

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «Северстройлидер»

Выполнила: студентка 4 курса

гр. 393616 Бобрева Н.В.

Руководитель: доцент кафедры экономики, к.э.н., доцент Вехорева
Алла Алексеевна



АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ

- Платёжеспособность и финансовая устойчивость компании – это состояние её финансовых ресурсов, их распределение и использование, при которых компания имеет возможность развиваться, увеличивать рост прибыли и активов при сохранении финансового равновесия и кредитоспособности.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

Проведение анализа и оценки платёжеспособности и финансовой устойчивости, разработка рекомендаций по повышению устойчивости развития предприятия.

ЗАДАЧИ

- изучить теоретические основы финансовой устойчивости и платёжеспособности;
- рассмотреть методику анализа платёжеспособности и финансовой устойчивости коммерческой организации;
- проанализировать платёжеспособность и финансовую устойчивость ООО «Северстройлидер»;
- разработать практические рекомендации по укреплению платёжеспособности и повышению финансовой устойчивости ООО «Северстройлидер».

ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ

- ООО «Северстройлидер» зарегистрирована 23 января 2006 г. регистратором Инспекция Министерства Р Ф по налогам и сборам по г.Архангельску, адрес ул. Логинова 29
- Строительная компания ООО «Северстройлидер» является ответственным деловым партнером, в срок и с неизменно высоким качеством, выполняющим свои обязательства перед заказчиками.
- Основной вид деятельности – 43.3 «Работы строительные отделочные».





ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Северстройлидер»

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение		
				2018	2019	2019
				-	-	-
				2017	2018	2017
				гг.	гг.	гг.
Выручка от реализации работ, тыс. руб.	12144	26557	2828	14413	-23729	-9316
Себестоимость, тыс. руб.	11374	26130	2912	14756	-23218	-8462
Прибыль от продаж, тыс. руб.	770	427	-84	-343	-511	-854
Рентабельность продаж, %	6,34	1,61	-2,97	-4,73	-4,58	-9,31
Активы, тыс. руб.	20769	12723	9790	-8046	-2934	-10979
Внеоборотные активы, тыс. руб.	5744	3592	0	-2152	-3592	-5744
Оборотные активы, тыс. руб.	15025	9131	9789	-5894	658	-5236
Собственный капитал, тыс. руб.	1116	2042	-1066	926	-3108	-2182
Заемный капитал, тыс. руб.	19653	10681	10854	-8972	173	-8799

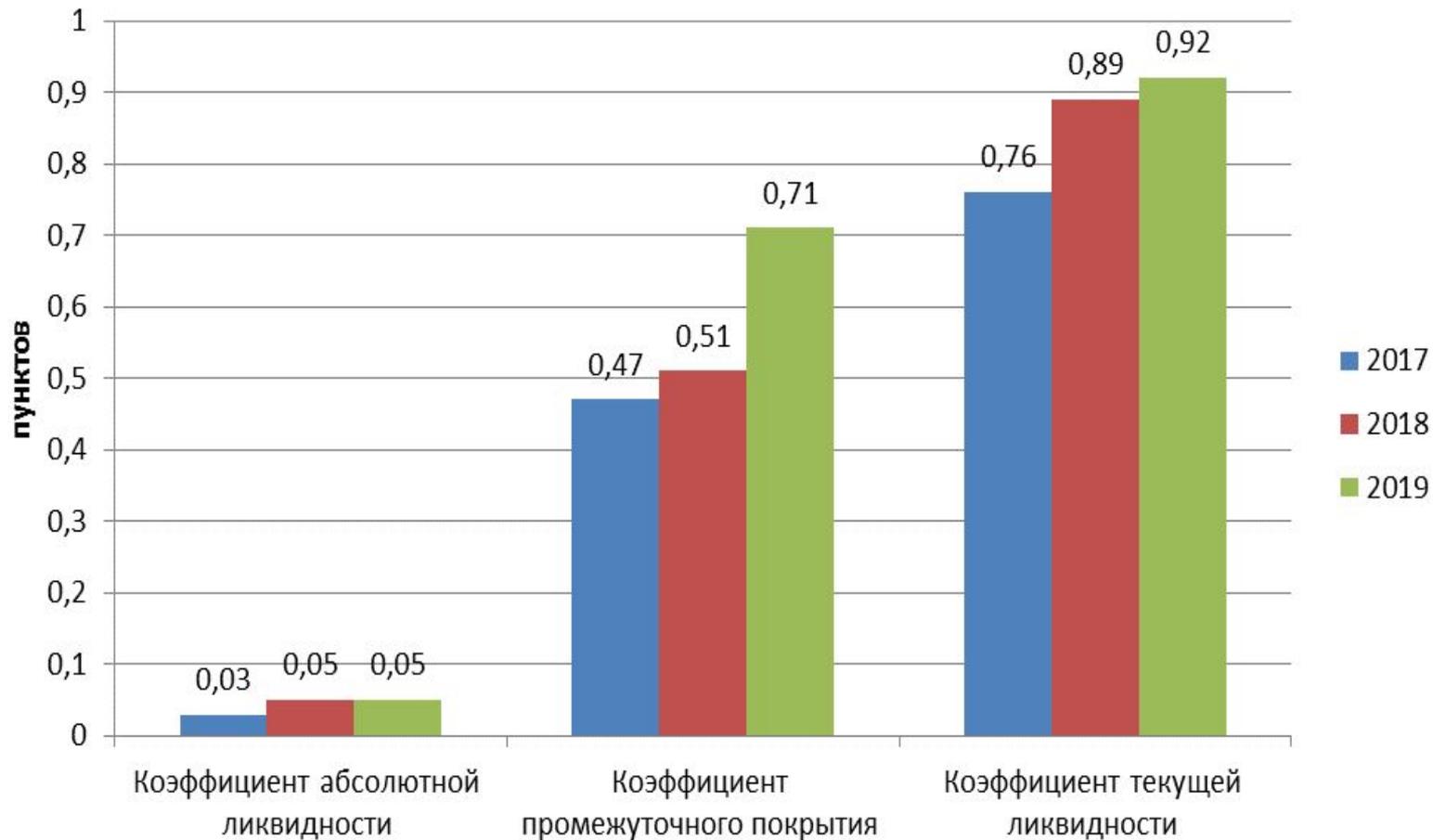


АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ООО «Северстройлидер»

	На 3.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
$A1 \geq П1$	507 < 19653	520 < 110169	559 < 10626
$A2 \geq П2$	8651 > 0	4719 > 50	7062 > 49
$A3 \geq П3$	5867 > 0	3892 > 462	2169 > 179
$A4 \leq П4$	5744 > 1116	3592 > 2042	0 > -1066
$A1 \geq П1$	Недостаток -19146	Недостаток -9649	Недостаток -10067
$A2 \geq П2$	Излишек +8651	Излишек +4769	Излишек +7111
$A3 \geq П3$	Излишек + 5867	Излишек + 3430	Излишек +1990
$A4 \leq П4$	Недостаток - 4628	Недостаток -1550	Недостаток -1066



ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ ООО «Северстройлидер»





ОЦЕНКА ТИПА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «Северстройлидер»

Показатель	На 31.12.17., тыс. руб.	На 31.12.18., тыс. руб.	На 3.12.19., тыс. руб.	Изме нение. (19/17) тыс. руб.
Излишек или недостаток собственных оборотных средств	-10495	-5442	-3235	7260
Излишек или недостаток собственных и долгосрочных источников формирования запасов	-10495	-4980	-3056	7439
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов	9158	5239	7619	-1539

Показатель	На 31.12.17 г.	На 31.12.18 г.	На 3.12.19 г.
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	(0;0;1)	(0;0;1)	(0;0;1)
Тип финансовой устойчивости	неустойчивое	неустойчивое	неустойчивое



ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «Северстройлидер»

Показатель	Нормативное значение	На 31.12.17 г.	На 31.12.18 г.	На 3.12.19 г.	Изменение	
					2018-2017 г.	2019-2018
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,05	0,16	-0,11	0,11	-0,27
Коэффициент финансовой устойчивости	0,6-0,7	0,05	0,20	-0,09	0,14	-0,29
Коэффициент финансового рычага	$\leq 0,7$	17,61	5,23	-10,18	-12,38	-15,41
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	-4,15	-0,53	0,83	3,39	1,76
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	$\geq 0,1$	-0,31	-0,12	-0,09	0,19	0,03



ВЫЯВЛЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ В РЕЗУЛЬТАТЕ АНАЛИЗА

- ликвидность предприятия нарушена, так как коэффициенты ликвидности находятся ниже рекомендуемых и продолжают снижаться;

- коэффициенты финансовой устойчивости также находятся значительно ниже нормы и отмечена тенденция к снижению.

ПРЕДЛОЖЕННЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

- снижение затрат и себестоимости работ путем разработки эффективных планировочных и конструктивных решений на стадии создания проекта, например, использование ресурсосберегающих технологий

- проведение инвентаризации и продажа имущества и запасов для покрытия кредиторской задолженности

- акцентировать усилия, направленные на скорейшее вовлечение в оборот требований уплаты денег, - дебиторской задолженности по договору факторинга

**ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ ДОСТИГНУТА,
ПОСТАВЛЕННЫЕ ЗАДАЧИ ВЫПОЛНЕНЫ.**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!