

Университет при Межпарламентской Ассамблее ЕврАзЭС

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему:

**«Анализ ликвидности и платежеспособности
предприятия (на примере ООО «Артстрой»)»**

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель - изучить понятие и сущность ликвидности платежеспособности предприятия, проанализировать их и предложить рекомендации по укреплению платежеспособности и ликвидности на основании полученных результатов.

Задачи:

1. раскрыть сущность платежеспособности и ликвидности предприятия;
2. на основе анализа бухгалтерской отчетности ООО «Артстрой» произвести расчет показателей ликвидности и их анализ;
3. на основе анализа оборотного капитала, движения денежных средств произвести анализ платежеспособности;
4. проанализировать дебиторскую задолженность;
5. произвести анализ бухгалтерского баланса;
6. по результатам анализа ликвидности и платежеспособности дать общую оценку финансового состояния ООО «Артстрой» и предложить рекомендации по её улучшению.

Актуальность, объект, предмет

Актуальность темы заключается в том, что анализ платежеспособности и ликвидности является основой эффективного управления предприятием, позволяет оценить финансовое состояние на основе выявленных результатов, дать рекомендации по его улучшению. Информационной базой анализа ликвидности и платежеспособности является бухгалтерская отчетность предприятия. К ней относится бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет о движении денежных средств (форма №4).

Объект - ООО «Артстрой», основным видом деятельности которого является производство строительных работ.

Предмет - платежеспособность и ликвидности предприятия на основе бухгалтерской отчетности.

Финансовые показатели деятельности фирмы ООО “Артстрой” и их динамика 2018-2019 гг.

Показатели	2018	2019	Темп роста, %
Чистая прибыль, тыс. руб.	39028	263782	675,88
Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	2307374	2429180	105,28
Собственный капитал, тыс. руб.	747385	1011167	135,29
Сумма активов, тыс. руб.	6540994	8857157	135,41

Горизонтальный анализ баланса

Показатели	На 31.12.18 г.		На 31.12.19г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Актив				
1.Внеоборотные активы	312	100	280	89.74
1.1 Нематериальные активы	2999368	100	4983359	166.1
1.2 Основные средства	-	-	-	-
1.3 Долгосрочные финансовые вложения				
1.4 Прочие внеоборотные активы	1957416	100	1179529	60.57
ИТОГО по разделу I	4957096	100	6163168	124.33
2. Оборотные активы				
2.1 Запасы	445997	100	741164	166.18
2.2 Дебиторская задолженность	706091	100	1854401	262.63
2.3 Краткосрочные финансовые вложения	174944	100	-	-
2.4 Денежные средства	247239	100	84347	34.12
2.5 Прочие оборотные активы	9627	100	14077	146.22
ИТОГО по разделу II	1583898	100	2693989	170,09
БАЛАНС (1+2)	6540994	100	8857151	135.41
Пассив				
3. Капитал и резервы	51	100	51	100
3.1 Уставной капитал	115195	100	107515	93.3
3.2 Добавочный капитал				
3.3 Резервный капитал, фонды, целевые финансы и поступления	8	100	8	100
3.4 Прибыль	632130	100	903593	142.9
ИТОГО по разделу III	747384	100	1011	120.
4. Долгосрочные пассивы	4489790	100	7073894	94.5
5. Краткосрочные пассивы				
5.1 Заемные средства	378436		510879	135
5.2 Кредиторская задолженность	896341		218367	24.4
5.3 Доходы будущих периодов	6943	100	33105	476.8
5.4 Резервы предстоящих расходов	22039	100	19745	89.6
5.5. Прочие	61			
ИТОГО по разделу V	1303759	100	772096	59.2
БАЛАНС	6540994	100	8857157	135.4

Вертикальный анализ баланса

Показатели	На 31.12.18	На 31.12.19
Актив		
1. Внебалансовые активы		
1.1 Нематериальные активы	0.004	0.003
1.2 Основные средства	45.9	56.3
1.4 Долгосрочные финансовые вложения, прочие	29.9	13.3
ИТОГО по разделу I	75.8	69.6
2. Оборотные активы		
2.1 Запасы	6.8	8.4
2.2 Дебиторская задолженность	10.7	20.9
2.3 Краткосрочные финансовые вложения	2.7	-
2.4 Денежные средства	3.8	0.95
2.5 Прочие оборотные активы	0.2	0.15
ИТОГО по разделу II	24.2	30.4
БАЛАНС (1+2)	100	100
Пассив		
3. Капитал и резервы		
3.1 Уставной капитал	0.0008	0.005
3.2 Добавочный капитал	1.76	1.2
3.3 Резервный капитал, фонды	0.00012	0.00009
3.4 Прибыль	9.6	10.2
ИТОГО по разделу III	11.4	11.4
4. Долгосрочные пассивы	68.7	79.9
5. Краткосрочные пассивы		
5.1 Заемные средства	5.8	5.8
5.2 Кредиторская задолженность	14	2.5
5.3 Доходы будущих периодов	0.08	0.2
5.4 Резервы предстоящих расходов	0.3	0.22
ИТОГО по разделу V	19.9	8.7
БАЛАНС	100	100

Анализ прибыли от продажи и от прочей деятельности

Показатель	2019		2018		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1. Выручка от продаж	2 429 180	977,34	2 307 374	567,71	121806	409,64	105,28	5,28
2. Себестоимость продаж	(1 943 592)	-781,98	(1 439 070)	-354,07	-504522	-427,91	135,06	35,06
3. Управленческие расходы	(179 210)	-72,10	(210 965)	-51,91	31755	-20,20	84,95	-15,05
4. Коммерческие расходы	(57 829)	-23,27	(250 902)	-61,73	193073	38,47	23,05	-76,95
5. Прибыль от продаж	248 549	100	406 437	100	-157888	0	61,15	-38,85
6. Индекс изменения цен	1	-	1.13	-				
7. Объем реал. сопоставимых цен	2429180		2149717				-7%	
Анализ прибыли от прочей деятельности								
1. Доходы от прочей деятельности, всего, в том числе:	508 063	100	321 925	100	186138	0	157,82	57,82
1.1. Проценты к получению	5 256	1	3 025	1	2231	0	173,75	73,75
1.3. Прочие доходы	502 807	99	318 900	99	183907	0	157,67	57,67
2. Расходы, связанные с прочей деятельностью,	-557 225	100	-666323	100	109098	0	83,63	-16,37
2.1. Проценты к уплате	(66 144)	11,87	(144 802)	21,73	78658	-9,86	45,68	-54,32
2.2. Прочие расходы	(424 937)	76,26	(521 521)	78,27	96584	-2,01	81,48	-18,52

Рекомендации

1. контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей;
2. оптимизация денежных потоков предприятия за счет сокращения разрыва между производством, продажей услуг и его оплатой, востребованием дебиторской задолженности, увеличением объема выручки предприятия;
3. поиск рынков сбыта;
4. проведение рекламной компании, направленной на осведомление потребителей о продукции предприятия, о его новых проектных услугах, качестве услуг, необходимы публикации в прессе;
5. освоение новых видов услуг;
6. увеличение прибыли может быть достигнуто за счет уменьшения себестоимости выпускаемой продукции, повышения качества конкурентоспособности продукции, рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Расчет чистых активов ООО «Артстрой» (в балансовой оценке)

Наименование показателя	на 01.01.18. т.р.	на 01.01.19. т.р.
I. Активы		
1. Внеоборотные активы	10256	10310
2. Оборотные активы	7284	22336
в том числе:		
3. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал)	-	-
4. ИТОГО активы (стр. 1 + стр. 2 – стр. 3)	17540	32646
II. Пассивы		
5. Целевые финансирование и поступление	11195	16474
6. Долгосрочные пассивы	-	-
7. Краткосрочные пассивы	6345	16172
в том числе:		
8. Доходы будущих периодов	-	-
9. Фонды потребления	2499	8586
10. ИТОГО: пассивы, исключаемые из стоимости активов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 – стр. 8 – стр. 9)	15041	24060
11. Стоимость чистых активов стр. 4 (итого активов) – стр. 10 (итого пассивов)	2499	8586

Прогноз коэффициентов ликвидности ООО «Артстрой» на 01.01.20г.

Показатель	Значение показателя		Рекомендуемый критерий	Изменения
	на 01.01.19.	на 01.01.20.		
1.Коэффициент текущей ликвидности	1,38	1,54	> 2	+ 0,16
2.Коэффициент быстрой ликвидности	1,22	1,36	> 0,8	+ 0,14
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0	> 0,2	0
4.Кэффицент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,28	0,35	> 0,1	+ 0,07

Выводы

- бухгалтерский баланс не является абсолютно ликвидным;
- не хватает денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств;
- коэффициенты ликвидности выше рекомендуемых;
- дебиторская задолженность за год увеличилась, а её доля в структуре имущества возросла на 10.15 %;
- за отчетный период произошел отток денежных средств в сумме 162892 тыс. руб.;
- валюта баланса увеличилась за год на 35.41 %;
- структура баланса допустимо ликвидная, коэффициент текущей ликвидности равен 3,64, т.е. больше рекомендуемого >2 ;
- возросла зависимость ООО «Артстрой» от привлеченного капитала.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!