

**Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации**

Институт бизнеса и делового администрирования

Цыпина Светлана Вячеславовна

**Финансовые показатели и их интерпретация на примере ООО «Форт-
Вит»**

Автореферат

диссертации на соискание

научно-практической степени

доктора делового администрирования (ДВА)

Научный руководитель:
Кандидат экономических наук
Езерская Оксана Михайловна

2024 год

Актуальность темы исследования.

В условиях, когда экономика страны нестабильна, большинство успешных компаний ставят перед собой одну и ту же главную цель - получить как можно больше прибыли, при этом оптимизируя свои затраты и используя свои производственные мощности максимально эффективно. Чтобы достичь своей цели и получить максимальную прибыль, компании должны тщательно рассчитывать и анализировать основные показатели, которые отражают эффективность их производственной и финансовой деятельности. Это важный шаг в оценке деятельности предприятия. И тут необходимо понимать, что нельзя рассчитать только один показатель и получить полную картину. У каждого предприятия есть множество различных свойств и признаков в производственной, хозяйственной и коммерческой деятельности, и это означает, что нужно учитывать большое количество показателей. Основная проблема в том, что нет одного идеального показателя, который мог бы отражать всю картину успехов и неудач в бизнесе. Каждый показатель имеет свои ограничения и не может быть универсальным. Поэтому в практике используются системы показателей, которые связаны между собой и отражают различные стороны деятельности предприятия. Это позволяет получить более полную и объективную картину эффективности предприятия.

Для объективной оценки результатов деятельности предприятия, используются различные показатели, такие как выручка, затраты, рентабельность, чистая прибыль, и другие, с учетом временных колебаний. Однако, этих данных недостаточно, чтобы получить полную картину эффективности деятельности предприятия. Дело в том, что эти показатели являются абсолютными характеристиками и могут быть неправильно интерпретированы без более широкого подхода к анализу и без учета других показателей. При максимальном наборе характеристик получается более объективная оценка эффективности.

Исследование финансовых показателей и их интерпретация на примере ООО "Форт-Вит" является крайне актуальной темой в современном бизнесе. Анализ финансовой отчетности предприятия позволит спрогнозировать и оценить возможные результаты и риски. Основой для прогнозов будет взгляд на текущую ситуацию и финансовое состояние.

Успешная интерпретация финансовых показателей помогает принимать обоснованные управленческие решения, оптимизировать финансовое планирование, а также быстро реагировать на прогнозные показатели и применять более широкие возможности для улучшения финансовой структуры бизнеса.

На примере ООО "Форт-Вит" можно изучить конкретные финансовые показатели компании, такие как выручка, прибыль, оборотные средства, задолженность и т.д., и проанализировать их динамику и взаимосвязь. Это позволит понять, в каком направлении развивается компания, какие у неё есть сильные стороны и на что стоит обратить внимание для улучшения финансового положения.

Степень изученности проблемы.

Анализ финансовых результатов компаний и поиск способов увеличения прибыли и рентабельности - эти темы, которые интересуют многих ученых во всех странах мира. Существует целый ряд исследований, которые посвящены экономической сущности прибыли.

Так же есть масса исследований, которые пытаются разобраться в том, что такое прибыль на самом деле, как она возникает, как формируется и как можно ее увеличить. есть целый ряд методов, которые помогают анализировать прибыль и рентабельность компаний. Способы управления прибылью и увеличения рентабельности компаний были описаны в работах многих ученых (К. Маркс, А. Смит, В. Нордхаус, П. Самуэльсон, Д.С. Моляков, Ф. Найт, П.И.

Камышанов., Л.Е. Басовский, С.А. Бороненкова, М.В. Мельник, О.В. Ефимова, С.Г. Арефьева и др.).

Общая цель исследования состоит в проведении анализа финансовой отчётности ООО «Форт-Вит» для оценки его финансового состояния, выявления основных трендов и проблем, определения перспектив развития и разработки рекомендаций по улучшению финансовых показателей.

При этом были поставлены следующие **задачи**:

1. Изучение финансовой отчётности компании за определённый период.
2. Анализ финансовых показателей: выручка, прибыль, оборотные средства, задолженность и другие.
3. Оценка рисков и возможностей компании с точки зрения ее финансовой устойчивости и мобильности.
4. Идентификация финансовых рисков и возможностей для улучшения финансовых показателей.
5. Разработка рекомендаций по оптимизации финансовой стратегии и улучшению финансового положения компании.

Объектом исследования выступает финансовая отчётность и деятельность ООО «Форт-Вит».

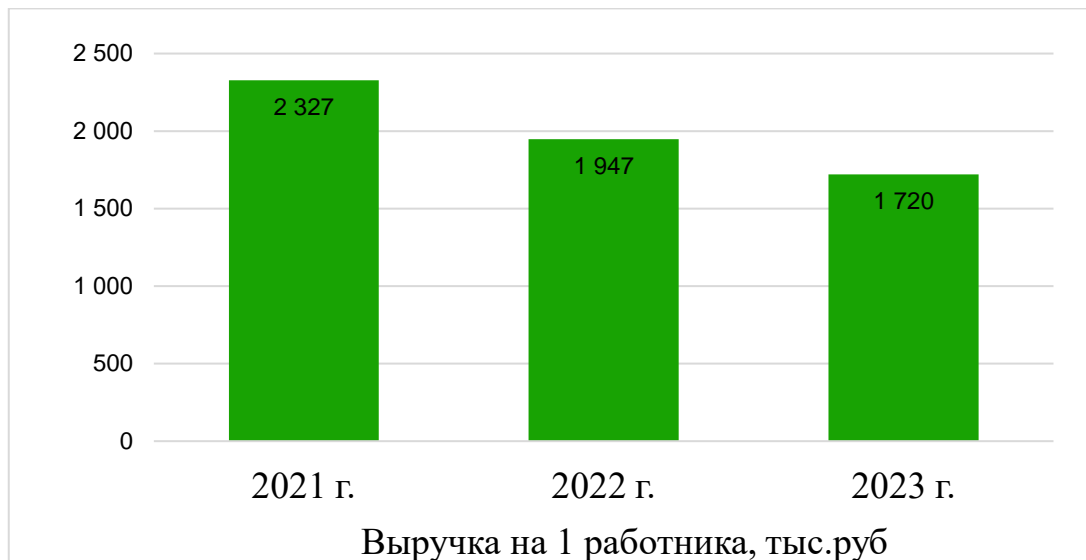
Предметом исследования являются финансовые показатели компании, их структура и динамика, финансовые риски, эффективность использования ресурсов, платежеспособность и финансовая устойчивость.

Основные результаты исследования. Определение основных ключевых финансовых показателей ООО «Форт-Вит».

Высокие показатели финансовой ситуации компании		
Коэффициент промежуточной ликвидности (QR) выше норматива	Увеличение показателя ЕБИТ (прибыль без учета процентов и налогов) на 28,6% за последний отчетный период	Рентабельность активов (ROA) превышает норматив (19,6% за последний отчетный период) и увеличивается по сравнению с предыдущим периодом
Удовлетворительные показатели финансовой ситуации компании		
Показатель текущей ликвидности (CR) в пределах нормальных значений	Увеличение прибыли от продаж (GP) на 10,8% по сравнению с предыдущим годом	
Увеличение чистой прибыли (net profit) на 15,8% по сравнению с предыдущим годом	Рост показателя валовой рентабельности (gross margin) на 13,1% по сравнению с предыдущим годом	Безопасное финансовое состояние по обеспеченности СОС или NWC (чистый рабочий капитал)
Показатели в минимальных пределах стандартных нормативов		
Не оптимальная структура соотношения активов и обязательств по ранжированию	Чуть ниже нормы показатель отношения собственного капитала к активам организации (Equity ratio)	
Неблагоприятные показатели финансового положения		
Значение коэффициента покрытия инвестиций 59%, что ниже рекомендуемого минимального значения (70%)		
Наиболее негативный показатель для компании		
Низкая скорость платежеспособности в соответствии с показателем коэффициента абсолютной ликвидности (CAR) 0,12 при рекомендованном минимуме 0,2		

Выявлены зоны с нестабильными показателями, требующие детального рассмотрения:

- снижение выручки от реализации на 2%. Возможно неэффективное использование основных фондов, потеря доли рынка;
- рост инвестиций в основные средства, за два года в 2,4 раза;
- увеличение запасов на 38,3% за два года, возможно снижение эффективности управления запасами;
- значительное снижение производительности труда, отражающее низкую эффективность использования трудовых ресурсов:



Предложение мероприятий, позволяющих получить следующие социальные и экономические эффекты:

- эффективное взаимодействие с потенциальными и текущими клиентами, повышение уровня удовлетворенности;
- упрощение учета и планирования затрат на производство, ускорение процесса закупки необходимых материалов и снижение рисков, связанных с нехваткой ресурсов;
- автоматизация производственных процессов повысит квалификацию работников, снизит уровень затрат по поиску и обучению персонала;

- улучшение качества труда и совершенствование управления и организации труда неоспоримо приведет к повышению производительности.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования полученных результатов для улучшения финансового управления и принятия обоснованных управленческих решений в компании.

Апробация результатов исследования. Оценка показателей эффективности проводилась на базе ООО «Форт-Вит», доказано снижение коэффициента текучести кадров и повышение производительности труда.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Основные положения и выводы диссертации.

В результате анализа текущей ситуации в компании, были предложены несколько рекомендаций по совершенствованию системы управления для повышения эффективности деятельности компании.

Первой рекомендацией является внедрение CRM-системы для управления отношениями с клиентами, что может привести к увеличению продаж и доходов. Она позволит автоматизировать процессы и улучшить эффективность работы с клиентами и сэкономить время для поиска новых клиентов, что может привести к увеличению удовлетворенности клиентов и повышению лояльности, сокращению затрат на маркетинг, продажи и обслуживание клиентов.

Вторая рекомендация связана с автоматизацией учета материалов и ресурсов. Внедрение специального программного обеспечения позволит существенно упростить учет и планирование затрат на производство, ускорить процесс закупки необходимых материалов и снизить риски, связанные с нехваткой ресурсов. При внедрении общих стандартов минимизируются ошибки пользователей. В результате, компания сможет сэкономить на затратах и повысить свою конкурентоспособность на рынке.

Третья рекомендация – это организация системы контроля качества. Внедрение такой системы позволит компании постоянно мониторить и своевременно выявлять и устранять все недостатки в работе, снизить количество брака и улучшить репутацию на рынке. Это в свою очередь приведет к увеличению доверия со стороны клиентов и увеличению объемов продаж.

Четвертая рекомендация - усовершенствование мотивационной программы компании, в том числе и нематериальной. Это позволит снизить уровень текучести кадров, повысить лояльность персонала и безусловно динамика производительности труда измениться в лучшую сторону.

Таким образом, совершенствование системы управления в ООО «Форт-Вит» может принести компании значительные экономические эффекты. Внедрение CRM-системы и оптимизация бизнес-процессов повысят объемы продаж и увеличат прибыль компании. Автоматизация учета материалов и ресурсов и организация системы контроля качества позволят компании сэкономить на затратах и улучшить свой имидж на рынке.

Кроме того, совершенствование системы управления может привести к уменьшению времени на выполнение работ, сокращению издержек на оплату труда сотрудников и уменьшению рисков, связанных с нехваткой ресурсов и материалов для производства.

В целом, совершенствование системы управления в ООО «Форт-Вит» является необходимым шагом для улучшения эффективности компании и ее конкурентоспособности на рынке. Внедрение новых систем и процессов должно быть направлено на достижение конкретных бизнес-целей и повышение качества работы компании в целом.

Анализ и повышение финансовых результатов деятельности организации является сложной, но важной задачей. Для достижения успеха необходимо провести анализ отчетности, изучить финансовые показатели, оптимизировать расходы, увеличить объем продаж и эффективно управлять финансовыми ресурсами. Примером такой работы может служить ООО «Форт-Вит», которая столкнулась с рядом финансовых вызовов, но благодаря анализу получен вектор на улучшение финансовых результатов.

Проведен анализ бухгалтерской отчетности, чтобы понять текущее финансовое состояние. Изучен баланс, отчет о финансовых результатах и ОДДС. Этот анализ позволил выявить факторы, влияющие на их результаты, и определить приоритетные области для улучшения.

Одной из областей, требующих оптимизации, была структура расходов компании. Проведен анализ расходов и выявлена возможность сокращения издержек на сырье и материалы. Также возможна оптимизация затрат на аренду и обслуживание оборудования, что позволит снизить расходы и повысить финансовые результаты.

Для улучшения финансовых результатов через увеличение объема продаж проводится анализ рынка и конкурентной ситуации, чтобы определить потребности и предпочтения клиентов. На основе этих данных разрабатывается стратегия для увеличения доли рынка и привлечения новых клиентов.

Кроме того, компании «Форт-Вит» необходимо активно управлять своими финансовыми ресурсами. Анализ и реализация стратегии по управлению денежными потоками позволят оптимизировать использование кредитных ресурсов и максимизировать доходы от инвестиций. Благодаря эффективному

управлению капиталом компании «Форт-Вит» возможно улучшить свои финансовые результаты и стать более устойчивой на рынке.

В заключение, анализ и повышение финансовых результатов деятельности организации являются важными задачами. На примере ООО «Форт-Вит» мы видим, что проведение анализа отчетности, оптимизация расходов, увеличение объема продаж и эффективное управление финансовыми ресурсами являются ключевыми факторами для достижения успеха. Эти практики могут быть применены и в других организациях с целью улучшения их финансовых результатов.

Одним из важных аспектов анализа финансовых результатов компании Форт-Вит была работа над улучшением эффективности использования ресурсов. При проведении анализа рентабельности активов, рентабельности продаж и оборачиваемости активов выявлены слабые места и потенциал для улучшения результатов.

Также компании «Форт-Вит» необходимо обратить внимание на улучшение процесса управления проектами. Путем оптимизации распределения ресурсов, улучшения планирования и контроля за выполнением проектов, компания сможет повысить свою эффективность и получить более высокие финансовые результаты.

Другим способом повышения финансовых результатов компании «Форт-Вит» необходимо развитие новых продуктов и услуг. Компании очень важно провести исследование рынка и определить потребности клиентов. Затем разработать и предложить новые продукты и услуги, которые будут востребованы на рынке. Это позволит компании увеличить свою долю рынка и получить дополнительные источники дохода.

Кроме того, компании «Форт-Вит» стоит обратить внимание на улучшение качества своих услуг и удовлетворенности клиентов. Для этого необходимо внедрить систему контроля качества и активно собирать обратную связь от клиентов. Это поможет компании улучшить свою репутацию на рынке и

привлечь больше клиентов, что в свою очередь повысит их финансовые результаты.

Таким образом, проведенный анализ отчетности и изучение финансовых показателей компании «Форт-Вит» выявил возможность повысить финансовые результаты через оптимизацию использования ресурсов, улучшение управления проектами, развитие новых продуктов и услуг, а также повышение качества и удовлетворенности клиентов.