

Министерство образования, науки и молодёжной политики
Нижегородской области
ГБПОУ «Лукояновский Губернский колледж»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»

Дипломная работа

**Тема: Анализ имущественного,
финансового положения предприятия и
учёт денежных средств в ПО «Хлеб» г.
Лукоянов Нижегородской области**

Выполнила: студентка 32 группы

Бабенко К.С.

Руководитель: Хохлова О.А.

Рецензент: Осипова В.В.

Таблица 1- Производственные показатели ПО «Хлеб» г. Лукоянов
Нижегородской области

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Откло- нение (+;-)	Темп роста, %
Производственная площадь, м ² .	1632	1632	1632	0	100
Среднесписочная численность работников, чел.	44	43	38	-5	88
Объем товарооборота, тыс. руб.	24786	24938	21005	-3781	85
Производительность труда, тыс.руб./чел.	576	580	553	-23	96
Объем товарооборота на 1м ² , тыс.руб./м ²	15,2	15,3	12,9	-2,3	85

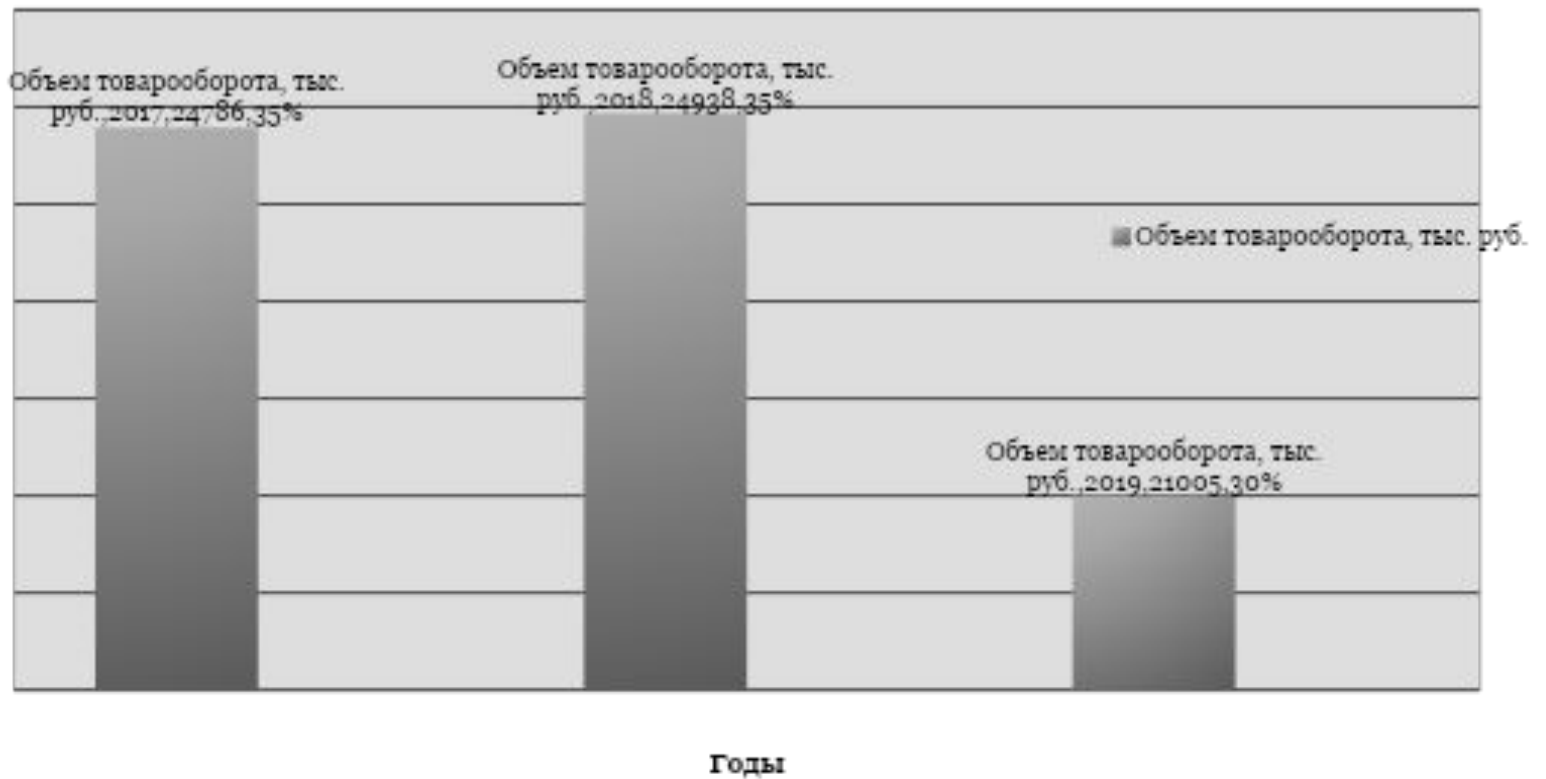


Рисунок 1 – Динамика товарооборота в ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области

Таблица 2 – Специализация ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области

Показатели	Выручка от реализации							
	2017		2018		2019		В среднем за 3 года	
	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%
Хлеб и хлебобулочные изделия всего, в т.ч. :	24266	98	24498	98	20556	98	23106	98
- хлеб ржаной	9139	37	9382	38	7688	37	8736	37
- батон нарезной	6622	27	6789	27	5657	27	6356	27
-хлеб пшеничный.в/с	2411	9	2757	11	1892	9	2353	10
-булки	3150	13	2921	12	2584	12	2885	12
-баранки	1912	8	1804	7	1805	9	1840	8
-сухарные	1032	4	845	3	930	4	936	4
-Кондитерские изделия	520	2	440	2	449	2	470	2
Итого	24786	100	24938	100	21005	100	23576	100

■ хлеб ржаной ■ багет ■ хлеб пшеничный в/с ■ булki ■ баранки ■ сухарные ■ Кондитерские изделия

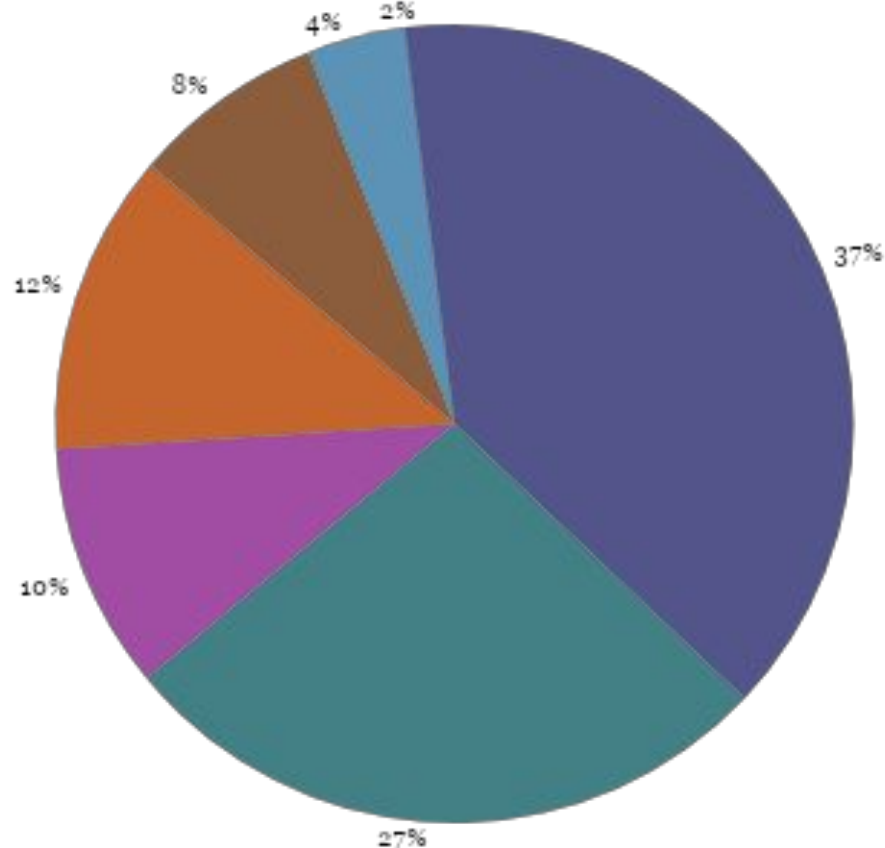


Рисунок 2 - Структура денежной выручки ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области в среднем за 3 года в %.

Таблица 3 – Состав и структура основных фондов ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области на конец года, тыс. руб

Группы и виды основных средств	Балансовая стоимость по годам			В среднем за 3 года	Удельный вес, %	Отклонение (+,-)
	2017	2018	2019			
Машины и оборудование	6533	7146	7146	6942	73	613
Транспортные средства	2294	3020	2313	2542	27	19
Итого	8827	10166	9459	9484	100	632

Таблица 4 – Состояние материально-технической базы в ПО
«Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Производство валовой продукции, тыс. руб.	24786	24938	21005	-3781	85
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	8842	9496	9813	971	111
Наличие энергических мощностей, кВт	87249	79445	67000	-20249	77
Производственная площадь, м ²	1632	1632	1632	0	100
Среднегодовая численность работников, чел.	43	43	38	-5	88
Фондообеспеченность, тыс. руб./100,м	542	582	601	59	111
Фондовооружённость, тыс. руб./чел.	206	221	258	52	125
Фондоотдача	2,8	2,6	2,1	-0,7	75
Фондоемкость	0,36	0,38	0,47	0,11	130
Энерговооруженность, кВт /чел	2029	1848	1763	-266	87
Энергообеспеченность, кВт/ 100м	5346	4868	4105	-1241	77

Таблица 5 – Финансовый результат производственной деятельности ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области

Показатели	2017	2018	2019	Отклонение (+,-)	Темп роста %
Выручка от реализации продукции в текущих ценах	24786	24938	21005	-3781	85
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб	23978	23597	22034	-1944	92
Прибыль (убыток) от реализации продукции	808	1341	-1029	-1837	X
Прибыль (убыток) по балансу, тыс.руб.	331	425	352	21	106
Рентабельность (убыточность) продукции, %	3,37	5,68	-4,67	-8,04	X
Рентабельность(убыточность) продаж, %	3,26	5,38	-4,90	-8,16	X
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	2283	2099	567	-1716	25
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	1178	1116	1212	34	103

Таблица 6 – Горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области

Статьи баланса	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Отклонение (+;-)	Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	3416	44,7	3699	48,2	3612	59,3	196	106
Итого по разделу I	3416	44,7	3699	48,2	3612	59,3	196	106
2.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	1218	15,9	1728	22,5	1809	29,7	591	148
Дебиторская задолженность	2283	29,9	2099	27,3	567	9,3	-1716	25
Денежные средства	724	9,5	146	1,9	105	1,7	-619	14
Итого по разделу II	4225	55,3	3973	51,8	2481	40,7	-1744	59
БАЛАНС	7641	100	7672	100	6093	100	-1548	80

Таблица 7 – Горизонтальный и вертикальный анализ пассива баланса ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области

Статьи баланса	2017г.		2018г.		2019г.		Темп роста, %	Отклонение, (+,-)
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%		
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал	5	0,1	5	0,1	5	-	100	0
Добавочный капитал	5857	76,7	6145	80,1	6551	-	112	694
Нераспределенная прибыль	289	3,8	406	5,3	-1675	-	x	-1964
Итого по разделу III	6150	80,6	6556	85,5	4881	-	79	-1269
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	300	3,9	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1191	15,5	1116	14,5	1212	-	102	21
Итого по разделу V	1491	19,4	1116	14,5	1212	-	81	-279
БАЛАНС	7641	100	7672	100	6093	-	80	-1548

**Таблица 8- Анализ ликвидности ПО «Хлеб» г. Лукоянов
Нижегородской области**

Актив	На начало 2019	На конец 2019	Пассив	На начало 2019	На конец 2019	Платежный излишек или недостаток (+;-)	
						На начало 2019	На конец 2019
Наиболее ликвидные активы (А1)	146	105	Наиболее срочные обязательства (П1)	1116	1212	-970	-1107
Быстрореализуем ые активы (А2)	2099	567	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	2099	567
Медленно реализуемые активы (А3)	1728	1809	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	1728	1809
Труднореализуем ые активы (А4)	3699	3612	Постоянные пассивы (П4)	6556	4881	-2857	-1269
Баланс	7672	6093	Баланс	7672	6093	-	-

Таблица 9 - Модель формирования прибыли ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области, тыс.руб

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+;-)
Выручка	24786	24938	21005	-3781
Себестоимость продаж	(23978)	(23597)	(22034)	-1944
Валовая прибыль	808	1341	(1029)	-1837
Прибыль (убыток) от продаж	808	1341	(1029)	-1837
Проценты к уплате	2	10	0	-2
Прочие доходы	57	74	89	32
Прочие расходы	(242)	(574)	(383)	-625
Прибыль (убыток) до налогообложения	621	831	-1323	-1944
Прочее (УСНО)	320	425	352	32
Чистая прибыль (убыток)	301	406	-1675	-1976

**Таблица 10 - Анализ показателей рентабельности ПО «Хлеб»
г. Лукоянов Нижегородской области**

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)
	2017	2018	2019	
Рентабельность (убыточность) постоянного капитала, %	5	6,3	-29,2	-34
Экономическая рентабельность (убыточность), %	4	5,3	-24,3	-28,3
Рентабельность (убыточность) собственного капитала, %	5	6,3	-29,2	-34
Рентабельность (убыточность) производства, %	1,2	1,7	-7,6	-8,8
Рентабельность (убыточность) продаж, %	3,3	5,4	-4,9	-8,2

Таблица 11-Анализ показателей оборачиваемости в ПО
«Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение,(+,-)
Коэффициент оборачиваемости активов	3,20	3,25	3,05	-0,15
Период одного оборота активов, дн	112	111	118	6
Коэффициент оборачиваемости производственных запасов	18,8	16,9	11,9	-6,9
Период одного оборота производственных запасов, дн	19	21	30	11
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	13,9	11,4	15,8	1,9
Период одного оборота дебиторской задолженности, дн	26	32	23	-3
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	18,5	21,6	18,0	-0,5
Период одного оборота кредиторской задолженности, дн	20	17	20	0
Продолжительность операционного цикла, дн	45	53	53	8
Продолжительность финансового цикла, дн	25	36	33	8

Таблица 12 - Анализ финансовой устойчивости ПО «Хлеб»
г. Лукоянов Нижегородской области

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста, %
Собственные оборотные средства	2734	2956	1269	-53
Собственные и приравненные к ним оборотные средства	2734	2956	1269	-53
Все основные источники средств	3925	4072	2481	-37
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств	1516	1228	-540	-136
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств и приравненных к ним оборотных средств	1516	1228	-540	-136
Излишек (недостаток) всех основных источников средств	2707	2344	672	-75
Класс финансовой устойчивости	Абс.уст.	Абс.уст.	Неуст. сост.	-

Таблица 13 - Анализ коэффициентов и платежеспособности
 ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской области

Показатель	Норматив	Годы			Абсолютное отклонение (+;-)
		2017	2018	2019	
Коэффициент абсолютной ликвидности	1	0,5	0,1	0,1	-0,4
Коэффициент быстрой ликвидности	0,2	2,0	2,0	0,6	-1,4
Коэффициент текущей ликвидности	2	2,8	3,6	2	-0,8
Чистые оборотные активы	+	2734	2957	1269	-1465

Таблица 14 - Расчет z-коэффициента Альтмана

Показатели	Вес	2019 г.
X_1	0,717	0,5
X_2	0,847	-0,4
X_3	3,107	-0,9
X_4	0,42	2
X_5	0,998	3
z-score	...	2



Рисунок 3 – Схема учета денежных средств в ПО Хлеб г. Лукоянов Нижегородской области

Таблица 15 – Журнал хозяйственных операций по счету 50 «Касса»

Сальдо на начало 02.03.19 - 0 руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Принято от ИП Курашкина Т.А.	50	71	3070
2	Принято от ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК40702810542240100186	50	51	65900
3	Выдано Баева. И.А.	71	50	3070
4	Выдано Жуков Н.Г.	71	50	65900

Сальдо на конец 02.03.19 - 0 руб.

Таблица 16 - Журнал хозяйственных операций по счету 51 «Расчетный счет»

Сальдо на 01.03.19 – 84322,03 руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Внесена сумма из кассы	51	50	893455
2	Оплата покупателей	51	62	240700
3	Оплата за запчасти	60	51	791629,14
4	Общехозяйственные расходы	26	51	6199
5	Оплата налога	68	51	88136
6	Оплата в фонд социального страхования	69	51	150040,88
7	Расчеты с кредиторами	76	51	1619,48

Сальдо на 01.04.19 – 165502,08 руб

Таблица 17 - Меры по увеличению притока денежных средств

	Увеличение притока денежных средств
<p align="center">Краткосрочные меры</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Рационализация ассортимента продукции (т.е. продажа запасных частей по ценам, доступным любому покупателю); - Реструктуризация кредиторской задолженности; - Введение и использование кредитной системы продаж; - Разработка системы скидок для потребителей; - Работа по заявкам (поставка товаров по предварительному заказу); - Привлечение клиентов акциями (подарок в придачу к покупке (сопутствующий товар)).
<p align="center">Долгосрочные меры</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Разработка финансовой стратегии предприятия; - Поиск стратегических партнеров.

Таблица 18 - План по снижению задолженности в ПО
«Хлеб»

г. Лукоянов Нижегородской области

Показатели	Годы		Отклонение(+,-)
	2019	2020	
Дебиторская задолженность	567	205	-362
Кредиторская задолженность	1212	1007	-205
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности,дн	23	3	-20
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности,дн	20	17	-3

Таблица 19 – Финансовый результат деятельности
предприятия ПО «Хлеб» г. Лукоянов Нижегородской
области

Показатели	Факт 2019г.	План 2020г.	Отклонение, (+;-)
Выручка от реализации продукции	21005	30855	9850
Себестоимость реализованной продукции	22034	28458	6424
Прибыль (+), убыток (-) от реализации продукции	-1029	-352	-677
Рентабельность (убыточность) продукции, %	-4,7	-1,2	-3,5
Рентабельность (убыточность) продаж, %	-4,9	-1,1	-3,8

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!