



МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. С.Ю.ВИТТЕ

Выпускная квалификационная работа

**Создание системы управления финансовым
состоянием организации**

**(на примере ООО «Охранное предприятие
«Прометей»)**

Выполнил: Коробцов А.К.

Руководитель: Пшигаушева М.А.

Основные технико-экономические показатели ООО «ОП «Прометей» за 2019-2021

Слайд 1

Наименование показателей	Абсолютные величины			Изменения			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютное отклонение, (+, -)		темп роста, %	
				2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.	2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.
Среднесписочная численность работающих, чел.	42	44	45	2	1	104,76	102,27
Выручка от продажи, тыс. руб.	39598	36234	47879	-33645	11645	91,50	132,14
Себестоимость, тыс. руб.	38646	34700	14902	-39468	-19798	89,79	42,95
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-315	276	2001	5915	1725	-87,62	725,00
Активы, тыс. руб.	12649	12925	14926	2761	2005	102,18	115,48

Структура имущества ООО «ОП «Прометей» за 2020-2021 гг., %



Вновь привлеченные финансовые ресурсы были вложены в основном в более ликвидные активы, что способствует росту финансовой стабильности предприятия

Структура источников финансирования имущества ООО «ОП «Прометей» за 2020-2021 гг., %



Темпы роста мобильных активов превышают темпы роста иммобилизованных активов, что определяет положительную тенденцию к ускорению оборачиваемости всей совокупности активов организации и создает благоприятные условия для ее финансовой деятельности

Соотношения ликвидности ООО «ОП «Прометей» за 2019-2021 гг.

Годы	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Соотношения ликвидности	$A1 > П1$	$A1 < П1$	$A1 > П1$
	$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
	$A3 < П3$	$A3 < П3$	$A3 < П3$
	$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$

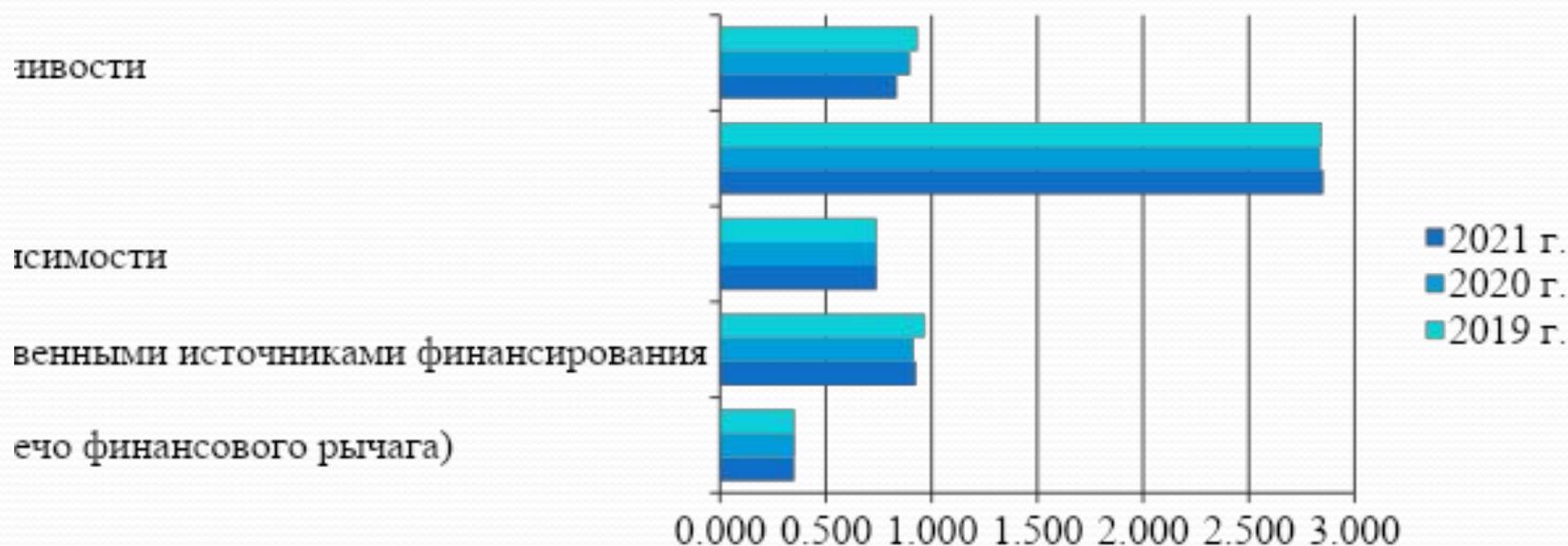
Анализ ликвидности, представленный здесь, показывает, что баланс ООО «ОП «Прометей» не является абсолютно ликвидным, в 2020 г. не выполняется первое и третье условие платежеспособности, в 2019 г. и в 2021 г. не выполняется третье условие

Расчет коэффициентов платежеспособности ООО «ОП «Прометей» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение, (+,-)	
				2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.
Общий показатель платежеспособности	4,17	3,31	4,76	-0,87	1,46
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,21	0,71	1,25	-0,50	0,54
Коэффициент «критической оценки»	14,05	8,70	5,47	-5,35	-3,23
Коэффициент текущей ликвидности	14,77	9,12	5,71	-5,66	-3,40

Коэффициентный анализ платежеспособности свидетельствует о том, что все коэффициенты ликвидности соответствуют нормативам

Динамика коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость ООО «ОП «Прометей» за 2019-2021 гг.



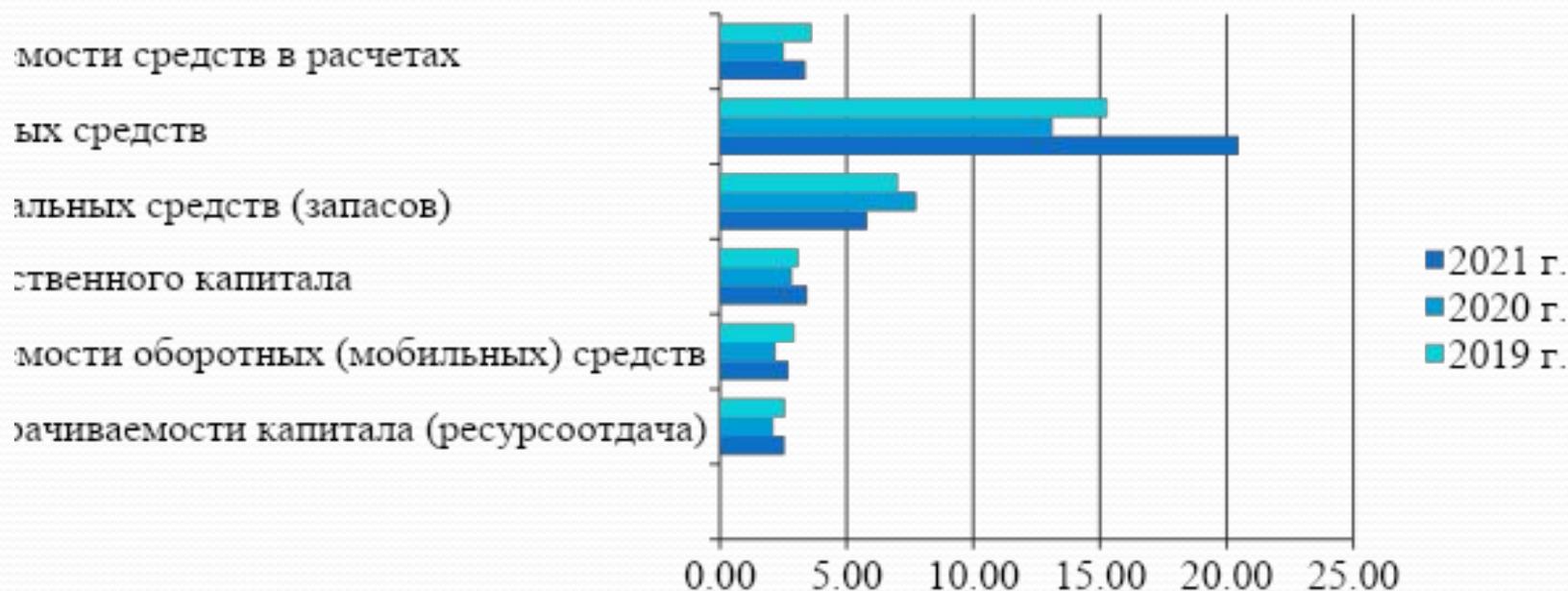
Значения коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, изображены на рисунке, по которому видно, что предприятие является финансово устойчивым и финансово независимым

Определение типа финансового состояния ООО «ОП «Прометей» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Общая величина запасов (Зп)	813	745	801
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	12 249	11 817	13 818
Функционирующий капитал (КФ)	15 565	14 575	15 718
Общая величина источников (ВИ)	15 565	14 575	18 718
$\pm \Phi^C = \text{СОС} - \text{Зп}$	11 436	11 072	13 017
$\pm \Phi^T = \text{КФ} - \text{Зп}$	14 752	13 830	14 917
$\pm \Phi^O = \text{ВИ} - \text{Зп}$	14 752	13 830	17 917
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S(\Phi)=[S(\pm\Phi^C), S(\pm\Phi^T), S(\pm\Phi^O)]$	(1,1,1)	(1,1,1)	(1,1,1)

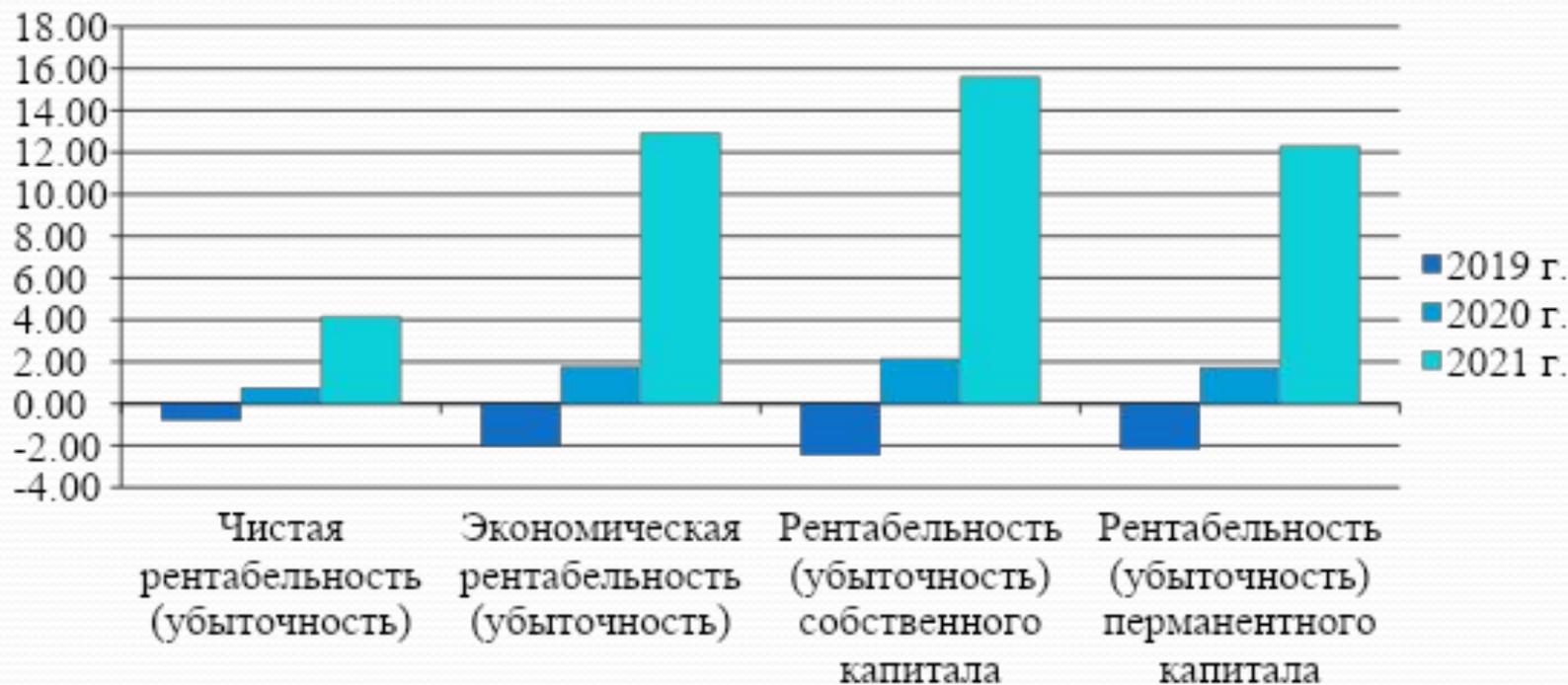
В организации наблюдается абсолютная финансовая устойчивость, то есть ООО «ОП «Прометей» имеет излишек всех источников формирования запасов и затрат, обладает платежеспособностью в любой момент времени и не допускает задержек расчетов и платежей

Динамика коэффициентов оборачиваемости ООО «ОП «Прометей» за 2019-2021 гг., оборотов



Анализ деловой активности, представленный на слайде, свидетельствует о не достаточно эффективном использовании средств, замедление оборачиваемости имеется у основных средств и запасов, что может привести к неспособности организации погашать обязательства

Динамика показателей рентабельности ООО «ОП «Прометей» за 2019-2021 гг., %



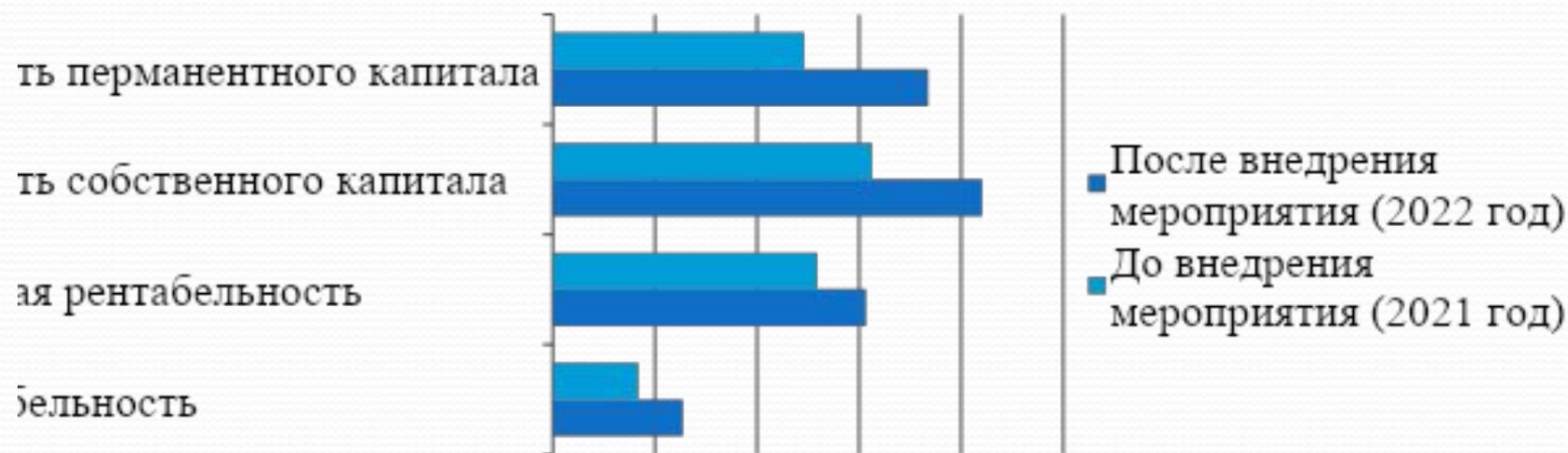
Анализ финансовых результатов деятельности организации показал, что все показатели рентабельности за 2019-2021 гг. имеют положительную динамику

Показатели финансовых результатов ООО «ОП «Прометей» за 2021-2022 гг., тыс. руб.



Был спланирован объем продаж ООО «ОП «Прометей» на 2022 год, согласно которому после проведения рекламной кампании выручка организации увеличится на 1436 тыс. руб. и не смотря на рост прочих расходов на 300 тыс. руб., чистая прибыль увеличился – на 1136 тыс. руб.

Показатели рентабельности ООО «ОП «Прометей» до и после внедрения мероприятий по увеличению прибыли, %



В результате внедрения данного мероприятия, прибыль организации, а также показатели рентабельности увеличатся, соответственно предложенные рекомендации должны быть использованы ООО «ОП «Прометей» с целью повышения уровня его финансового состояния.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!