



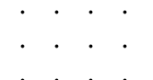
ПРЕЗЕНТАЦИЯ К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ по направлению подготовки 38.03.01 Экономика АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ИХ ПОВЫШЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СТРОЙДОМ»)

Исполнитель:

студент 4 курса заочной формы обучения
Котякова Алеся Андреевна_____

Научный руководитель:

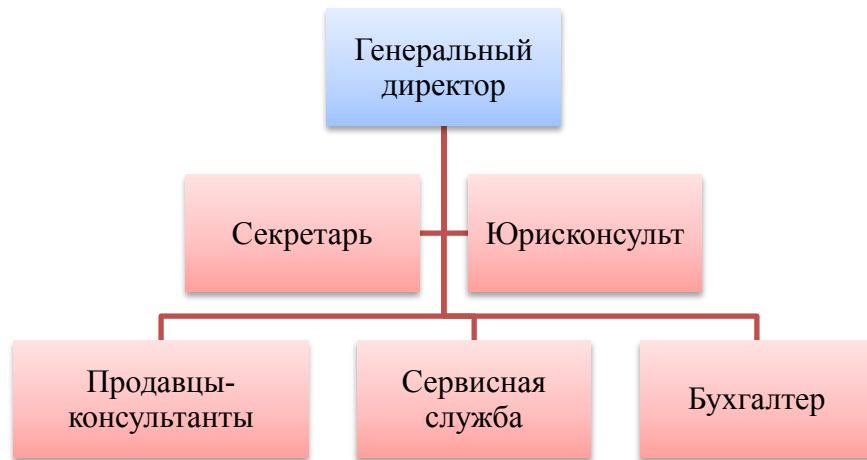
кандидат экономических наук, доцент
Гладкова Маргарита Владимировна_____



Цель, задачи, объект и предмет ВКР

Объект исследования	ООО «СтройДом» , основным видом деятельности является крупнооптовая и мелкооптовая торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.
Предмет исследования	эффективное управление финансовой устойчивостью и платежеспособностью предприятия в ООО «СтройДом»
Цель ВКР	разработка практических рекомендаций по укреплению платежеспособности и финансовой устойчивости на примере ООО «СтройДом»
Задачи ВКР	- изучение теоретических аспектов платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия и актуальность управления ими; - рассмотрение показателей, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, проведение анализа и оценки показателей финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «СтройДом»»; - разработка мероприятий по улучшению финансовой устойчивости предприятия, оценку экономической эффективности от предложенных мероприятий на примере ООО «СтройДом».

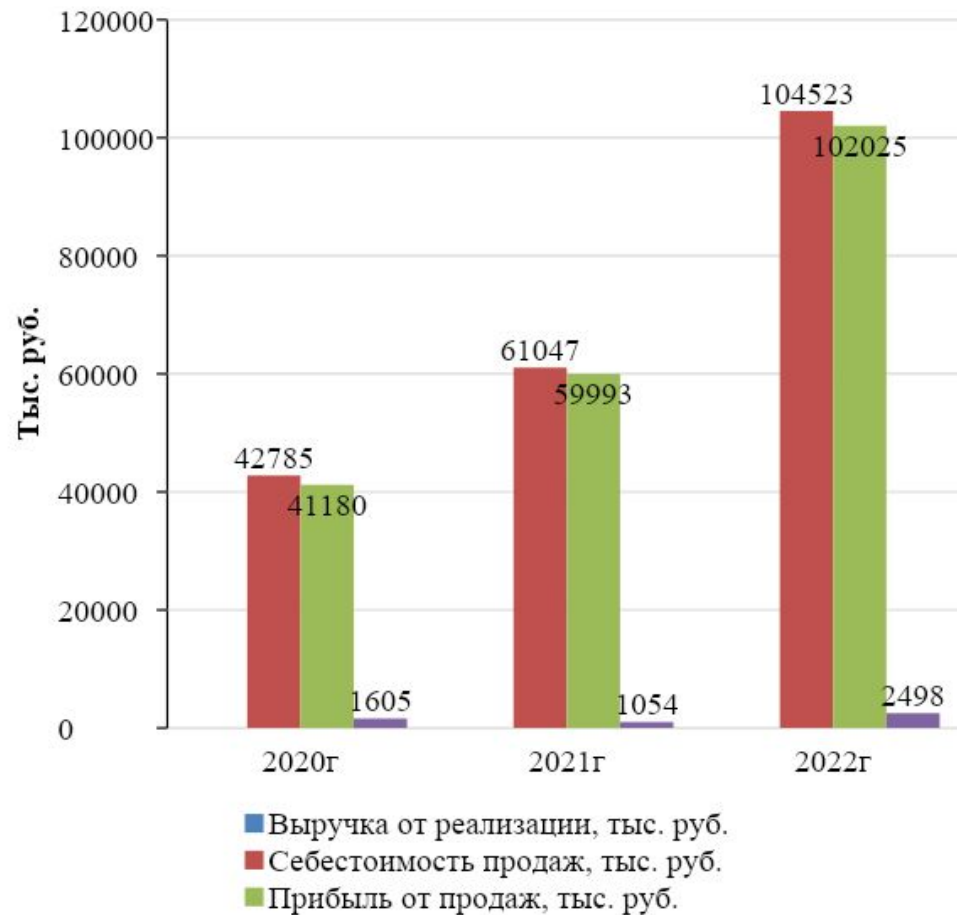
Организационная структура ООО «СТРОЙДОМ»



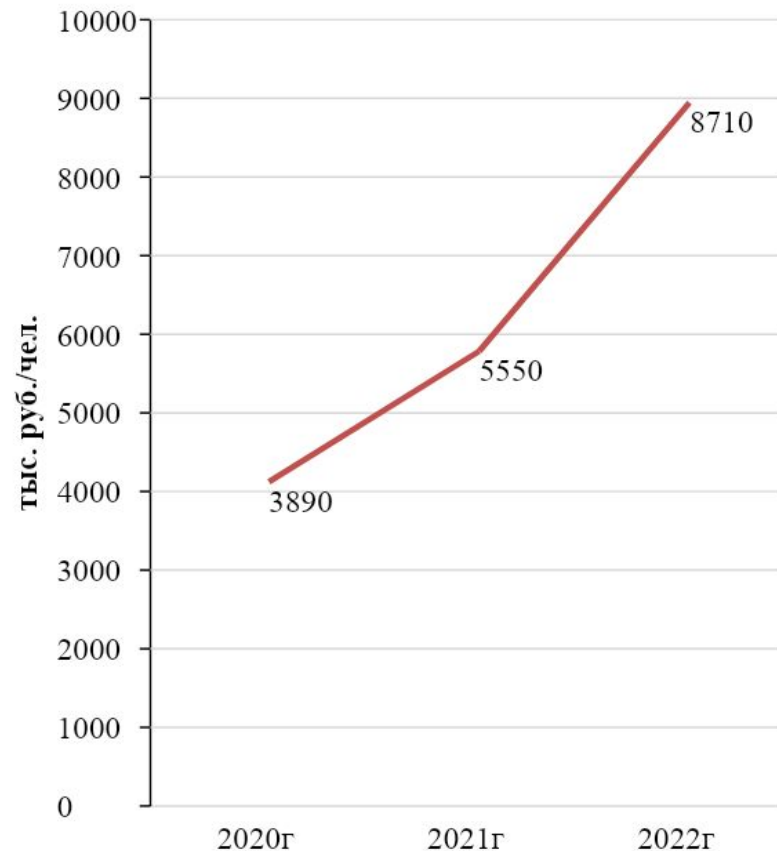
Анализ финансовых результатов деятельности ООО «СТРОЙДОМ»

Показатели	2020г	2021г	2022г	Абсолютные отклонения (+,)		Темп роста, %	
				2021г к 2020г	2022г к 2021г	2021г к 2020г	2022г к 2021г
Выручка от реализации, тыс. руб.	42785	61047	104523	18262	43476	142,7	171,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	41180	59993	102025	18813	42032	145,7	170,1
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1605	1054	2498	-551	1444	65,7	237,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	58	89	210	30,4	121,6	152,1	236,9
Среднесписочная численность, чел.	11	11	12	0	1	100,0	109,1
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	4224	4356	4824	132	468	103,1	110,7
Среднемесячная заработная плата, руб.	32000	33000	33500	1000	500	103,1	101,5
Производительность труда, тыс. руб./чел.	3890	5550	8710	1660	3161	142,7	156,9
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р	4275	3823	3360,5	-452	-462,5	89,4	87,9
Фондоотдача, р./р.	10,0	16,0	31,1	6,0	15,1	159,6	194,8
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	3906	5426	7771	1519,5	2345,5	138,9	143,2
Удельные затраты, руб./руб.	0,962	0,983	0,976	0,020	-0,007	102,1	99,3
Оборачиваемость оборотных средств, обороты.	10,95	11,25	13,45	0,30	2,20	102,7	119,5
Рентабельность продаж, %	3,75	1,73	2,39	-2,02	0,66	-	-
Рентабельность деятельности, %	3,90	1,76	2,45	-2,14	0,69	-	-

Динамика основных показателей деятельности



Динамика производительности труда



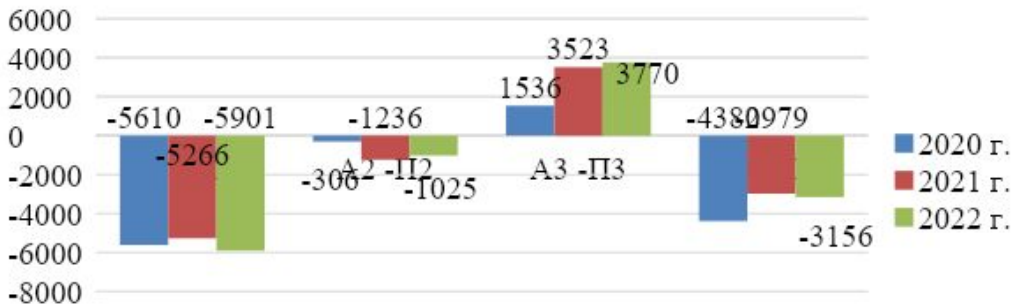
Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +,-		
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2022/2020
Собственные оборотные средства	-4380	-2979	-3156	1401	-177	1224
Коэффициент обеспечения оборотных активов собственными средствами	-1,01	-0,46	-0,35	0,55	0,11	0,66
Коэффициент автономии	0,01	0,02	0,03	0,01	0,01	0,02
Коэффициент финансового левериджа	88,09	50,47	30,62	-37,62	-19,85	-57,47
Коэффициент мобильности активов	0,97	2,06	2,54	1,09	0,49	1,57

Анализ ликвидности баланса ООО «СтройДом»

№ групп статей баланса	Покрытие (актив)			Сумма обязательств (пассив)			Разность (+ излишек, — недостаток)		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
I	111	197	314	5721	5463	6215	-5610	-5266	-5901
II	2694	2790	4948	3000	4026	5973	-306	-1236	-1025
III	1536	3523	3770	0	0	0	1536	3523	3770
IV	4479	3167	3554	99	188	398	-4380	-2979	-3156
Итого	8820	9677	12586	8820	9677	12586	-	-	-

Динамика излишка (недостатка) средств



Оценка риска банкротства по системе показателей У. Бивера

Показатели	Формула расчета	Значения по итогам 2022 года	Группа по риску банкротства
Коэффициент Бивера	(Чистая прибыль + Амортизация) / (Долгосрочные + Краткосрочные обязательства)	-0.15<0,04<0.17	Группа 2, за 5 лет до банкротства
Коэффициент текущей ликвидности	Чистая прибыль *100 / Активы	0,72<1	Группа 3, за 1 год до банкротства
Рентабельность активов	(Долгосрочные + Краткосрочные обязательства) / Активы	-22<1,67<4	Группа 2, за 5 лет до банкротства
Коэффициент финансовой зависимости	Заемные средства / Активы	80<96,8	Группа 3, за 1 год до банкротства
Доля собственных оборотных средств в активах	(Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Активы	-0,25<0.06	Группа 3, за 1 год до банкротства

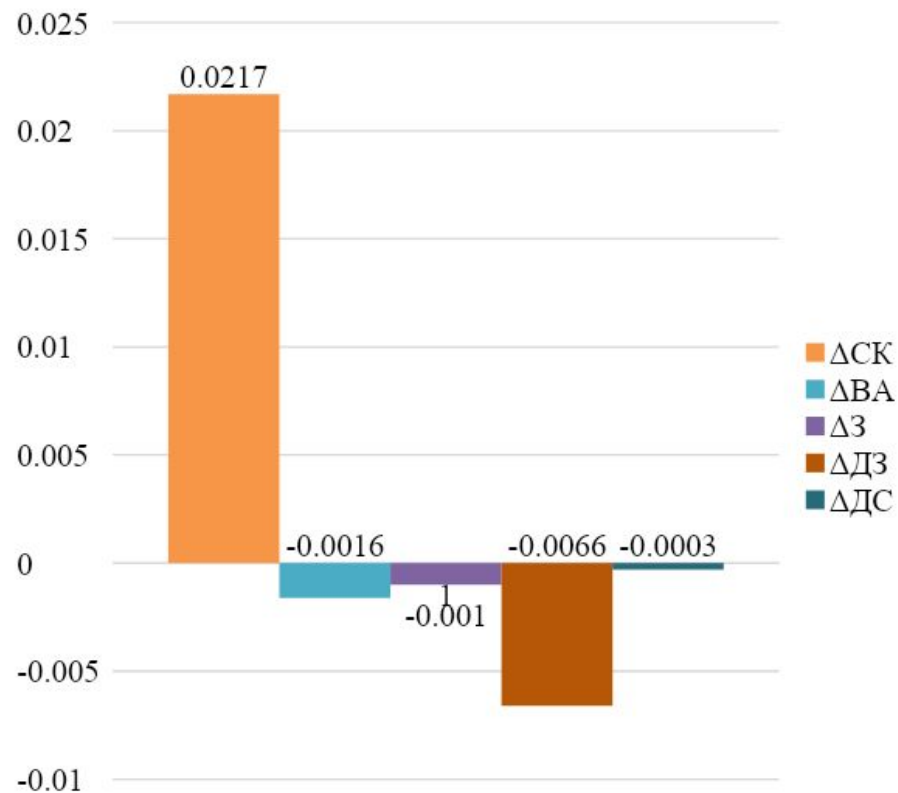
Рейтинговые числа по модели Р. С. Сайфуллина и Г. Г. Кадыков

Ко – отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу фирмы;	-7,930
Ктл – отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам фирмы;	0,825
Ки – отношение выручки от продаж фирмы к текущим активам;	10,393
Км – отношение прибыли от продаж к величине себестоимости продаж фирмы;	0,024
Кпр – чистая прибыль, деленная на объем собственных средств организации.	0,529

Факторный анализ динамики коэффициента финансовой устойчивости

Показатели	2021г	2022 г	Абс. Откло-нения
Коэффициент финансовой устойчивости	0,0195	0,0317	0,0122
Изменение коэффициента за счет факторов:	условные значения		0,0122
а) собственного капитала	0,0195	0,0412	0,0217
б) внеоборотных активов	0,0412	0,0396	-0,0016
в) запасов	0,0396	0,0386	-0,001
г) дебиторской задолженности	0,0386	0,032	-0,0066
д) денежных средств	0,032	0,0317	-0,0003

Структура влияния изменения показателей на значение коэффициента финансовой устойчивости в 2022 году



Основные направления повышения финансовой устойчивости

Мероприятия	Способы достижения	Предполагаемое влияние на улучшение финансового состояния
Оптимизация запасов	Внедрение системы бюджетирования	Формирование товарного запаса на основе спроса, увеличение выручки, за счет реализации востребованного ассортимента
Изменение системы выбора поставщиков	Оценка поставщиков, составление рейтинга	Снижение себестоимости продаж
Реструктуризация займов в долгосрочные	Работа с банками	Повышение финансовой устойчивости

Сравнение предложений действующего и потенциальных поставщиков ламп для ООО «СтройДом»

Поставщик	Условия оплаты	Условия поставки	Цена за 1000шт.	Статус поставщика
ООО «МГК Световые Технологии»	30 календарных дней после приемки	За счет поставщика до склада покупателя	9852	Посредник
ООО «Гилэнд»	30 календарных дней после приемки	За счет поставщика до склада покупателя	9205	Посредник
АО «Светотехнический завод «Сатурн»	Предоплата 30%, остальная сумма через 30 календарных дней после приемки	За счет поставщика до склада покупателя	8937	Производитель
ООО «Ледел»	Предоплата 30%, остальная сумма через 30 календарных дней после приемки	За счет покупателя, транспортные расходы составляют 5 тыс. руб.	7250	Производитель
ООО «Лисма»	100% предоплата	За счет покупателя, транспортные расходы составляют 10 тыс. руб.	6142	Производитель

Расчет прогнозных показателей ООО «СтройДом»

Наименование показателя	Факт 2022г.	Прогноз	Изменения	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	104523	106614	2091	102,0
- за счет оптимизации ассортимента		2091	2091	
Себестоимость, тыс. руб.	91003	90661	-342	99,6
- за счет выбора другого поставщика		- 2161,9	-2161,9	
- за счет роста выручки на 2%		+1820,1	1820,1	
Коммерческие расходы	11022	11022	0	100,0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2498	4931	2433	197,4
Проценты к уплате, тыс.руб.	1104	1104	0	100,0
Прочие доходы, тыс. руб.	1909	1909	0	100,0
Прочие расходы, тыс. руб.	3040	3040	0	100,0
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	263	2696	2433	1025,1
Налог на прибыль	53	539	486	1017,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	210	2157	1947	1027,1
Удельный вес себестоимости, %	87,1	85,0	-2,1	97,6
Затраты на 1 руб. продукции, руб.	0,98	0,95	-0,03	96,9
Рентабельность продаж, %	2,39	4,63	2,24	193,7

Оценка влияния рекомендованных мероприятий на динамику основных экономических показателей

№ п/п	Наименование показателей	2022 г.	проект	Изменение
1	Выручка, тыс.руб.	104523	106614	2091
2	Среднегодовая численность персонала, чел.	12	12	0
3	Выработка, тыс. р./чел.	8710	8885	174,3
4	Коэффициент текущей ликвидности	0,72	1,00	0,28
5	Коэффициент автономии	0,03	0,16	0,13
6	Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0,03	0,84	0,81
7	Полная себестоимость, тыс. руб.	102025	101683	-342
8	Собственные оборотные активы, тыс.руб.	-3156	0	+3156