

# **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

## **Анализ финансовой устойчивости предприятия по данным бухгалтерской отчетности**

Выполнила: Куличкова Е. И.  
Научный руководитель: Захарова Н. Е.

# ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ООО «ПРОМТАРА»

№ п/п	Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. в % к 2020 г.
1.	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	125 796	154 367	178 703	142,06
2.	Себестоимость продукции, тыс. руб.	124 293	152 147	174 666	140,53
3.	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	1 503	2 220	4 037	268,60
4.	Стоимость ОС, тыс. руб.	26 974	28 756	27 303	101,22
5.	Численность работников, чел.	24	24	24	100
6.	Производственная площадь,	789	789	789	100
7.	Годовая производительность труда, руб.	5 241 500,00	6 431 958,33	7 445 958,33	142,06
8.	Фондооснащенность, тыс. руб.	34,19	36,45	34,60	101,20
9.	Фондовооруженность, тыс. руб.	1 123,92	1 198,17	1 137,63	101,22
10.	Фондоотдача, руб.	4,66	5,37	6,55	140,56
11.	Фондоемкость, руб.	0,21	0,19	0,15	71,43
12.	Уровень рентабельности производства, %	1,21	1,46	2,31	X
13.	Уровень рентабельности продаж, %	1,19	1,44	2,26	X



# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПРОМТАРА»

## ПРИМЕР БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВ</b>			
Материальные внеоборотные активы	22 890	31 715	25 797
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы			
Запасы	41 696	40 665	24 181
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 313	3 469	2 293
Финансовые и другие оборотные активы	13 098	23 392	12 647
<b>БАЛАНС</b>	<b>81 997</b>	<b>99 241</b>	<b>64 918</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы	5 429	4 798	4 494
Долгосрочные заемные средства	29 636	25 191	
Другие долгосрочные обязательства	12 623	25 937	
Краткосрочные заемные средства	7 383	8140	16 408
Кредиторская задолженность	26 926	35 175	44 016
Другие краткосрочные обязательства			
<b>БАЛАНС</b>	<b>81 997</b>	<b>99 241</b>	<b>64 918</b>

## ПРИМЕР ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка	178 703	154 367
Расходы по обычной деятельности	( 174 666 )	( 152 147 )
Проценты к уплате	( )	( )
Прочие доходы	709	2 201
Прочие расходы	( 3 714 )	( 3 912 )
Налоги на прибыль (доходы)	( 401 )	( 205 )
Чистая прибыль (убыток)	631	304



## Система абсолютных показателей оценки финансовой устойчивости ООО «Промтара» за 2020 – 2022 г. г.

Показатели	2019 год	2020 год		2021 год		2022 год	
	На 31.12	На 31.12	+ / -	На 31.12	+ / -	На 31.12	+ / -
Источники собственных средств	1 310	4 494	3 184	4 798	304	5 429	631
Внеоборотные активы	28 150	25 797	-2 353	31 715	5 918	22 890	-8 735
СОС	-26 840	-21 303	5 537	-26 917	-5 614	-17 461	9 456
Долгосрочные обязательства	0	0	0	51 128	51 128	42 249	-8 869
Общая величина КФ	-26 840	-21 303	5 537	24 211	45 514	24 788	577
Краткосрочные обязательства	56 606	60 424	3 818	43 315	-17 109	34 309	-9 006
Общая величина ОИ	29 766	39 121	9 355	67 526	28 405	59 097	-8 429
Величина запасов	18 123	24 181	6 058	40 665	16 484	41 696	1 031
Излишек (недостаток) СОС	-44 963	-45 484	-521	-67 852	-22 098	-59 157	8 695
Излишек (недостаток) КФ	-44 963	-45 484	-521	-16 454	29 030	-16 908	-454
Излишек (недостаток) ОИ	11 643	14 940	3 297	26 861	11 921	17 401	-9 460
Трехфакторный показатель типа финансовой устойчивости	(0,0,1)	(0,0,1)		(0,0,1)		(0,0,1)	

## Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Промтара» за 2020 – 2022 г. г.

Показатели	Нормативное значение	2019	2020		2021		2022	
		год	год	+/-	год	+/-	год	+/-
		На 31.12	На 31.12		На 31.12		На 31.12	
1. Коэф. автономии	$\geq 0,5$	0,02	0,07	0,05	0,05	0	0,07	0,02
2. Коэф. зависимости	$\leq 0,5$	0,98	0,93	-0,05	0,95	0,02	0,93	-0,02
3. Коэф. фин. устойчивости	0,8 – 0,9	0,02	0,07	0,05	0,56	0,51	0,58	0,02
4. Коэф. финансирования	$\geq 1$	0,02	0,07	0,05	0,05	0	0,07	0,02
5. Коэф. фин. активности	$\leq 1$	43,21	13,45	-29,76	19,68	6,23	14,10	-5,58
6. СОС	$\geq 10\%$ от стоимости ОА	-26 840	-21 303	5 537	-26 917	-5 614	-17 461	9 456
7. Коэф. маневренности	0,2 - 0,5	-20,49	-4,74	15,75	-5,61	-0,87	-0,21	5,40
8. Коэф. обеспеченности СОС	0,1	-0,90	-0,54	0,36	-0,62	-0,08	-0,30	0,32
9. Коэф. обеспеченности запасов СОС	0,6-0,8	-1,48	-0,88	0,6	-0,66	0,22	-0,42	0,24
10. Коэф. постоянного актива	< 1	21,49	5,74	-15,75	6,61	0,87	4,22	-2,39

## Анализ ликвидности баланса ООО «Промтара» за 2020 – 2022 г. г.

Актив	На 31.12 предыдущего года	На 31.12 отчетного года	Пассив	На 31.12 предыдущего года	На 31.12 отчетного года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
2020 год							
(A <sub>1</sub> )	903	2 293	(П <sub>1</sub> )	40 693	44 016	(39 790)	(41 723)
(A <sub>2</sub> )	10 740	12 647	(П <sub>2</sub> )	15 913	16 408	(5 173)	(3 761)
(A <sub>3</sub> )	18 123	24 181	(П <sub>3</sub> )	0	0	18 123	24 181
(A <sub>4</sub> )	28 150	25 797	(П <sub>4</sub> )	1 310	4 494	26 840	21 303
2021 год							
(A <sub>1</sub> )	2 293	3 469	(П <sub>1</sub> )	44 016	35 175	(41 723)	(31 706)
(A <sub>2</sub> )	12 647	23 392	(П <sub>2</sub> )	16 408	8 140	(3 761)	15 252
(A <sub>3</sub> )	24 181	40 665	(П <sub>3</sub> )	0	51 128	24 181	(10 463)
(A <sub>4</sub> )	25 797	31 715	(П <sub>4</sub> )	4 494	4 798	21 303	26 917
2022 год							
(A <sub>1</sub> )	3 469	4 313	(П <sub>1</sub> )	35 175	26 926	(31 706)	(22 613)
(A <sub>2</sub> )	23 392	13 098	(П <sub>2</sub> )	8 140	7 383	15 252	5 715
(A <sub>3</sub> )	40 665	41 696	(П <sub>3</sub> )	51 128	42 259	(10 463)	(563)
(A <sub>4</sub> )	31 715	22 890	(П <sub>4</sub> )	4 798	5 429	26 917	17 461

## Анализ платежеспособности ООО «Промтара» за 2020 - 2022 г. г.

Показатели	Оптимальное значение	2019	2020		2021		2022	
		год	год	(+/-)	год	(+/-)	год	(+/-)
		На 31.12	На 31.12		На 31.12		На 31.12	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 - 0,5	0,02	0,04	0,02	0,08	0,04	0,16	0,08
Коэффициент срочной ликвидности	0,5 - 1	0,21	0,25	0,04	0,62	0,37	0,65	0,03
Коэффициент текущей ликвидности	1 - 2	0,53	0,65	0,12	1,56	0,91	2,20	0,64



# ПРОГНОЗНЫЙ БАЛАНС ООО «ПРОМТАРА»

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	22890	22890	31715
Итого по разделу I	22890	22890	31715
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	40846	41696	40665
Дебиторская задолженность	9169	13098	23392
Денежные средства и денежные эквиваленты	15 712	4313	3469
Итого по разделу II	65727	59107	67526
<b>БАЛАНС</b>	<b>88617</b>	<b>81997</b>	<b>99241</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1500	984	984
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11399	4445	3814
Итого по разделу III	12899	5429	4798
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	29636	29636	25191
Прочие обязательства	12623	12623	25937
Итого по разделу IV	42259	42259	51128
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	7383	7383	8140
Кредиторская задолженность	26 076	26926	35175
Итого по разделу V	33459	34309	43315
<b>БАЛАНС</b>	<b>88617</b>	<b>81997</b>	<b>99241</b>

## Анализ ликвидности прогнозного баланса ООО «Промтара»

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
2023 год							
A <sub>1</sub>	4 313	15 712	(П <sub>1</sub> )	26 926	26 076	(22 613)	(10 364)
A <sub>2</sub>	13 098	9 169	(П <sub>2</sub> )	7 383	7 383	5 715	1 786
A <sub>3</sub>	41 696	40 846	(П <sub>3</sub> )	42 259	42 259	(563)	(1 413)
A <sub>4</sub>	22 890	22 890	(П <sub>4</sub> )	5 429	12 899	17 461	9 991



**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!!!**

