

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущена к защите
Заведующий кафедрой
М.И. Лисовский
"31.05" 2022 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

Оценка финансового состояния и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации, направления совершенствования
(на материалах ОАО "Валище" Пинского района)

Студент
Финансы и кредит, 4 курс,
гр. 18Ф-1


(подпись)

Анастасия Валерьевна Лисовская
31.05 2022

Научный руководитель
доцент, к.э.н., доцент


(подпись)

Максим Иванович Лисовский
31.05 2022

ПИНСК 2022

67
02 06 22

РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 73 с., 9 рис., 21 табл., 54 источн., 4 прил.

ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ, ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ, МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Объект исследования является ОАО "Валище".

Предмет исследования – финансовое состояние и эффективность финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Валище".

Цель работы: на основе проведенного анализа обосновать направления совершенствования финансового состояния и эффективности финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Валище".

Методы исследования: метод сравнения, метод группировок, анализа и синтеза, графический, табличный.


Элементы научной новизны полученных результатов: повышение эффективности оценки финансового состояния ОАО "Валище" и внедрение современной автоматизированной системы финансового планирования с целью оптимизации деятельности.

Область возможного практического применения: ОАО "Валище".

Результатами внедрения явились: повышение урожайности продукции растениеводства, снижение затрат на кормление крупного рогатого скота, которые позволят увеличить основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также применение новой информационной системы, позволяющая значительно повысить эффективность работы ОАО "Валище".

Технико-экономическая, социальная и (или) экологическая значимость: обоснованы мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Валище".

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.


(подпись студента)

THE ABSTRACT

Thesis: 73 p., 9 pictures, 21 tables, 54 sources, 4 attachments.

FINANCIAL STATE, ASSESSMENT OF FINANCIAL STATE,
METHODOLOGY FOR ASSESSING FINANCIAL STATE, EFFICIENCY OF
FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES

The object of the study is OJSC "Valishche".

The subject of the study is the financial condition and efficiency of the financial and economic activities of OJSC "Valishche".

The purpose of the work: on the basis of the analysis carried out, to substantiate the directions for improving the financial condition and the efficiency of the financial and economic activities of OJSC "Valishche".

Research methods: comparison method, grouping method, analysis and synthesis method, graphical, tabular.


Elements of the scientific novelty of the results obtained: improving the efficiency of assessing the financial condition of OJSC "Valishche" and the introduction of a modern automated financial planning system in order to optimize activities.

Area of possible practical application: OJSC "Valishche".

The results of the implementation were: increasing the yield of crop production, reducing the cost of feeding cattle, which will increase the indicators of financial and economic activity of the enterprise, as well as the use of a new information system that will significantly improve the efficiency of OJSC "Valishche".

Technical, economic, social and (or) environmental significance: justified measures to improve the efficiency of financial and economic activities of OJSC "Valishche".

The author of the work confirms that the computational and analytical material presented in it correctly and objectively reflects the state of the process under study, and all theoretical, methodological and methodological provisions and concepts borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.



(student's signature)

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
Глава 1 Теоретические аспекты оценки финансового состояния и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации	8
1.1 Экономическая сущность, значение и этапы анализа финансового состояния организации	8
1.2 Факторы, оказывающие влияние на финансовое состояние организации	14
1.3 Методика оценки финансового состояния и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации	20
Глава 2 Анализ финансового состояния и эффективности деятельности организации (на материалах ОАО "Валище").....	28
2.1 Краткая экономическая характеристика организации	28
2.2 Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации	35
2.3 Анализ деловой активности и рентабельности организации.....	41
Глава 3 Направления совершенствования финансового состояния и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.....	48
3.1 Отечественные и зарубежные модели интегрированной оценки анализа финансового состояния организации и их применение в управлении эффективностью деятельности.....	48
3.2 Резервы укрепления финансового состояния организации и повышения эффективности ее хозяйственной деятельности	59
Заключение	70
Список использованных источников	74
Приложение А Организационная структура управления ОАО "Валище"	79
Приложение Б Отчет о прибылях и убытках ОАО "Валище"	80
Приложение В Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Валище" за 2019-2021 гг.....	84
Приложение Г Бухгалтерский баланс ОАО "Валище"	87

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Акмаева, Р.И. Экономика организаций (предприятий) / Р.И. Акмаева, Ш. Епифанова. – М.: Феникс, 2018. – 496 с.
2. Березина, А.Ф. Оценка экономической эффективности деятельности организации / Березина А.Ф., Кагарманова А.Б. // Экономика и социум. – 2018. - 9. – С. 25-31.
3. Бадмаева, Д.Г. Совершенствование методики анализа финансового состояния организации / Д.Г. Бадмаева // Санкт-Петербургский государственный горный университет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://izron.ru/articles/o-nekotorykh-voprosakh-i-problemakh-ekonomiki-i-medzhmenta-sbornik-nauchnykh-trudov-po-itogam-mezh/sektsiya-4-bukhgalterskiy-lyet-statistika-spetsialnost-08-00-12/sovershenstvovanie-metodiki-analiza-finansovogo-sostoyaniya-organizatsii/>. – Дата доступа: 15.03.2022.
4. Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента / И.А. Бланк. – М.: Инфра – Л, 2017. – 1330 с.
5. Веснин, В.Р. Основы менеджмента: Учебник / В.Р. Веснин. – М.: Проспект, 2017. – 320 с.
6. Вершигора, Е.Е. Менеджмент / Е.Е. Вершигора. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 188 с.
7. Волков, О.И. Экономика предприятия. Курс лекций / О.И. Волков, В.К. Дьяченко. – М.: ИНФРА–М, 2018. – 150 с.
8. Воропаев, С.Н. Менеджмент: учебное пособие / С. Н. Воропаев, В. Д. Мошин. – Москва: КолосС, 2017. – 246 с.
9. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие / В.Д. Герасимова. – М.: КноРус, 2018. – 233 с.
10. Глухов, В.В. Менеджмент: для экономических специальностей / В. В. Глухов. – Санкт–Петербург: Питер Пресс, 2017. – 600 с.
11. Гурфова, С.А. Понятие и методики оценки финансового состояния предприятия / Гурфова С.А., Блабба К.З. // Актуальные вопросы современной экономики. - 2021. - № 6. - С. 397-404.
12. Давыдова, Е.В. Пути повышения эффективности деятельности предприятия / Давыдова Е.В. // Экономика и социум. – 2018. - № 3. – С. 28-36.
13. Егоршин, А.П. Основы менеджмента: Учебник для вузов / А.П. Егоршин. – Н.Новг.: НИМБ, 2018. – 320 с.
14. Ендовицкий, Д.А. От оценки финансового состояния организации к интегрированной методике анализа устойчивого развития / Ендовицкий Д.А.,

- бушин Н.П., Бабичева Н.Э., Купрюшина О.М. // Экономический анализ: теория и практика. - 2018. - №12 (459). – С. 42-64.
15. Ещенко, Е.С. Теоретические и практические аспекты анализа эффективности деятельности предприятия / Ещенко Е.С., Лещина О.С. // Молодой ученый. – 2017. – №11.3. – С. 30-34.
16. Захарова, Е.А. Оценка результативности деятельности предприятия / Захарова Е.А., Владимирова А.С. // Международный студенческий научный вестник. – 2017. – № 5. – С. 29-37.
17. Зиновьев, В.Н. Менеджмент: учебное пособие / В. Н. Зиновьев, И. В. Зиновьева. – Москва: Дашков и К, 2017. – 477 с.
18. Игнатьева, О.А. Исследование методик анализа финансового состояния организации и системы основных показателей, характеризующих финансовое состояние предприятий / Игнатьева О.А., Абдуллин И.И., Игнатьева В.А. // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства. Сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции. Крымский инженерно-педагогический университет, 2017. - С. 238-240.
19. Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 N 140/206; в ред. от 11.10.2017 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
20. Камша, С.А., Анализ финансового состояния сельскохозяйственных предприятий Алтайского края и пути их финансового оздоровления / Камша С.А., Родинова М.Г. // Вестник Алтайского государственного аграрного университета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovogo-sostoyaniya-selskohozyaystvennyh-predpriyatiy-altayskogo-kрая-i-puti-finansovogo-ozdorovleniya>. – Дата доступа: 15.03.2022.
21. Кафарова, Н.Н. Экономическая сущность и особенности анализа финансового состояния организации / Н.Н. Кафарова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. - № 5. – С. 595-598.
22. Ковалев, В.В. Основы теории финансового менеджмента / В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2017. – 544 с.
23. Колмаков, В.В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия / Колмаков В.В., Коровин С.Ю. // Вестник ГИЭИ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-podhodov-i-metodik-analiza-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya>. – Дата доступа: 15.03.2022.

24. Костин, В. А. Менеджмент: учебное пособие / В. А. Костин, Т. В. Манина. – Москва: Гардарики, 2017. – 334 с.
25. Котерова, Н.П. Экономика организации. Учебник / Н.П. Котерова. – М.: Академия, 2017. – 68 с.
26. Круглова, Н. Ю. Основы менеджмента: учебное пособие / Н. Ю. Круглова. – Москва: КноРус, 2018. – 499 с.
27. Кучеренко, В. Сущность понятия экономической эффективности предприятия / В. Кучеренко // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2018. - №3. – С. 18-23.
28. Лежепекова, А.А. Особенности оценки финансового состояния компаний за рубежом / А. А. Лежепекова, А. Б. Дударева // Молодой ученый. – 2018. – № 12.5 (116.5). – С. 51-54.
29. Манина, Н.В. Зарубежный опыт учета и анализа финансовых результатов организации / Н.В. Манина, М.О. Николаева // Молодой ученый. – 2018. – № 6 (110). – С. 498-501.
30. Мартыненко, Н.К. Факторы повышения экономической эффективности предприятия / Мартыненко Н.К. // Вестник ВУиТ. – 2018. - №3. – С. 36-41.
31. Марченкова, И.Н. Анализ финансового состояния: экономическая сущность и элементы совершенствования / И.Н. Марченкова // Донецкие чтения 2019: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности. Материалы IV Международной научной конференции; под общей редакцией С.В. Беспаловой, 2019. – С. 153-156.
32. Моисеева, И.И. Финансовое состояние организации: сущность, принципы управления / Моисеева И.И., Терновская А.Г. // Инновационная экономика и право. - 2021. - № 3 (18). - С. 37-44.
33. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 N 1672; в ред. от 22.01.2016 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
34. Омарова, А.М. Сущность анализа финансового состояния организации / А.М. Омарова // Вестник современных исследований. - 2018. - № 6.4 (21). - С. 277-278.
35. Панфиль, Л.А. Оценка эффективности деятельности предприятия / Панфиль Л.А., Муртазина Е.Э. // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2018. – № 6-4. – С. 753-756.
36. Пирожкова, Н.В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия / Н.В. Пирожкова // Молодой ученый. – 2018. – № 24 (128). – С. 211-213.
37. Понедельчук, Т.В. Отечественные и зарубежные методы анализа

- ансового состояния: сравнительная характеристика / Понедельчук Т.В., Постелева Л.А., Курлеев В.А. // АНИ: экономика и управление [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otechestvennyye-i-bezhnye-metody-analiza-finansovogo-sostoyaniya-sravnitelnaya-harakteristika>. – Дата доступа: 15.03.2022.
38. Проценко, В.С. Сущность анализа финансового состояния / Проценко В., Матвиенко С.Н. // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона. Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов, 2019. – С. 520-527.
39. Пчелякова, Т.Н. Сущность и методология анализа финансового состояния предприятия / Пчелякова Т.Н., Пчелякова Е.Н., Зыряева Н.П. // Проблемы управления современной экономикой. сборник материалов международной заочной научно-практической конференции; под общ. ред. Л.П. Додоровой, 2018. - С. 387-391.
40. Рухленко, Н.Ю. Необходимость проведения анализа финансового состояния предприятия: сущность, принципы, задачи / Н.Ю. Рухленко // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики. материалы VI международной научно-практической конференции (очно-заочной): в 2 частях, 2017. - С. 469-472.
41. Рымар, А.В. Экономическая сущность анализа финансового состояния с точки зрения экономической безопасности предприятия / Рымар А.В. // Актуальные вопросы современной экономики. - 2018. - № 6. - С. 166-171.
42. Смагулов, А.С. Факторы, влияющие на повышение эффективности агропромышленного предприятия / А. С. Смагулов // Международный научно-исследовательский журнал. – 2017. – №2 (33) Часть 3. – С. 92-94.
43. Сыщикова, Е.Н. Факторы и условия повышения эффективности производства / Е. Н. Сыщикова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2017. – №8 (39) Часть 1. – С. 82-88.
44. Таргонская, Е.А. Совершенствование методики оценки финансового состояния предприятия / Е.А. Таргонская [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elib.gstu.by/bitstream/handle/220612/>. – Дата доступа: 15.03.2022.
45. Толкачева, Е.Г. Совершенствование методики оценки финансового состояния организации / Е.Г. Толкачева // Потребительская кооперация. – 2020. – № 1. – С. 26–31.
46. Федулова, О.Е. Сущность и информационная база оценки финансового состояния предприятия / О.Е. Федулова, Ю.В. Павлова // Управление финансами компаний и финансовых институтов. Сборник материалов Региональной заочной научно-практической конференции, 2018. – С. 312-317.
47. Цыренов, Д.Д. Анализ финансового состояния предприятия: сущность и

проблемы / Д.Д. Цыренов, И.Э. Будажапова // Научная гипотеза. - 2018. - № 14. - С. 2-39.

48. Чмышенко, Е.Г. Влияние выбора методики анализа финансового состояния на формирование управленческих решений / Чмышенко Е.Г., Сапаров А.А. // Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации. Материалы Международной научно-практической конференции, 2019. - С. 617-621.

49. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / Т. К. Руткаускас [и др.]; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Т. К. Руткаускас. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во УМЦ УПИ, 2018. – 260 с.

50. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по экономическим специальностям / О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглюй, под ред. О.В. Володько. – Минск: Вышэйшая школа, 2017. – 398 с.

51. Экономика предприятия: учебник / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. – Москва: КУРС: Инфра-М, 2017. – 445 с.

52. Экономика предприятия: учебник / коллектив авторов; под ред. В.И. Шишина, Я.П. Силина. – Москва: КНОРУС, 2019. – 472 с.

53. Янов, В.В. Корпоративные финансы: учебное пособие / В.В. Янов, Н.В. Жикитина. - М.: КНОРУС, 2018. - 512 с.

54. IBM Cognos Business Intelligence / IBM [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

https://www.ibm.com/support/knowledgecenter/ru/SSEP7J_10.2.2/com.ibm.swg.ba.cognos.wig_cr.10.2.2.doc/c_gtstd_c8_bi.html. – Дата доступа: 15.04.2022.