



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»

1

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности

Выполнила: Шияпова Е. Э.

Научный руководитель:

Цель работы - проведение анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия ТОО ПК Деметра и разработке рекомендаций по оптимизации состояния его финансово-хозяйственной деятельности.

Задачи работы:

- 1. Сбор финансовой, статистической и внутренней отчетности предприятия;
- 2. Изучение теоретических основ управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.
- 3. Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 4. Выявление средств оптимизации финансовой деятельности предприятия.

Объект исследования - компания ТОО ПК Деметра.

Предмет исследования - исследование имущественного и финансового положения предприятия ТОО ПК Деметра.

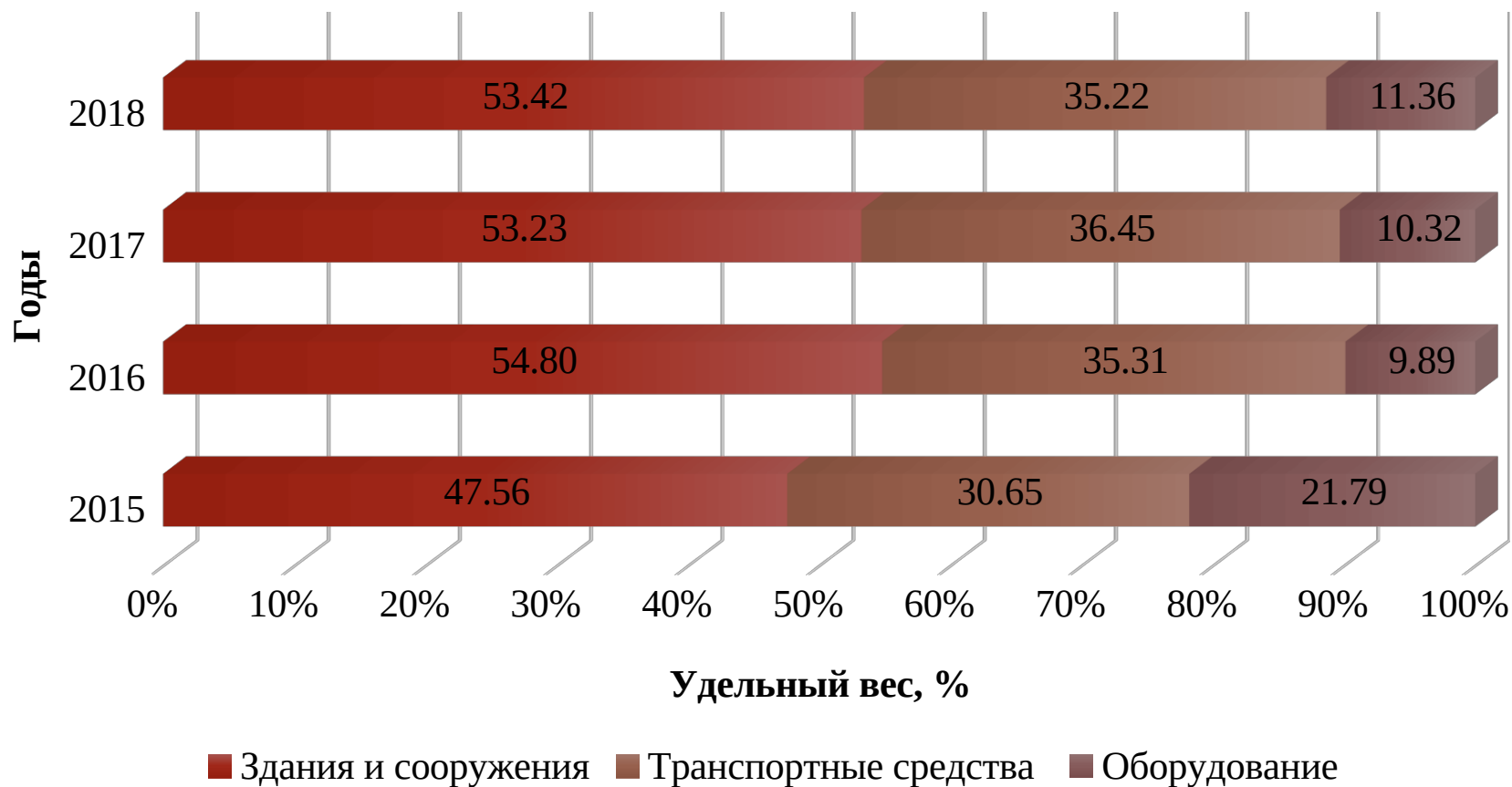
Состав основных фондов ТОО ПК Деметра в 2016 – 2018 гг., тыс. тенге

Объект ОФ	01.01. 2016	01.01. 2017	01.01. 2018	01.01. 2019	Абсолютное отклонение, +/-			Темп прироста, %		
					2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Здания и сооружения	7203	8488	8668	8101	1284	181	-568	17,83	2,13	-6,55
Транспортные средства	4642	5469	5935	5342	828	466	-594	17,83	8,52	-10,0
Оборудование	3300	1532	1681	1723	-1768	149	41	-53,5	9,75	2,45
Итого	15145	15489	16285	15165	344	796	-1120	2,27	5,14	-6,88

Структура основных фондов ТОО ПК Деметра в 2016 – 2018 гг., %

Объект ОФ	01.01. 2016	01.01. 2017	01.01. 2018	01.01. 2019	Абсолютное отклонение, +/-			Темп прироста, %		
					2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Здания и сооружения	47,56	54,80	53,23	53,42	7,23	-1,57	0,19	15,21	-2,86	0,35
Транспортные средства	30,65	35,31	36,45	35,22	4,66	1,14	-1,22	15,21	3,21	-3,35
Оборудование	21,79	9,89	10,32	11,36	-11,9	0,43	1,03	-54,6	4,38	10,02
Итого	100,00	100	100	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

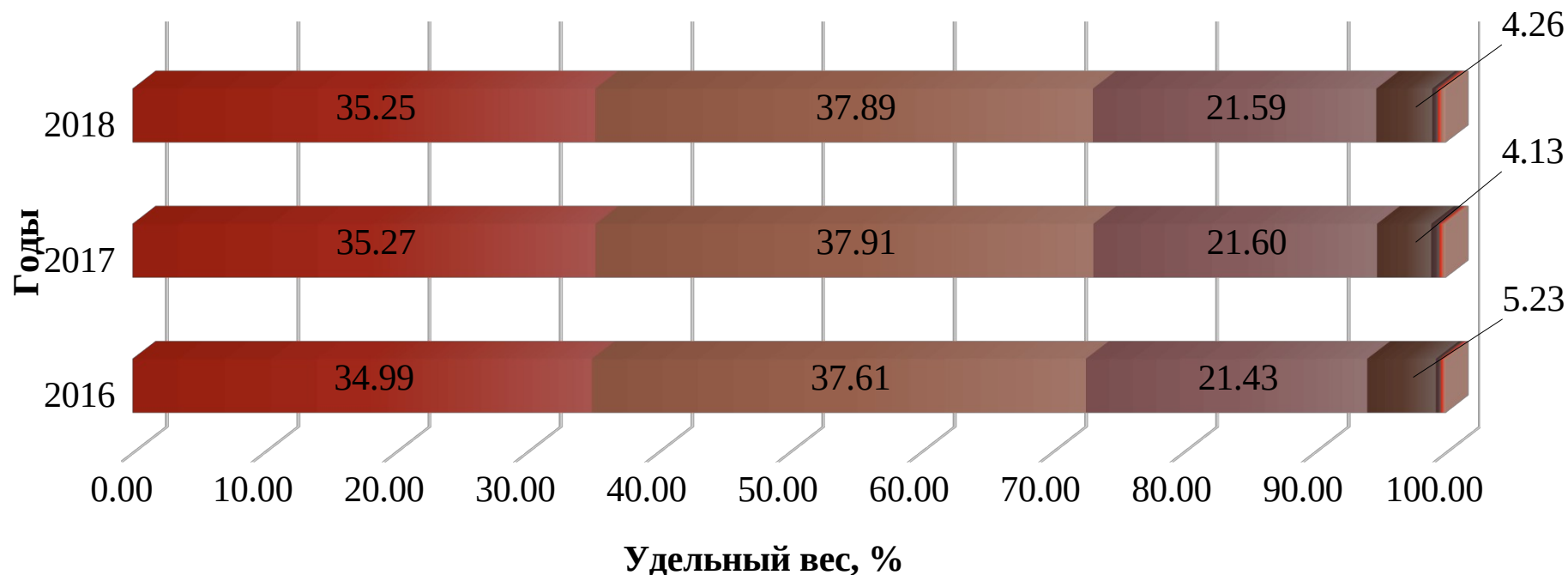
Структура основных фондов ТОО ПК Деметра в 2016 – 2018 гг., %



Анализ показателей движения и технического состояния основных фондов ТОО ПК Деметра в 2016 – 2018 гг., ед.

Показатели	01.01 2017	01.01 2018	01.01 2019	Абсолютно е отклонение , +/-		Темп прироста, %	
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
Коэффициент обновления	0,139	0,051	0,003	-0,09	-0,05	-63,1	-95,07
Коэффициент выбытия	0,11	0,00	0,08	-0,11	0,08	0,00	100,00
Коэффициент износа	0,066	0,068	0,069	0,00	0,00	2,56	1,30
Коэффициент прироста	0,02	0,05	-0,0739	0,03	-0,12	120,0	-251,10
Коэффициент интенсивности обновления	0,82	0,00	30,23	-0,82	30,23	-100	100,00
Коэффициент годности	0,934	0,932	0,931	0,00	0,00	-0,18	-0,09

Структура себестоимости компании ТОО ПК Деметра за 2016 – 2018 годы, %



■ Материальные затраты

■ Налоговые платежи

■ Расходы на реализацию продукции и оказание услуг

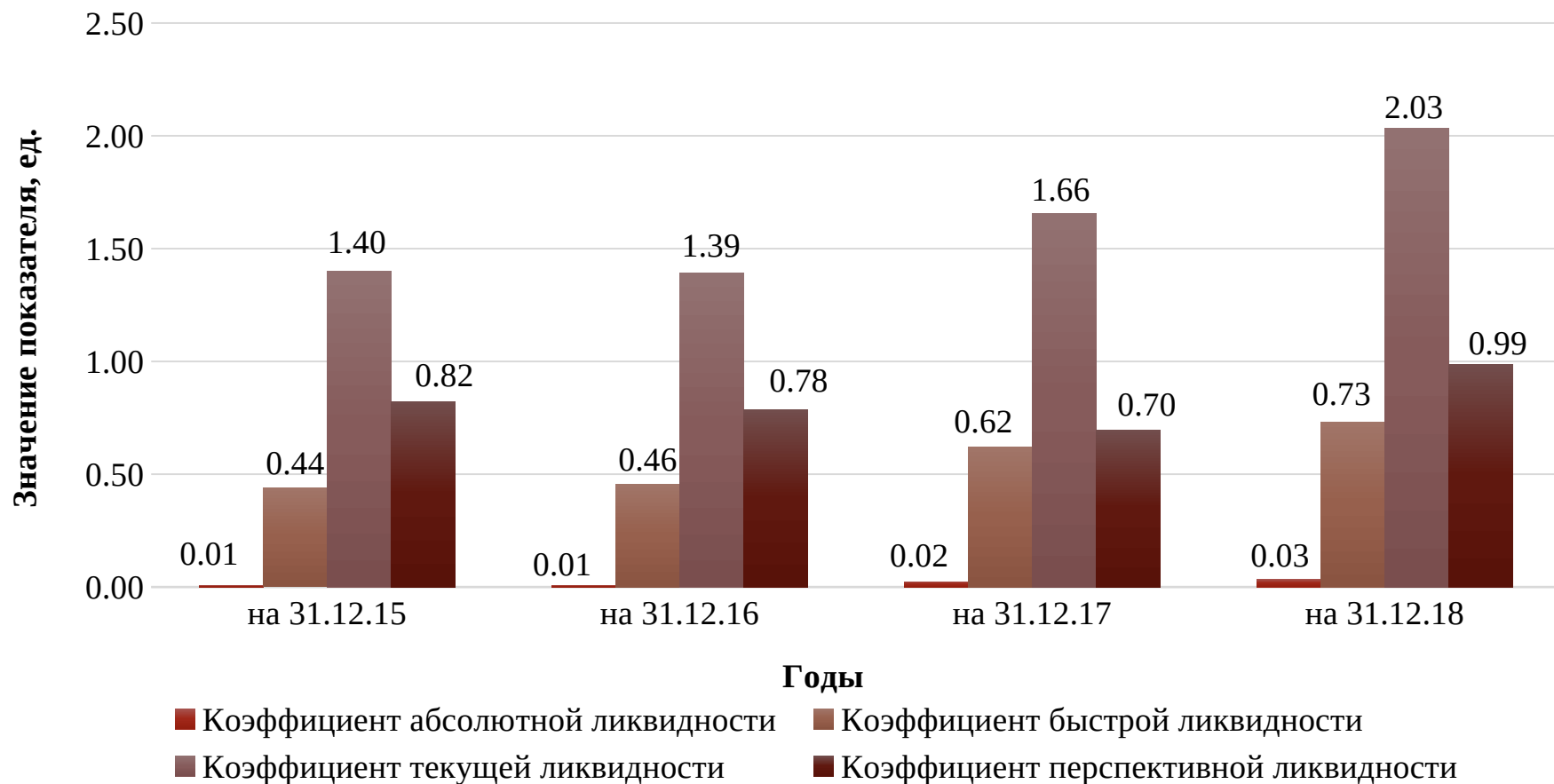
■ Прочие расходы

■ Фонд оплаты труда

■ Административные расходы

■ Расходы на финансирование

Основные значения показателей платежеспособности компания ТОО ПК Деметра в 2016 – 2018 гг., %



Анализ угрозы банкротства компании ТОО ПК Деметра по системе показателей У. Бивера за период с 2016 по 2018 годы, ед.

Показатели	01.01. 2016	01.01. 2017	01.01. 2018	01.01. 2019	Абсолютное отклонение, +/-			Темп прироста, %		
					201 6 г.	201 7 г.	201 8 г.	201 6 г.	2017 г.	2018 г.
Коэффицие нт Бивера	0,56	0,57	0,96	1,60	0,01	0,38	0,64	2,16	66,8 4	66,7 2
Рентабельн ость активов, %	29,06	30,04	42,48	61,25	0,98	12,4 4	18,7 7	3,38	41,4 3	44,1 8
Финансовый леверидж, %	1,50	1,58	1,50	1,03	0,08	-0,08	-0,47	5,13	-4,93	-31,3
Коэффициент обеспеченнос ти СОС	0,17	0,17	0,19	0,35	0,00	0,02	0,16	0,00	10,83	84,35
Коэффицие нт текущей ликвидност и	1,40	1,39	1,66	2,03	-0,0 1	0,26	0,38	-0,6 2	18,8 8	22,8 4

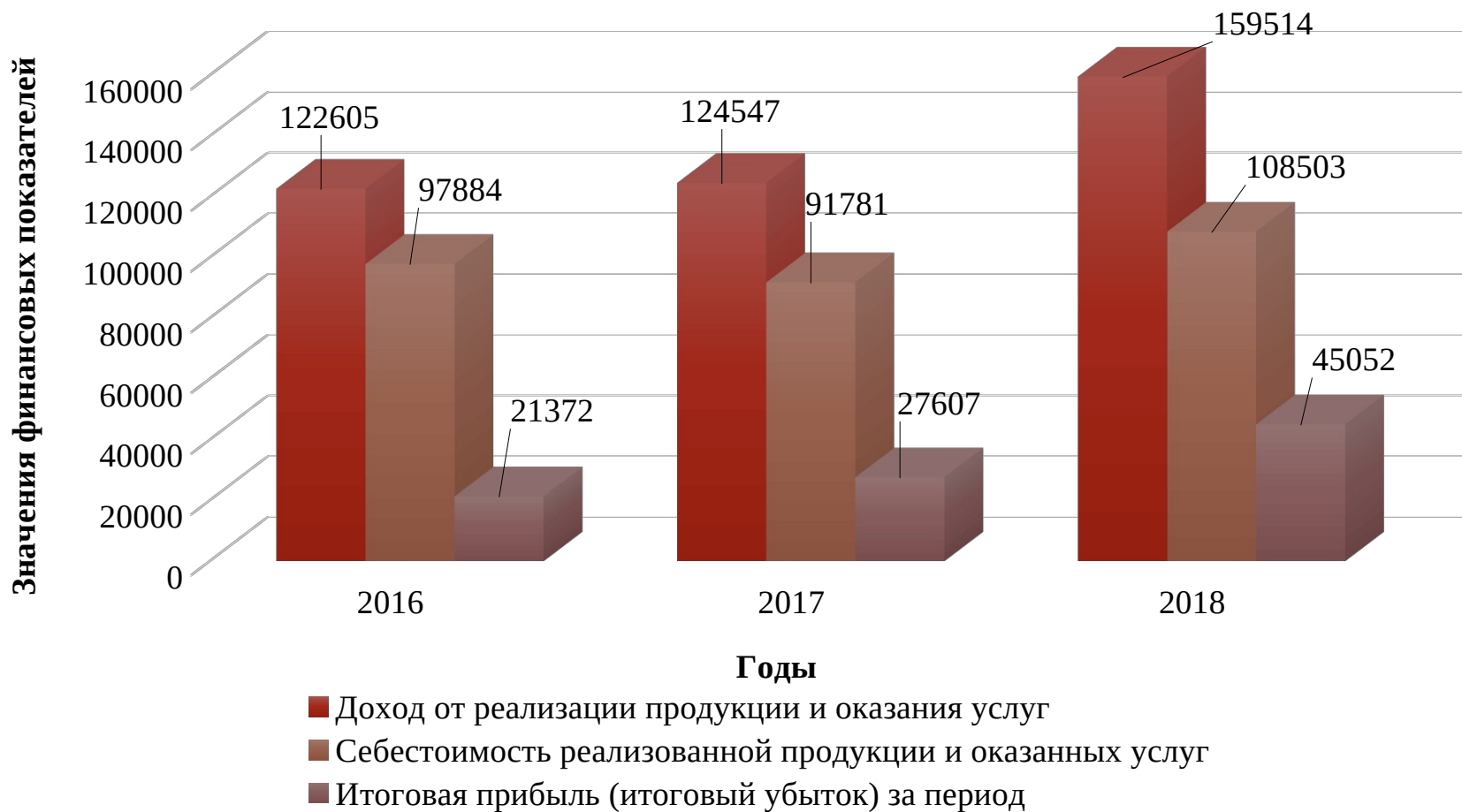
Анализ финансовой устойчивости компании ТОО ПК Деметра по относительным показателям за период с 2016 по 2018 годы, ед.

Показатели	Норма	01.01. 2017	01.01. 2018	01.01. 2019	Абсолютное отклонение, +/-		Темп прироста, %	
					2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
Коэффициент обеспеченности СОС (КСОС)	$\geq 0,1$	0,173	0,192	0,354	0,02	0,16	10,83	84,35
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами (КОМЗ)	$> 0,6-0,8$	0,26	0,31	0,55	0,05	0,25	19,33	80,00
Коэффициент маневренности собственного капитала (КМСК)	$\geq 0,2-0,5$	0,33	0,36	0,56	0,03	0,21	7,81	58,16
Коэффициент соотношения заемного и собственного	$< 0,7$	1,6	1,5	1,0	-0,08	-0,47	-4,93	-31,38
Коэффициент автономии (КА)	$> 0,5$	0,39	0,40	0,49	0,01	0,09	3,11	23,22
Коэффициент финансовой устойчивости (КФУ)	$> 0,9$	0,47	0,55	0,61	0,08	0,06	17,76	11,35
Коэффициент финансовой зависимости	< 2	2,58	2,50	2,03	-0,08	-0,47	-3,02	-18,85

Абсолютные показатели финансовой устойчивости ТОО ПК Деметра в 2016 – 2018 гг., тыс. тенге

Показатели	01.01. 2017	01.01. 2018	01.01. 2019	Абсолютное отклонение, +/-		Темп прироста, %	
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
Источники собственных средств	23611	25962	36209	2351	10247	9,96	39,47
Внеоборотные активы	15797	16699	15775	902	-924	5,71	-5,53
Наличие собственных оборотных средств	7814	9263	20434	1449	11170	18,55	120,59
Долгосрочные обязательства	4906	9850	8927	4945	-923	100,79	-9,37
Источники собственных и долгосрочных источников формирования средств	12720	19114	29361	6394	10247	50,27	53,61
Краткосрочные кредитные и заемные средства	32423	29174	28417	-3249	-757	-10,02	0,00
Общая величина основных источников	45143	48288	57778	3145	9490	6,97	19,65
Величина запасов	30358	30158	36958	-200	6800	-0,66	22,55
Излишек, недостаток собственных оборотных средств	-22544	-20895	-16525	1649	4370	-7,31	-20,92
Излишек, недостаток собственных средств и долгосрочных заемных источников	-40182	-31939	-24122	8243	7817	-20,51	-24,48
Излишек, недостаток общей величины всех источников для формирования запасов и затрат	14785	18130	20820	3345	2690	22,62	14,84
Трехфакторный показатель типа финансовая устойчивость	{0;0;1}	{0;0;1}	{0;0;1}	-	-	-	-

Динамика основных показателей отчета о финансовых результатах компании ТОО ПК Деметра за период 2016 – 2018 гг., тыс. тенге



Анализ рентабельности компании ТОО ПК Деметра за период с 2016 по 2018 годы, %

Показатели	01.01 2017	01.01 2018	01.01 2019	Абсолютное отклонение , +/-		Темп прироста, %	
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
Рентабельность основной деятельности	21,25	30,08	41,52	8,8	11,4	41,54	38,04
Рентабельность продаж	16,97	22,17	28,24	5,2	6,1	30,65	27,42
Рентабельность активов	32,06	45,30	69,33	13,2	24,0	41,30	53,04
Рентабельность собственного капитала	80,11	111,38	144,94	31,3	33,6	39,03	30,13
Рентабельность заемного капитала	51,93	72,31	117,99	20,4	45,7	39,23	63,17

Анализ бизнес - среды компании ТОО ПК Деметра, 2017 год

	Возможности Открытие новой продукции	Угрозы Большое количество конкурентов на рынке
Сильные стороны Предоставление качественного продукта	Внедрение новой продукции	Объединение с другими компаниями для внедрения сложных проектов
Слабые стороны Малый штат сотрудников	Разработка стратегии деятельности по оптимизации процессов	Предложение дополнительных услуг

**Спасибо за
внимание!**