

Матвиенко Станислав Сергеевич

магистрант

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ»

г. Москва

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ РЕСТОРАНА «ЕВРОПА»

***Аннотация:** в статье рассматривается финансово-экономическое состояние ресторана с использованием коэффициентного анализа, делаются выводы, позволяющие в перспективе принимать управленческие решения по совершенствованию деятельности предприятия общественного питания.*

***Ключевые слова:** предприятие общественного питания, финансовый анализ, финансовое состояние, ликвидность, устойчивость, рентабельность.*

ООО «ФЭБ» с 27 мая 1997 г. зарегистрировано по юридическому адресу ООО «ФЭБ», Хабаровский край, город Хабаровск, улица Ким Ю Чена, 44.

Основным видом деятельности является «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания», зарегистрировано 8 дополнительных видов деятельности. ООО «ФЭБ» является юридическим лицом и действует на основе Устава и Учредительного договора, имеет собственное имущество, самостоятельный баланс. В своей деятельности предприятие руководствуется Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ (в ред. от 29.12.2015), гражданским кодексом РФ, действующими законами и иными правовыми актами.

ООО «ФЭБ» ресторан «Европа» – предприятие общественного питания. Основными целями деятельности предприятия являются – наиболее полное удовлетворение спроса населения, улучшения качества выпускаемой продукции, повышение культуры обслуживания. Ресторан «Европа» – это место хорошего тона, полюбившееся гостям изысканными традициями кулинарного искусства и шедеврами европейской кухни. Интерьер ресторана выполнен в теплых коричнево-

терракотовых тонах, что создает уютную атмосферу для отдыха в любое время суток. В большом просторном зале ненавязчивое освещение, изящная со вкусом подобранная мебель. Расположен ресторан на первом этаже отеля «Европа» (г. Хабаровск, ул. Шелеста, 3).

Ресторан работает круглосуточно. Предприятие отличается наилучшим оснащением, сервировкой, интерьером и высококвалифицированным уровнем обслуживания посетителей. Ресторан «Европа» отнесен к высшей категории.

Ресторан «Европа» возглавляет директор. Связь между директором и основными подразделениями линейная, а затем подчинение происходит по функциональному признаку. В целом структура управления рестораном «Европа» отвечает предъявляемым к ней требованиям с соблюдением норм управляемости, оптимального числа звеньев и уровней управления.

К нормативной документации, регулирующей работу ресторана, отнесены государственные, отраслевые стандарты и стандарты предприятий (СТП), а также Сборники рецептов блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания, которые являются технологическими нормативами. Безопасность ресторанных услуг тоже регламентируется нормативно-правовыми документами. В связи с тем, что продукция общественного питания напрямую связана со здоровьем и жизнедеятельностью человека, то соответственно изготавливаемые предприятиями общественного питания пищевые продукты должны соответствовать установленным санитарным правилам.

Источником информации для оценки имущественного потенциала и источников средств предприятия является бухгалтерский баланс. Анализ имущественного потенциала предприятия предполагает проведение горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса (актива – имущества предприятия и пассива – источников формирования имущества). Горизонтальный анализ заключается в определении абсолютного и относительного изменения (темпов роста/снижения) анализируемых показателей. Вертикальный анализ показывает структуру средств предприятия и их источников. Анализ актива баланса показывает увеличение стоимости имущества в 2015 году к 2014 году на 9053 тыс. руб.,

или на 12,45%, в 2016 году к 2015 году на 1085 тыс. руб., или на 1,33%. Темпы увеличения активов организации свидетельствуют наращивании производственного потенциала. Соотношение между внеоборотными и оборотными активами Компании показывает, что в 2014 году Общество имело в составе имущества 25,25% внеоборотных активов и 74,75% оборотных активов. В 2015 году доля внеоборотных активов увеличилась до 26,36%; а в 2016 году снижена до 22,26%. Изменение структуры активов организации в пользу доли оборотных средств свидетельствует о формировании более мобильной структуры активов, способствующей ускорению их оборачиваемости и усилению платежеспособности предприятия. Анализ соотношений между группами оборотных активов показывает, что структура оборотных активов организации нерациональна. И, если поэтапное увеличение доли запасов в составе общих активов с 10,07% в 2014 году до 12,75% в 2016 году, можно оценивать как положительную тенденцию (как правило, эта группа запасов занимает наибольший удельный вес – до 60%), то соотношения удельных весов дебиторской задолженности и денежных средств обратно пропорциональны нормативным критериям.

Удельный вес денежных средств на 31.12.2016г. достаточно невысок. За два года он увеличился с 5,07% в 2014 году, до 6,08% в составе общих активов. Денежные средства должны находиться на втором месте по удельному весу в составе оборотных средств и составлять примерно 25% (в 2016 году доля денежных средств в составе оборотных активов составила 7,82%).

На последнем месте в составе оборотных активов должна находиться задолженность дебиторов. Нормальный ее уровень не должен превышать 15% оборотных активов. В структуре активов организации дебиторская задолженность составляет 25,11% в 2014 году, 23,43% в 2015 году и 25,77% в 2016 году (соответственно в составе оборотных активов 33,60%, 31,81%, 33,15%). Рост дебиторской задолженности в динамике свидетельствует об отвлечении средств из оборота предприятия, а это, в свою очередь, приводит к не дополучению доходов и снижению платежеспособности на неопределенный срок.

Структура собственного капитала организации рациональна, так как он состоит из нераспределенной прибыли практически на 100%. При этом общий рост нераспределенной прибыли 13520 тыс. руб (2016 году к 2014 году) есть фактор роста финансовой независимости и платежеспособности организации.

С точки зрения финансовой устойчивости и независимости предприятия от внешнего финансирования считается, что доля краткосрочных обязательств в валюте пассивов не должна превышать 40%. Фактический уровень на 31.12.2016 года составил 61,36%. Не соблюдение уровня краткосрочных обязательств в структуре пассива организации свидетельствует о финансовой неустойчивости организации. Таким образом, структуру пассивов баланса организации следует признать нерациональной, а финансовую устойчивость – невысокой.

Одной из характеристик стабильного положения предприятия финансовая устойчивость. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования. Можно сделать вывод, что в 2014 г. и в 2015 г. предприятие находилось в сложной финансовой ситуации, при соблюдении следующего условия $S = (0; 0; 1)$. На приобретение внеоборотных активов направлялось 99,26% в 2014 г. и 100,7% в 2015 г. собственных средств. В 2015 г. собственных средств для пополнения оборотных средств у предприятия не было (-0,70%). Если предположить, что эта доля полностью направляется на формирование запасов, то в этом случае они покрывают лишь на 1,87% в 2014 г. Таким образом, за счет источников собственных и заемных средств покрывается 408,87% в 2014 г. и 311,02% в 2015 г. стоимости запасов, что достаточно.

В 2016 г. ситуация изменилась полностью. Собственный оборотный капитал имеет значительный темп прироста в 2016 году 10617 тыс. руб. по отношению к 2015 г., а общий 13520 тыс. руб. Это положительная тенденция, так как у организации увеличивается сумма собственного капитала для приобретения оборотных активов. Предприятие находилось в стабильной финансовой ситуации, при соблюдении следующего условия $S = (1; 1; 1)$. На приобретение

внеоборотных активов направлялось 57,60% собственных средств. 42,40% на пополнение оборотных средств. Если предположить, что эта доля полностью направляется на формирование запасов, то в этом случае они покрывают на 128,48% в 2016 г.

Из анализа финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям следует вывод: финансовое состояние организации в 2016 году можно классифицировать как абсолютно устойчивое, так как определен излишек источников формирования запасов, который может быть направлен на приобретение оборотных активов. Абсолютный и относительный прирост этих показателей говорит о наметившейся тенденции к укреплению финансового состояния организации.

Более глубокий анализ финансовой устойчивости организации произведен при помощи относительных показателей, то есть коэффициентов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет положительную динамику в 2016 г. и практически в два раза превышает рекомендуемое значение. Для сравнения, в 2015 году значение коэффициента имело отрицательное значение, а в 2014 г. значение коэффициента было значительно ниже рекомендуемого. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами имеет положительную динамику в 2016 г. и превышает рекомендуемое значение на 0,4848 по верхнему пределу. Для сравнения, в 2015 году значение коэффициента имело отрицательное значение, а в 2014 г. значение коэффициента было значительно ниже рекомендуемого.

Коэффициент маневренности также имеет положительную динамику в 2016 г. и превышает рекомендуемое значение на 0,224 по нижнему пределу. Для сравнения, в 2015 году значение коэффициента имело отрицательное значение, а в 2014 г. значение коэффициента было значительно ниже рекомендуемого.

Коэффициент индекса постоянного актива в динамике снижается с 0,9926 в 2014 г. до 0,5760 в 2016 г. Коэффициент реальной стоимости имущества в динамике снижается, фактическое значение ниже рекомендуемого.

Коэффициент автономии ниже российского норматива (в пределах 0,4–0,6), но имеет тенденцию к росту: общий прирост составил 0,132 и составил на 31.12.2016 года 0,3864 или 38,64%. Таким образом, рост коэффициента автономии снижает риск финансовых затруднений.

Коэффициент финансовой независимости значительно превышает рекомендуемое значение. И, несмотря, на снижение показателя в динамике, финансовая независимость организации высокая (при рекомендуемом значении 0,4–0,6 его фактическое значение на 31.12.2016 г. составил 2,5878. Положительная динамика отмечается и по коэффициенту концентрации заемного капитала и коэффициента соотношения заемного и собственного капитала.

Таким образом, за анализируемый период руководство организации стабильно проводит политику на снижение финансовой зависимости от заемного капитала и повышения финансовой устойчивости.

Платежеспособность предприятия характеризуется ликвидностью баланса, под которой понимают способность предприятия своевременно выполнить свои обязательства по краткосрочным платежам. Платежеспособность предприятия – важнейший показатель, характеризующий финансовое положение предприятия. Выявлено, что баланс организации не являются абсолютно ликвидным в течении всего анализируемого периода. Платежный недостаток в 2014–2015 гг. сложился по первому критерию. Платежный недостаток сложился и по второму критерию.

Если ликвидность баланса отличается от абсолютной, ее можно признать нормальной при соблюдении следующих соотношений:

$$A1 + A2 \geq P1 + P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4.$$

Исходя из этих соотношений, баланс организации в 2016 году признается нормальным, так как эти условия соблюдены. Для сравнения, в 2014 г. и в 2015 г. баланс организации нельзя было признать и нормальным.

Выполнение критерия четвертого неравенства в 2014 г. и в 2016 г. свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости – наличии в организации собственных оборотных средств.

Для оценки платежеспособности организации также используются четыре основных относительных показателя (коэффициента) ликвидности, различающиеся набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств. Расчет и анализ коэффициентов ликвидности позволяет выявить степень обеспеченности текущих обязательств ликвидными средствами. Главная цель анализа движения денежных потоков – оценить способность предприятия генерировать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления планируемых расходов и платежей.

Анализ выявил, что по всем важнейшим показателям ликвидности организации: коэффициентам текущей, быстрой, абсолютной и общей ликвидности, в 2016 г. наметилась тенденция роста, что означает улучшение платежеспособности организации. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2014–2016 годах был выше рекомендуемого значения, на 31 декабря 2016 года он достиг уровня 0,6, динамика положительная. Таким образом, организация обеспечила минимально необходимую сумму денег, посредством которой можно было бы погасить наиболее срочные обязательства. Коэффициент текущей ликвидности в 2014–2016 годах был выше нижней границы нормы, на 31 декабря 2016 года он достиг уровня 1,267, динамика положительная. Коэффициент быстрой ликвидности в 2014–2016 годах был выше рекомендуемого значения, на 31 декабря 2016 года он достиг уровня 1,0227, динамика положительная. Коэффициент общей ликвидности в 2016 г. превысил уровень рекомендуемого значения, на 31 декабря 2016 года он достиг уровня 1,2533, динамика положительная. Таким образом, платежеспособность организации оценивается как стабильная.

Эффективность использования текущих активов характеризует их оборачиваемость – длительность одного полного кругооборота средств от приобретения производственных запасов до реализации готовой продукции и поступления денежных средств на расчетный счет. Для оценки оборачиваемости используются показатели: коэффициент оборачиваемости, период длительности одного оборота. Анализ отчетности предприятия показал, что деловая активность организации повышается, о чем свидетельствует динамика рассчитанных показателей.

При росте выручки от продажи за анализируемый период с 96793 тыс. руб. в 2014 г. до 130276 тыс. руб. в 2016 г. показатели оборачиваемости имущества, оборотных активов, внеоборотных активов, дебиторской и кредиторской задолженности повышаются, соответственно снижается средний срок оборачиваемости. При этом оборачиваемость запасов за период 2014–2016 гг. снижен с 13,21 до 12,33 оборотов, соответственно средний срок оборачиваемости увеличен с 27,62 дн. до 29,60 дн. Фондоотдача снижена с 5,27 до 5,19 за период 2014–2015 гг. В 2016 году ситуация изменилась и фондоотдача увеличена до 7,06 руб. на 1 рубль выручки от продажи. Единственным коэффициентом, который в течение анализируемого периода имел отрицательную динамику, это коэффициент оборачиваемости собственных средств. Значение коэффициента снижено с 5,23 до 4,07 оборота. Снижение доли внеоборотных активов оказало положительное влияние на повышение оборачиваемости этого вида активов.

Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческого дела. Информационным источником для проведения данного направления анализа является «Отчет о финансовых результатах».

Чистая прибыль предприятия за анализируемый период увеличилась на 5815 тыс. руб., в том числе за 2016 год на 7684 тыс. руб. В 2015 году чистая прибыль была снижена на 1869 тыс. руб. На конечный результат деятельности предприятия оказал стабильный прирост выручки от продаж, в 2015 г. прирост выручки от продаж составил 4985 тыс. руб., темп роста 106,49%, в 2016 г. прирост 8498 тыс. руб., темп роста 110,39%. Рост выручки от продаж и снижение уровня себестоимости продаж позволил получить прирост показателей прибыли: валовая прибыль увеличена в 2016 году на 9335 тыс. руб. (темп роста 125,48%); прибыль от продаж на 9340 тыс. руб. (332,34%); прибыль до налогообложения на 9605 тыс. руб. (364,67%); чистая прибыль 7684 тыс. руб. (364,69%). Таким

образом, динамика показателей прибыли является важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера.

Далее проведен анализ относительных показателей финансовых результатов – показателей рентабельности (доходности) организации. Динамика всех показателей положительная. Рост рентабельности продаж может свидетельствовать о повышении конкурентоспособности организации. Рост рентабельности продукции при росте выручки от продаж свидетельствует о росте конкурентоспособности организации за счет повышения качества обслуживания потребителей.

Таким образом, деятельность организации в 2016 году можно оценить как динамично развивающую и дающую значительную отдачу от использования ресурсов и затрат.

Список литературы

1. Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: Учеб. пособие / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 272 с.
2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: Инфра-М, 2014. – 215 с.
3. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: Инфра-М, 2015. – 366 с.
4. Ефимова О.В. Финансовый анализ [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 320 с.
5. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / В.В. Ковалев. – М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 201. – 424 с.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г.В. Савицкая. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2015. – 498 с.