транспортной логистике. СПб; Хельсинки: Ассоциация «Северо-Запад», 2014. – 345 с.
31. Инютина К. В., Квашнин Б. С, Суслов О. В. Основы логистики. СПб.: СПбГУЭФ, 2016. – 265 с.
32. Калювников Б. П., Некрасов А. Р., Селиванов С. Н, Виноградов К. Н. Логистика: Учеб. пос. М.: Изд. Университета Российской академии образования, 2015. – 555 с.
33. Ковалев В.В. Финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты, 2014. – 460с.
34. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. — М.: Финансы и статистика, 2015.

35. Козлов В. К., Уваров С. А. Логистика фирмы. СПб.: СПбГУЭФ, 2015. – 345 с.
36. Козловский В. А., Козловская Э. А., Савруков Т. Н. Логистический менеджмент. СПб: Изд-во «Политехника», 2015. – 345 с.
37. Колесников С. Н. Стратегия бизнеса. Управление ресурсами и запасами. М.: Изд. консультационной компании «Статус-Кво 97», 2016. – 345 с.
38. Колобов А. А., Омельченко И. Н. Основы промышленной логистики. М: МГТУ им. Н.Э.Баумана, 2015. – 369 с.
39. Концепция развития транспортно-логистической системы Северо-западного региона. СПб.: Ассоциация «Северо-Запад», 2014. – 345 с.
40. Костоглодов Д. Д., Харисова Л. М. Распределительная логистика. Ростов-на-Дону: Экспертное бюро, 2014. – 452 с.
41. Костоглодов Д. Д., Саввиди И. И., Стаханов В. Н. Маркетинг и логистика фирмы. М: Экспертное бюро-М, Прибор, 2015. – 265 с.
42. Костоплодов Д. Д. Макрологистические системы рыночной экономики. Ростов-на-Дону: Гос. акад. стр-ва, 2015. – 345 с.
43. Лаврова О. В. Планирование межцеховых материальных потоков в логистике: Конспект лекций. Саратов: СГТУ, 2014. – 852 с.
44. Леншин И. А., Смоляков Ю.И. Логистика. Ч. I — II. М.: Машиностроение, 2015. – 345 с.
45. Линдере М. Р., Фирон Х. Е. Управление снабжением и запасами. Логистика / Пер. с англ. СПб.: Полигон, 2016. – 962 с.
46. Логистизация материальных и финансовых потоков экономики: Материалы Международной научно-практической конференции / Под ред. В. Л. Стаханова. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2014. – 452 с.

47. Логистика в переходный период к рыночной экономике: Тезисы докладов на международной межвузовской конференции. Саратов: СГТУ, 2014. – 452 с.

48. Логистика и бизнес: Сб. материалов первой межотраслевой научно-методической и научно-практической конференции «Логистика в современных условиях развития экономики РФ». М: МГАДИ(ТУ), Брандес, 2014. – 652 с.

49. Логистика как форма оптимизации рыночных связей / Под ред. Л. С. Федорова. М.: Институт мировой экономики и международных отношений РАН, 2015. – 741 с.

50. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М: ЮНИТИ ДАНА, 2017.– 347с

51. Логистика: Учеб. для вузов / Под ред. проф. Б. А. Аникина. М.: ИНФРА-М, 2015. – 852 с.

52. Логистик ориентированное управление организационно-экономической устойчивостью промышленных предприятий в рыночной среде / И. Н. Омельченко, А. А. Колобов, А. Ю. Ермаков, А. В. Киреев; Под ред. А. А. Колобова. М.: МГТУ им. Н.Э.Баумана, 2014. – 652 с.

53. Милославская С. В., Плужников К.И. Мульти модальные и интермодальные перевозки: Учеб. пос. М.: РосКонсульт, 2014. – 455 с.

54. Миротин Л. Б., Ташбаев Ы. Э. Логистика: основные положения и понятия: Приложение к журналу «Логинфо». Вып. 1. М: КИА, Центр, 2014. – 345 с.

55. Миротин Л. Б., Ташбаев Ы. Э. Логистика: Справочное и учебно-методическое пособие. Координационный Совет по логистике. Московский транспортный институт. М: КСЛ, 2014. – 655 с.

56. Михайлова О. И. Введение в логистику. Учеб. метод, пос. М: Маркетинг, 2016. – 266 с.
57. Мясникова Л. А. Логистика экономики среднего звена. СПб.: СПбГУЭиФ, 2014. – 345 с.
58. Мясникова Л. А. Мезологистика: информация и ожидания. СПб.: СПбГУЭиФ, 2015. – 345 с.
59. Натовский С .Н. Экономика и надежность логистических контейнерных систем. Ростов-на-Дону: РГЭА, 2015. – 522 с.
60. Неруш Ю. М. Коммерческая логистика: Учеб. для вузов. М.: ЮНИТИ, 2014. – 345 с.
61. Федько В. П., Федько Н. Г. Инфраструктура товарного рынка: Учеб. пос. Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 652 с.
62. Чернышев М. А. Муниципальная экономика: логистическая концепция. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2015. – 451 с.
63. Чернышев М. А., Новиков О. А. Инфраструктура мегаполиса: логистический подход. Ростов-на-Дону: РГУ, 2014. – 851 с.
64. Шевалье Ж., Вань Т. Логистика. Новые принципы менеджмента и конкурентоспособности / Пер. с фр. М.: Консалтбанкир, 2014. – 345 с.
65. Щербаков В. В., Уваров С. А. Современные системы хозяйственных связей и логистика. СПб.: СПбГУЭиФ, 2014. – 652 с.