

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(Финансовый университет)

Кафедра «Финансовый менеджмент»

ОТЧЕТ

о прохождении производственной, в том числе преддипломной практики

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

курс обучения

учебная группа

PISEM24.RU  
Место прохождения практики \_\_\_\_\_

(указывается полное наименование организации в соответствии с уставом, а также фактический адрес)

8 800 551-60-  
Срок прохождения практики с: «\_\_» 20\_\_ г. по «\_\_» 20\_\_ г

**Руководители практики:**

От вуза \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность)

От организации \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность)

## Содержание

Введение.....	3
1. Современные методики анализа финансового состояния организации, критерии оценки финансовых решений.....	4
2. Исследование организации, как объекта управления.....	12
3. Анализ финансово-экономической деятельности организации ООО «Юрвиста» .....	16
4. Выявление финансовых проблем, решаемых организацией.....	22
Заключение.....	26
Список литературы.....	27

**PISHEM24.RU**

**8 800 551-60-**

**95**

## Введение

Цель прохождения производственной, в том числе преддипломной практики студентами - систематизация, обобщение, закрепление и углубление теоретических знаний и умений, приобретённых студентами при освоении основной образовательной программы в области организации финансового менеджмента в компании.

Задачами производственной, в том числе преддипломной практики являются:

- овладение профессиональными навыками работы и решения практических задач;

- приобретение студентами практического опыта работы в коллективе;

- сбор материалов для выполнения выпускной квалификационной работы,

- изучение и анализ внешних и внутренних условий деятельности компании, специфики ведения бизнеса и особенностей системы управления;

- ознакомление с правовыми, нормативными, организационно-распорядительными документами и внутренними стандартами, и другими документами, которыми руководствуется в своей деятельности компания при осуществлении деятельности;

- ознакомление, изучение и практическое освоение основных направлений проведения финансовой работы по управлению денежным оборотом и финансами в организации;

- приобретение и закрепление новых навыков в сфере организации финансов и процессов управления ими, необходимых для формирования востребованного работодателем специалистом по финансовому менеджменту;

- подготовка письменного отчета о результатах прохождения производственной практики.

Практика проходила в ООО «Юрвиста».

## 1. Современные методики анализа финансового состояния организации, критерии оценки финансовых решений

Каждая организация для внутреннего контроля подводит итоги своей деятельности. Такие итоги называются финансовым результатом. Он может оказаться положительным или отрицательным. Положительный результат также называют прибылью предприятия. Она возникает в ситуации, когда доходы превышают расходы. Иными словами, организация работает «в плюс». Прибыль в целом сигнализирует об эффективности деятельности, однако если анализировать ее динамику (статистику за несколько лет), то можно выявить рост или падение ее размера, что говорит о результативности работы. Убыток появляется в ситуации, когда доходы не покрывают расходы и предприятие функционирует «в минус». Возникновение этого показателя является тревожным сигналом для руководства, говорящим о неэффективности и требующим принятия мер по улучшению работы.

Можно говорить о том, что финансовые результаты являются одним из важнейших показателей деятельности предприятий в связи с тем, что наличие информации о финансовом результате для участников рыночных отношений возрастает быстрыми темпами.

По утверждению М.Е. Грачевой, «финансовые результаты являются частью экономических отношений в обществе, на практике мы сталкиваемся не с абстрактными отношениями, а с реальными денежными средствами. Распределение и перераспределение стоимости с помощью финансов, сопровождается движением денежных средств в форме доходов, поступлений и накоплений, которые в совокупности являются финансовыми ресурсами, материальными носителями финансовых отношений» [15, С. 317].

Автор дает следующее определение: финансовые результаты предприятия – это денежные доходы и поступления, которые управляются субъектом и направляются на выполнение возникших обязательств,

осуществление затрат по воспроизводству и финансовому стимулированию работников [15, С. 317].

Финансовый результат это последняя стадия производства и реализации продукции, демонстрирующая способности организации в своей работоспособности. Получением чистой прибыли завершается процесс получения финансового результата, то есть любая организация стремится к получению прибыль. Прибыль - это итог деятельности хозяйственного субъекта и выступает одним из источников ресурсов расширенного воспроизводства. Получение прибыли определяет рост потенциальных возможностей организации, повышает степень ее деловой активности. Получением чистой прибыли заканчивается порядок ее формирования. Чистая прибыль – это важнейший критерия эффективной деятельности организации и основной источник финансирования, именно поэтому данные о ее величине вызывают наибольший интерес среди пользователей и среди налоговых органов, органов статистики, работников, управляющих и т.д.

Отметим ряд общих методических пунктов, позволяющих качественно и наиболее достоверно провести анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности организации.

Прежде всего, необходима диагностика структуры, состава и динамики финансовых результатов. Для этого необходимо изучение объема, состава, структуры и динамики прибыли (убытка) до налогообложения в разрезе основных источников ее формирования, которыми являются сальдо доходов и расходов и сальдо прочих доходов и расходов.

результаты могут относительными показателями, в которых используют различные соотношения прибыли, или вложенного Данную группу называют показателями Губина О.В. указывает, что экономический смысл показателей состоит в том, «они характеризуют получаемую с каждого капитала (собственного заемного), вложенного в » [16, С.327].

Для оценки процесса формирования финансового результата организации особое значение имеют факторы, которые влияют на этот

процесс. Неоценимую услугу в этом направлении приобретает факторный анализ прибыли, в таблице 1 представлены формулы для расчета факторного анализа прибыли предприятия

Таблица 1 – Факторный анализ прибыли

Наименование	Формула расчета
Рост выручки от продажи	$\Delta BP \times (\overline{Y_{BP0}} - \overline{Y_{PI0}}) : 100\% =$ $\Delta BP \times R_{\text{пп}0} : 100\%$
Снижение среднего уровня расходов на продажу	$-(\Delta \overline{Y_{PI}} \times BP1) : 100\%$
Итого изменение прибыли от продажи	$\Delta \text{ПП}(BP) + \Delta \text{ПП}(\overline{Y_{PI}})$
Рост расходов по прочей деятельности	$-(РПД_1 - РПД_0)$
Итого изменение прибыли до налогообложения	$\Delta \text{ПДН}(\text{ПП}) +$ $\Delta \text{ПДН}(РПД) = \text{ПДН}_1 - \text{ПДН}_0$
Рост текущего налога на прибыль	$-(\text{ТНП}_1 - \text{ТНП}_0)$
Рост сумм штрафных санкций в бюджет и внебюджетные фонды	$-(\text{ШС}_1 - \text{ШС}_0)$
Итого изменение чистой прибыли	$\Delta \text{ЧП}(\text{ПДН}) + \Delta \text{ЧП}(\text{НПБ}) + \Delta \text{ЧП}(\text{ШС}) = \text{ЧП}_1 - \text{ЧП}_0$

Кроме того, необходимо провести анализ основных источников формирования прибыли от продаж (изучается объем, состав, структура, динамика составляющих элементов: выручка и себестоимость продаж) и прибыли от прочей деятельности (анализируются доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств, вложениями в активы, сдачи имущества в аренду и др.) [16]. Факторы, влияющие на развитие финансового предприятия, приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Факторы, влияющие на формирование финансового результата предприятия

Группа факторов	Факторы, препятствующие повышению финансового состояния предприятия	Факторы, способствующие повышению финансового состояния предприятия
1	2	3
Экономические и технологические (внешние)	Недостаток средств для финансирования, слабая материальная база.	Наличие свободных материально-финансовых средств, прогрессивных технологий
Политические и правовые факторы (внешние)	Ограничения со стороны антимонопольного, налогового законодательства,	Поощрительные меры законодательного характера, благоприятное налоговое поле

	лицензионные ограничения.	для активизации инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов, Финансовая поддержка предпринимательского сектора, развитая инфраструктурная база
--	---------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3
Социально-психологические и культурные (внешние)	Сопротивления переменам работников, занятых в сфере инноваций.	Эффективный мотивационный механизм сотрудников благоприятный климат в коллективе организации
Организационно-управленческие (внутренние)	Слаборазвитая система внутреннего управления, учета.	Гибкость орг. структуры, демократичный стиль управления, автоматизированное производство

Каждая организация для внутреннего контроля подводит итоги своей деятельности. Такие итоги называются финансовым результатом. Он может оказаться положительным или отрицательным. Положительный результат также называют прибылью предприятия. Она возникает в ситуации, когда доходы превышают расходы.

Иными словами, организация работает «в плюс». Прибыль в целом сигнализирует об эффективности деятельности, однако если анализировать ее динамику (статистику за несколько лет), то можно выявить рост или падение ее размера, что говорит о результативности работы. Убыток появляется в ситуации, когда доходы не покрывают расходы и предприятие функционирует «в минус». Возникновение этого показателя является тревожным сигналом для руководства, говорящим о неэффективности и требующим принятия мер по улучшению работы.

Финансовый результат компании является основным индикатором успешности ее деятельности. Однако не всегда финансовый результат работы предприятия является положительным. Учет финансовых результатов и использования прибыли позволяет организации контролировать текущую деятельность и планировать дальнейшую работу [10].

Итоговые показатели функционирования фирмы фиксируются в отчете

о финансовых результатах. Отчет является одним из документов, на основании которого можно анализировать предприятие и его деятельность. Анализ отчета о финансовых результатах позволяет сделать выводы об эффективности работы организации.

Итоговые показатели функционирования фирмы фиксируются в отчете о финансовых результатах. Отчет является одним из документов, на основании которого можно анализировать предприятие и его деятельность. Анализ отчета о финансовых результатах позволяет сделать выводы об эффективности работы организации.

Формирование финансового результата пошагово отражено в отчете о финансовых результатах. Отчет о финансовом результате отражает статистические данные о доходах и расходах компании. Именно поэтому раньше он назывался отчетом о прибылях и убытках.

В данное время разработано и используется множество методик эффективности деятельности предприятия, получения финансового результата, таких как методика Шеремета А.Д., Ковалева В.В., Грачева А.В., Бочаров В.В., Стояновой Е.С., Артеменко В.Г., Белендира М.В. и другие. И отличие между ними заключается в подходах, способах, критериях и условиях проведения анализа. В качестве финансового результата деятельности предприятия выступают относительные показатели - группа финансовых коэффициентов, всего их четыре:

- коэффициенты финансовой устойчивости;
- показатели ликвидности и платежеспособности;
- рентабельность;
- деловая активность (коэффициент оборачиваемости) [8].

В общей сложности использование данных методов позволяет детализировать оценку финансового состояния, ликвидности, финансовой устойчивости и предоставить ее полноту, в том числе, на основе сравнения со среднеотраслевыми значениями и показателями, а также на основании анализа влияния различных факторов. На основе проведенного анализа



источников литературы обобщим методики анализа и составим общий алгоритм проведения финансовых результатов предприятия (рисунок 1).

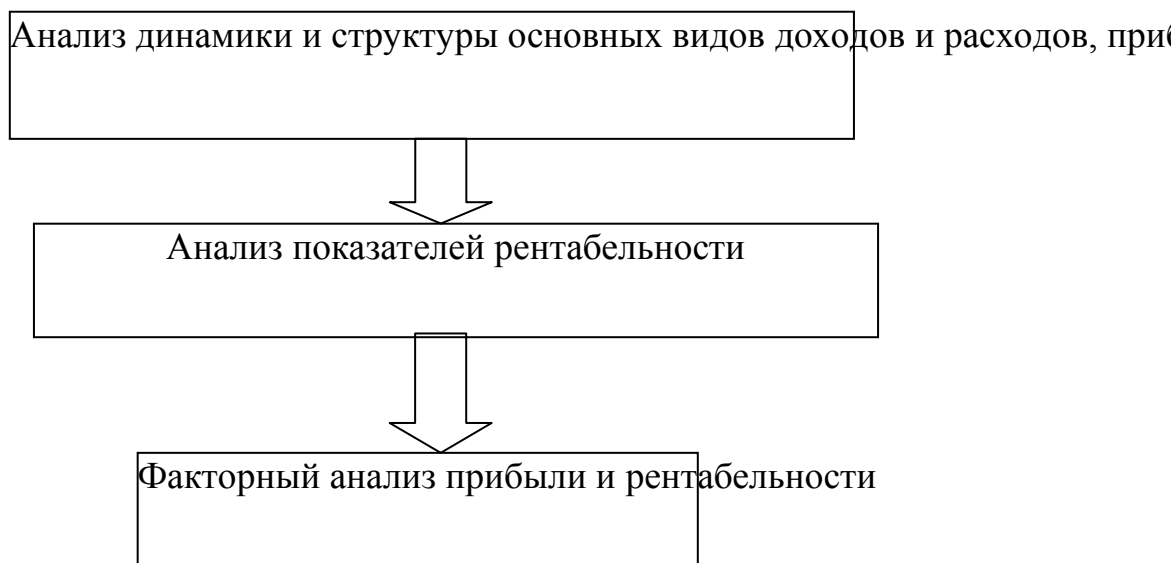


Рисунок 1 – Алгоритм анализа финансовых деятельности предприятия [10]

абсолютного финансового результата (прибыли или убытка) с общей оценки за период. Затем проанализировать прибыль (убыток) в динамике (за ряд лет), а изменение каждого за текущий анализируемый

В заключение следует изменение удельного каждого вида финансового результата (валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли в величине выручки от продаж. Для этого определить удельный (долю) каждого прибыли в выручке на начало и конец их изменения.

Кроме того, для оценки факторов влияющих на формирование финансового результата проводится горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах (рисунок 2).

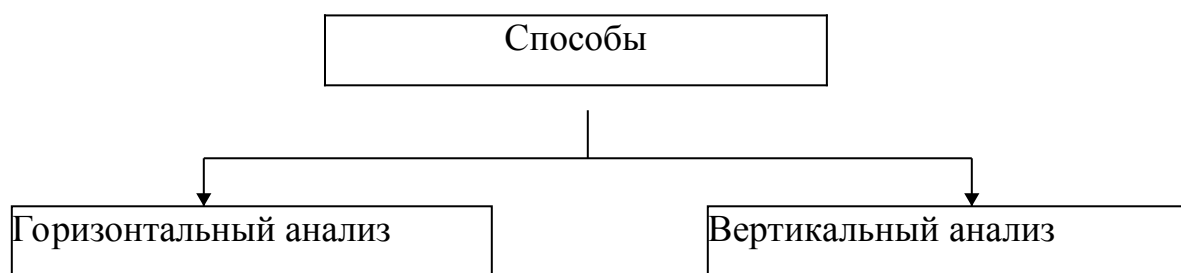


Рисунок 2 – Способы анализа отчета о результатах работы фирмы [13,

Оба способа позволяют выявить изменения, возникшие в показателях отчетности, и на этом основании принимать решения для эффективного функционирования предприятия.

Суть горизонтального анализа заключается в сравнении данных за два года, определяя относительное и абсолютное изменение. Абсолютное отклонение рассчитывается как разность между сведениями за текущий год и предыдущий период. Относительное отклонение – это отношение абсолютного изменения к данным базисного года, умноженное на 100%. Этот способ анализа считается достаточно простым.

Он позволяет установить, возросли или уменьшились акты и обязательства, за счет чего произошло увеличение активов (например, за счет нераспределенной прибыли), уменьшился или увеличился денежный поток. Каждый из показателей сигнализирует о том, какие в дальнейшем предпринять действия руководителям для улучшения ситуации или ее поддержания, роста фирмы.

Для вертикального анализа отчета о финансовых результатах характерен другой подход: изучается динамика каждого из показателей отчета по отношению к выручке предприятия. При использовании этого метода показатель выручки принимается за 100%, а остальные показатели пересчитываются в отношении к показателю выручки. Иными словами, чтобы понять, какую долю в структуре отчета занимает какой-то показатель, размер показателя делится на размер выручки, отношение умножается на 100%.

Таким образом, каждый показатель отчета пересчитывается в проценты. Поскольку отчет содержит сведения за два периода, то появляется возможность проследить динамику возрастания или уменьшения показателя. По итогам проведения анализа становится очевидным, какие затраты повлияли на рост себестоимости, понятно, как изменили свое влияние

административные и маркетинговые расходы в части формирования выручки, что прямо укажет, почему возросла или уменьшилась прибыль. После анализа показателей вырабатывается тактика действий руководства, направленная на сокращение негативных тенденций и поддержание положительных трендов.

**PISHEM24.RU**

**8 800 551-60-**

**95**

## 2. Исследование организации, как объекта управления

Общество с ограниченной ответственностью экспериментально-производственная фирма «Юрвиста» (ООО «Юрвиста») как юридическое лицо в форме общества с ограниченной ответственностью зарегистрировано, является юридическим лицом по законодательству РФ, правовое положение которого определяется законодательными актами РФ и Уставом Общества.

Согласно Устава часть чистой прибыли ООО «Юрвиста» распределяется среди учредителей в соответствии с величиной их вкладов в уставной капитал, нераспределенная (оставшаяся) часть направляется на обновление расширение деятельности, совершенствование материально-технической базы общества и другие затраты, возмещаемые за счет прибыли.

Цели анализируемой организации - это повышение конкурентоспособности, завоевание позиций лидера на рынке, более полное удовлетворение запросов потребителей в услугах, оказываемых Обществом, обеспечение ежегодного прироста прибыли предприятия.

Основным видом деятельности является «Деятельность по управлению холдинг-компаниями». Эта группировка включает:

- деятельность управляющих холдинг-компаний, которые занимаются главным образом хранением ценных бумаг (или других финансовых активов) компаний и предприятий с целью владения контрольным пакетом акций или влияния на управленческие решения;

- деятельность головных офисов, централизованной администрации и тому подобных подразделений, которые руководят другими хозяйствующими субъектами компании и осуществляют наблюдение за их деятельностью и которые обычно осуществляют стратегическое или организационное планирование, а также принимают участие в процессах выработки решений компанией или предприятием.

Организационная структура ООО «Юрвиста» линейно - функциональная.

Линейно-функциональная структура реализует принцип единоначалия, линейного построения структурных подразделений и распределения функций управления между ними и рационального сочетания централизации и децентрализации. При такой структуре управления всю полноту власти берет на себя линейный руководитель, возглавляющий определенный коллектив.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Юрвиста»

Руководитель компании – генеральный директор - осуществляет общее руководство производственным процессом и принятием решений по всем вопросам, связанным с его обеспечением, заключает договоры, принимает решения о приеме новых сотрудников.

Функциональные обязанности генерального директора ООО «Юрвиста»:

- обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества,
- осуществление руководства финансовой и хозяйственной деятельностью Общества в соответствии с Уставом Общества;
- организация работы Общества с целью достижения эффективного взаимодействия всех структурных подразделений Общества.

Бухгалтер осуществляет работу по экономическому планированию, направленному на организацию рациональной хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с потребностями рынка и возможностями получения необходимых товаров, по выявлению и использованию резервов с целью достижения наибольшей эффективности работы предприятия.

Функции бухгалтера:

- осуществляет подготовку проектов текущих планов предприятия по всем видам деятельности и заключенным договорам, а также обоснований и расчетов по ним;
- разрабатывает стратегию предприятия с целью адаптации его хозяйственной деятельности и системы управления к изменяющимся в

условиях рынка внешним и внутренним экономическим условиям;

- составляет среднесрочные и долгосрочные комплексные планы деятельности предприятия.

Отдел по работе с клиентами состоит из менеджеров по работе с клиентами.

Основные функциональные обязанности менеджера о работе с клиентами:

- выявляет потенциальных клиентов, осуществляет анализ потребностей клиентов, их уровень и направленность;

- проводит переговоры с клиентами, знакомит покупателей с продукцией и её потребительскими свойствами, ценами, скидками, условиями продажи, порядке проведения расчётов, выдачи и погрузки товара;

- поддерживает постоянный контакт с существующими клиентами, организует работу с ними;

- разработку программ в любой прикладной области для клиентов.

Преимущества линейно-функциональной организационной структуры управления:

- четкое разделение обязанностей при управлении звеньями структуры;

- руководитель, находящийся во главе иерархии, всегда принимает компетентные решения, так как они формируются на основе объективного анализа деятельности всех подразделений;

- линейно-функциональный принцип управления гарантирует стабильность предприятия или проекта в долгосрочной перспективе;

- быстрые результаты при организации новых производственных процессов, при взятии за перспективные разработки информационных продуктов;

- уменьшение потребляемых ресурсов в производственных процессах, снижение трудозатрат на всех ступеньках управления.

PISHEM24.RU

8 800 551-60-

95

3. Анализ финансово-экономической деятельности организации ООО  
«Юрвиста»

Для анализа финансового состояния организации ООО «Юрвиста» мною был проанализирован бухгалтерский баланс, который представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс ООО «Юрвиста» за 2018-2019гг.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	10	28
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	13 340	13 832	401
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	63 309	78 538	80 848
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	54 651	108 098	125
Итого по разделу I	1100	131 301	200 478	206 448
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 790	11 238	11 952
Дебиторская задолженность	1230	44 897	45 467	58 610
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	33 800	106 467
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43	34	41
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	54 731	90 539	177 071
<b>БАЛАНС</b>	1600	186 032	291 017	383 519
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310	148 143	148 143	148 143



товарищей)				
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(1 481)	(1 481)	(1 481)
Переоценка внеоборотных активов	1340	14 089	14 089	14 089
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 841	124 463	146 501
Итого по разделу III	1300	183 592	285 214	307 252
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	4 038	41 419
Кредиторская задолженность	1520	2 440	1 765	7 321
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	27 527
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	2 440	5 803	76 267
<b>БАЛАНС</b>	1700	186 032	291 017	383 519

Р I S H E M 2 4 . R U

8 8 0 0 0 5 5 5 1 - 6 0 -

В соответствии с бухгалтерским балансом, был составлен анализ финансового состояния организации ООО «Юрвиста», за 2017-2019гг. который представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Отчет о финансовых результатах предприятия ООО «Юрвиста», за 2018-2019гг.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019г.	За Январь - Декабрь 2018г.
	Выручка	2110	6 013	2 115
	Себестоимость продаж	2120	(4 390)	(848)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 623	1 267
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	(12 174)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 623	(10 907)

	Доходы от участия в других организациях	2310	-	58 990
	Проценты к получению	2320	482	4 830
	Проценты к уплате	2330	(148)	(713)
	Прочие доходы	2340	28 678	22 466

Прочие расходы	2350	-30591958,99	(73 414)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	43	1 252
Текущий налог на прибыль	2410	(9)	(13)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	34	1 239
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	2500	34	1 239
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-

В соответствии с представленной таблицей 1 и 2, мною были сделаны следующие выводы:

Выручка в 2019 году повысилась по сравнению с 2018 годом практически в 3 раза, и составляет 6 013.

Валовая прибыль ООО «Юрвиста» за анализируемый период

увеличилась на 356 тыс. руб., это является незначительным увеличением.

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности ООО «Юрвиста», наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности по оказанию услуг.

Следует отметить, что расходы по прочей деятельности ООО «Юрвиста» растут медленнее, чем доходы по ней.

Опираясь на данные результаты, можно сказать, что в организации положительная динамика работы.

На основе данных таблицы 2 видно, что за два последних года организация существенно развило свою деятельность. Инвестиции организации в основной и оборотный капитал принесли существенные финансовые результаты. В частности, выручки организации за два года более, чем в 2 раза.

Далее в таблице 3 рассмотрим рентабельность инвестиций [5].

Таблица 3 - Рентабельность инвестиций ООО «Юрвиста»

Показатель	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь	За Январь -	Отклонения
Чистая прибыль	-823	1189	5064	5887
Сумма инвестиций в основные средства	3074	1909	5031	1957
		2018	Декабрь	ь 201
		г.		

Сумма  
инвестиций в  
оборотный  
капитал

2

588

1656

5 5 1

167	5	59	19		
-6	Рентабельность инвестиций в основные средства	-0,27	0,62	1,01	5 1,27

Рентабельность инвестиций в оборотный капитал	-3,14	1,39	0,33	3,48
Рентабельность совокупных инвестиций	-6,88	3,00	1,32	8,20

Данные наглядно демонстрируют эффективность вложений компании в основные средства. Так рентабельность инвестиций растет на протяжении последних трех лет. На конец 2019 года рентабельность инвестиций в основные фонды составила 1,01. То есть каждый рубль, инвестированный в



основные средства, принес компании 1 рубль и 1 копейку чистой прибыли.

Рентабельность инвестиций в оборотные средства на конец 20190 года составила 0,33 (один рубль инвестиций в оборотные средства принес 33 копейки чистой прибыли). В отличии от инвестиций в основные средства, которые демонстрируют рост рентабельности, инвестиции в оборотный капитал демонстрируют снижение рентабельности в 2019 году относительно 2018. То есть организация менее эффективно стало использовать данные инвестиции.

Инвестиционная политика организации также оказывает существенное влияние на формирование финансового состояния и устойчивость организации.

Рассмотрим структуру инвестиций компании ООО «Юрвиста». Информационной базой для проведения анализа послужили приложения к бухгалтерским балансам за период 2017 - 2019 гг. (форма №5).

Таблица 3 - Динамика и структура инвестиций ООО «Юрвиста»

Направление и Н	За Я Декабрь 2017 г.	За Янв Декабрь 2018 г.	За Янв Декабрь 2019 г.	Совокупн инвестиции	Доля, %
1. Реальные инвестиции	3074	1909	5031	10014	100,00
1.1. Инвестиции в основные фонды	486	253	3356	4095	40,89
1.2. Инвестиции в оборотный капитал	2588	1656	1675	5919	59,11

2.1. Инвестиции в краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0,00
2.2. Инвестиции в долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0,00
ИТОГО	3074	1909	5031	10014	100,00

Данные таблицы наглядно свидетельствуют о том, что в течение последних трех лет компания осуществляла только реальные инвестиции (в основные фонды и оборотный капитал). В структуре совокупных инвестиций за три года наибольшая доля приходится на вложения в оборотные активы (59%) и основные средства (41%).

**PISHEM24.RU**

**8 800 551-60-**

**95**



#### 4. Выявление финансовых проблем, решаемых организацией

При рассмотрении влияния внешнего окружения ООО «Юрвиста» важно понимать, что характеристики среды отличны, но в то же время связаны с ее факторами. Характеристики взаимосвязанности, сложности, подвижности и неопределенности описывают факторы как прямого, так и косвенного воздействия.

Среда прямого воздействия включает факторы, которые непосредственно влияют на операции организации и испытывают на себе также прямое влияние операций организации. К этим факторам следует отнести трудовые ресурсы, потребителей и конкурентов [5].

Трудовые ресурсы на предприятии составляет штат высокопрофессиональных специалистов различных специальностей. Для поддержания их высокого профессионального и мотивационного уровня руководство организации регулярно организует программы обучения, повышения квалификации и переподготовки кадров. Также в организации разработана эффективная система мотивации труда.

Основные потребители продукции организации – это специализированные компании, которые предъявляют регулярный спрос на продукцию организации, обеспечивая тем самым стабильность финансовой деятельности ООО «Юрвиста».

Экономическая среда в значительной степени влияет на финансовый результат деятельности компании. Например, мировой финансовый кризис может негативно сказаться на ООО «Юрвиста», так как его деятельность напрямую связана с деятельностью организации.

Социокультурные факторы мало влияют также на деятельность организации, так как его продукция имеет не обще потребительское, а узкоспециализированное применение.

В настоящее время политическая ситуация в стране и регионе остается не стабильной, что говорит о высокой вероятности потрясений в

исследуемом бизнесе.

В таблицах 4 и 5 представлены сильные и слабые стороны организации, а также список возможностей и угроз для организации со стороны внешнего окружения.

Таблица 4 - Внутренняя обстановка на предприятии ООО «Юрвиста»

Показатели внутренней обстановки	Сильные стороны	Слабые стороны
Финансы	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) организованная система внутрифирменного финансового планирования.</li> <li>2) стабильность платежей от клиентов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) отсутствие свободных собственных средств для развития компании</li> <li>2) высокие постоянные затраты на управление</li> </ul>
Маркетинг	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) достигнутое положение предприятия на рынке говорит о качественном маркетинге</li> <li>2) товарный ассортимент сформирован из востребованных позиций</li> <li>3) стабильная клиентская база;</li> <li>4) использование системы прямых продаж для установления прочных контактов с покупателями</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) слабое управление взаимоотношениями с клиентами в маркетинге;</li> <li>2) отсутствие стратегического планирования</li> </ul>
Управление персоналом	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) предприятие предоставляет своим работникам социальный пакет;</li> <li>2) разделение труда и высокая степень специализации работ;</li> <li>3) обученный мотивированный персонал</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) дефицит квалифицированных кадров на рынке</li> </ul>
Инновации	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) регулярный мониторинг появления новых технологий на рынке</li> <li>2) стремление к сокращению издержек и снижению себестоимости</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) дефицит собственных средств для осуществления модернизации производства.</li> </ul>

Изучив таблице 4, мы пришли к выводу, что внутренняя обстановка на предприятии ООО «Юрвиста» имеет положительные стороны в сфере инноваций, что поможет для развития предприятия регулярный мониторинг

появления новых технологий на рынке и стремление к сокращению издержек и снижению себестоимости.

Таблица 5 - Внешнее окружение предприятия ООО «Юрвиста»

Показатели внутренней обстановки	Возможности	Угрозы
Правовые	1) в связи с проведением политики либерализации валютного регулирования появляются дополнительные возможности, связанные с изменением валютного законодательства: снижаются риски при проведении валютных операций	1) изменение налогового законодательства в сторону увеличения налоговых ставок по основным видам налогов (налог на прибыль, НДС, налог на имущество) или введение новых налогов может привести к росту цен на продукцию, к снижению чистой прибыли компании; 2) давление со стороны антимонопольного комитета атака на ключевых потребителей способно снизить их норму прибыли
Экономические	1) расширение клиентской базы 2) содействие развитию	1) мировой кризис ликвидности 2) выход на рынок новых конкурентов.

Р  
8  
8  
0

ИШЕМ2

антимонопольно  
го  
Р4  
комит ата на ключевых  
U

Внешнее окружение предприятия показывает, что существует немало экономических и финансовых угроз, которые могут помешать предприятию, а именно: выход на рынок новых конкурентов: развитие сильных брендов на

пермском рынке, высокие ставки привлечения капитала, а также основные потребители в первую очередь попадают в группу риска в связи с мировым кризисом ликвидности, повышение стоимости заемного капитала.

В качестве заключения обозначим причины, обусловившие современное состояние организации ООО «Юрвиста». Из представленного анализа видно, что фактически 52% инвестированных в развитие организации средств направлены на финансирование покупателей и заказчиков. И фактически, замораживаются в дебиторской задолженности. Это негативно характеризует инвестиционную политику организации, так как данные средства могут быть использованы более эффективно (с получением реальной финансовой выгоды).

# PISHEM24.RU

# 8 800 551-60-

# 95

## Заключение

В ходе прохождения преддипломной практики были изучена организационная структура предприятия, ее внутренние документы, был собран материал, необходимый для написания отчета.

Выручка в 2019 году повысилась по сравнению с 2018 годом практически в 3 раза, и составляет 6 013. Валовая прибыль ООО «Инвестра» за анализируемый период увеличилась на 356 тыс. руб., это является незначительным увеличением. В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности ООО «Инвестра», наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности по оказанию услуг. Следует отметить, что расходы по прочей деятельности ООО «Инвестра» растут медленнее, чем доходы по ней. Опираясь на данные результаты, можно сказать, что в организации присутствует положительная динамика работы.

Данные наглядно демонстрируют эффективность вложений компании в основные средства. Так рентабельность инвестиций растет на протяжении последних трех лет. На конец 2019 года рентабельность инвестиций в основные фонды составила 1,01. То есть каждый рубль, инвестированный в основные средства, принес компании 1 рубль и 1 копейку чистой прибыли. Рентабельность инвестиций в оборотные средства на конец 2019 года составила 0,33 (один рубль инвестиций в оборотные средства принес 33 копейки чистой прибыли). В отличие от инвестиций в основные средства, которые демонстрируют рост рентабельности, инвестиции в оборотный капитал демонстрируют снижение рентабельности в 2019 году относительно 2018. То есть предприятие менее эффективно стало использовать данные инвестиции.

## Список литературы

- 1 Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2017. - 372 с.
- 2 Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютин, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2015. - 272 с.
- 3 Александров О. А. Экономический анализ: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с.
- 4 Бабалыкова, И.Н., Науменко Т.С., Соляник С.В. Современное назначение отчета о финансовых результатах и особенности его внешнего и внутреннего анализа [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-naznachenie-otcheta-o-finansovyh-rezultatah-i-osobennosti-ego-vneshnego-i-vnutrennego-analiza> (Дата обращения 16.05.2020)
- 5 Баканов М.И., Шеремет А.Д. Финансовый анализ. М.: ДИС, 2016. -395 с.
- 6 Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб.пособие / Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 222с.
- 7 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 215с.
- 8 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 224 с.;
- 9 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп / И.А. Бланк. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2018. – 656 с.
- 10 Бондина, Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. - М.: НИЦ



ИНФРА-М, 2014. - 256 с.

11 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 384с.

12 Бурмистрова Л.М. Финансы организаций (предприятий): - М.: Инфра-М, 2009. - 240 с. [Электронный ресурс] [http://wabby.ru/obm/upload/1943\\_1322629756\\_5516.pdf](http://wabby.ru/obm/upload/1943_1322629756_5516.pdf) (дата обращения: 30.04.2020)

13 Быкова В.И. Анализ и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – №8 (32). – С. 193–196.

14 Великая Е. Г., Чурко В. В. Стратегический потенциал и рентабельность организации // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление.- 2014. -№ 2 (17).- С. 7-9.

15 Власова В.М., Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции / В.М. Власова, И.В. Журавкова, Э.И. Крылов. – М.: Финансы и статистика,- 2014. – 701 с.

**PISHHEM24.RU**

**8 800 551-60-**