

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость, анализ деятельности, активы, финансовое состояние, организация, метод, растениеводство.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) «Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключена в проведении анализа и оценки платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации, выявлении основных проблем и рассмотрении путей их устранения.

Для раскрытия данной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы анализа и оценки платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации;
- провести анализ и оценку платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации;
- разработать мероприятия, направленные на повышение платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации.

Предметом исследования является платежеспособность, ликвидность и финансовая устойчивость организации.

Объектом исследования данной работы выступает ООО «Октябрьский» - сельскохозяйственная организация, основным видом деятельности которой является растениеводство.

Период исследования – 2020-2022 годы.

При исследовании применялись методы диалектики и системного подхода к объекту, анализа и синтеза, дедукции и индукции, горизонтальный и вертикальный анализ, а также экономико-статистические методы сбора и обработки информации: сравнение, группировка.

Данная выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и источников, приложения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, степень разработанности проблемы, формулируется цель исследования.

В первой главе работы рассматриваются теоретические аспекты оценки и анализа платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости, уточнены показатели характеризующие финансовую устойчивость организации.

Во второй главе дана краткая характеристика организации, проведен анализ:

- технико-экономических показателей;
- ликвидности баланса;
- платежеспособности;
- финансовой устойчивости.

В третьей главе предложены рекомендации, направленные на повышение эффективности деятельности организации:

- вложение свободных денежных средств для повышения ликвидности;
- благотворительность, как одна из форм улучшения деловой репутации и информация для внешних пользователей, как для кредиторов, так для привлечения новых контрагентов.

В заключении выпускной квалификационной работы сформулированы основные выводы, полученные в ходе выполнения исследования.

Предложенные в работе рекомендации имеют практическую значимость для организации, так как позволят ООО «Октябрьский» более эффективно использовать свободные денежные средства в результате чего произойдет увеличение прибыли, увеличение ликвидности и рентабельности, то есть произойдет повышение эффективности деятельности и как следствие улучшение финансовой устойчивости организации.

Работа содержит 60 страниц, 21 таблицу, 7 рисунков и 40 источников литературы.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	5
1.1 Финансовое состояние: понятие, сущность, виды	5
1.2 Методика анализа ликвидности и платежеспособности	9
1.3 Показатели характеризующие финансовую устойчивость организации	18
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ОКТЯБРЬСКИЙ»	23
2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Октябрьский»	23
2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности	27
2.3 Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Октябрьский»	35
3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ОКТЯБРЬСКИЙ»	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	49
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	51
ПРИЛОЖЕНИЕ	

ВВЕДЕНИЕ

Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости важны для всех заинтересованных сторон – собственников предприятия, его сотрудников, государства – поскольку их качественное формирование позволяют всем пользователям в конечном итоге получить достоверную информацию о финансовом положении организации. Прибыль выступает главным источником финансирования развития предприятия, поэтому руководство, и финансовые органы заинтересованы в получении достоверной и оперативной информации о величине и структуре финансового результата. Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности, и финансовой устойчивости любого предприятия позволяет выявить наиболее уязвимые места в деятельности организации. Проведение анализа и оценки предприятия является необходимым элементом управления его финансово-хозяйственной деятельностью, служит инструментом, при помощи которого контролируют внутренние и внешние факторы по отношению к организации, с целью предвидеть потенциальные опасности и задействовать своевременно открывшиеся возможности.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) обусловлена тем, что на основе анализа и оценки платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости, разрабатываются мероприятия для последующего применения организациями.

Практическая значимость темы заключается в возможности использования полученных результатов анализа и оценки для повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей

В процессе работы использованы учебные издания в области теории экономического анализа таких авторов как: Р.П.Казакова, С.В.Казаков, И.Н.Иванов, рассматривающих методы экономического анализа как в

практике построения конкретных методик, так и в научных исследованиях. В сфере финансового анализа, использованы труды таких авторов, как:

А.Д. Шеремет, М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова, О.В. Ефимова подробно исследующих методики анализа и оценки финансового положения предприятия.

Все вышеизложенное предопределило выбор темы выпускной квалификационной работы (бакалаврской) работы

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключена в проведении анализа и оценки платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации, выявлении основных проблем и рассмотрении путей их устранения.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

1.1 Финансовое состояние: понятие, сущность, виды

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Практически все пользователи финансовой отчетности используют методы финансового анализа для принятия решений по оптимизации своих интересов [10, с. 32].

Для широкого круга пользователей важны такие показатели как финансовое состояние, платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость. На основе анализа данных этих показателей формируется информация об организации для принятия управленческих, инвестиционных, решениях. Рассмотрим понятия финансовое состояние с точки зрения разных исследователей экономического анализа и выводов к ним.

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность организации финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени. К данным показателям относятся показатели представленные в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Показатели состояния капитала на фиксированный момент времени

Показатели		
- обеспеченность оборотными средствами	- безубыточность	- структура активов и пассивов
-эффективность их использования	- ликвидность	- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности
- соотношение прибылей и убытков	- платежеспособность	

Анализом финансового состояния предприятия, организации занимаются руководители и соответствующие службы, а также учредители с целью изучения эффективного использования ресурсов, повышения доходности капитала, обеспечения стабильности положения предприятия.

Качество принимаемых решений целиком зависит от качества их аналитической обоснованности. Чтобы обеспечить выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовое состояние, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов

Финансовое состояние можно определить как комплексное понятие, отражающее состояние капитала в процессе его кругооборота и характеризующееся наличием и соотношением активов и источников их образования таблица 1.2.

Таблица 1.2- Источники образования активов

№ п/п	Собственные	Заемные
1	Уставный капитал	Долгосрочные обязательства
2	Добавочный капитал	Краткосрочные обязательства
3	Резервный капитал	
4	Нераспределенная прибыль	
5	Целевое финансирование	

Соотношение активов и источников их образования обеспечивает способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться в изменяющейся внешней среде под воздействием ряда внешних и внутренних факторов. Финансовое состояние предприятия определяет его способность удовлетворять требования собственников и кредиторов, а также влияет на его

инвестиционную привлекательность. При этом само финансовое состояние предприятия зависит от результатов его:

- операционной;
- инвестиционной;
- финансовой деятельности.

Успешная операционная деятельность позволяет создавать денежный поток, необходимый для инвестиций с целью получения долгосрочных выгод, возможности привлекать финансовые ресурсы без угрозы неплатежеспособности. Инвестиционная деятельность обеспечивает долгосрочное развитие предприятия и возможность расширения масштабов операционной деятельности. В свою очередь, финансовая деятельность позволяет своевременно обеспечивать приток необходимых средств.

У аналитиков нет однозначного определения, «это система», И.Н.Иванов [24 с.101]. «Комплексное понятие, отражающее состояние капитала в процессе его кругооборота и характеризующееся наличием и соотношением активов и источников их образования, обеспечивает способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться в изменяющейся внешней среде под воздействием ряда внешних и внутренних факторов» Бариленко В.И. [16 с.311]. Сделавшие существенный вклад в развитие экономического анализа аналитики: М.И. Баканов, В.В. Ковалев, А.Д. Шеремет, считают, что финансовое состояние - это размещение и использование средств предприятия, или финансовый потенциал хозяйствующего субъекта и его развития на перспективу.

Мнение Г.В. Савицкой следующее: финансовое состояние - это состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию [35 с.101].

По мнению Т.Б. Бердниковой, оценка финансового состояния субъекта хозяйствования является важнейшим условием успешного управления его финансами в рыночных условиях. Значение анализа финансового состояния компании обуславливается тем, что в условиях экономического кризиса в

экономике такой анализ воссоздает конечные результаты ее деятельности, которые важны и организации, и ее партнерам в сфере деятельности, финансово-кредитным, государственным и налоговым органам [17 с.320].

Таким образом, можно сказать, что развернутое определение финансового состояния большинством авторов содержит анализ структуры активов и пассивов, их взаимозависимости и взаимодействия на текущую дату и на будущее, эффективности и доходности бизнеса в процессе движения и отдачи капитала.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия служат отчетный бухгалтерский баланс отчет о финансовых результатах, и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса это расшифровки кредиторской задолженности, дебиторской задолженности, и других статей.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Анализ финансового состояния предприятия основывается главным образом на относительных показателях, так как абсолютные показатели в условиях инфляции практически невозможно привести в сопоставимый вид. Финансовый анализ строится на получении определенных коэффициентов и соотношений, характеризующих различные стороны финансового состояния предприятия. Существует три вида финансового состояния:

- устойчивое;
- неустойчивое;
- кризисное .

Показателем неудовлетворительного финансового состояния организации является состояние банкротства, неспособность организации отвечать по своим обязательствам. Кроме того, по методике Госкомстата от 28.11.2002 г. финансовое состояние можно оценивать по пятибалльной шкале:

- отлично;
- хорошо;
- удовлетворительно;
- неудовлетворительно.

Далее исследуем анализ платежеспособности предприятия, которая выражается через показатели ликвидности баланса

1.2 Методика анализа ликвидности и платежеспособности

Показатели ликвидности позволяют определить возможность своевременного погашения краткосрочных обязательств, в то время как коэффициенты финансовой устойчивости, которые представляют собой соотношение собственного и заемного капитала, позволяют понять способность отвечать по обязательствам в долгосрочной перспективе. Ликвидность - быстро продаваемый актив организации, который можно реализовать не снижая цену с целью погашения задолженности в настоящее время.

Чем меньше времени потребуется, чтобы данный вид актива превратился в денежную форму, тем выше его ликвидность. Анализ ликвидности заключается в сравнении средств по активу сгруппированных в порядке убывания, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам погашения и расположенные в порядке возрастания, А. Д. Шеремет [36 с.301].

М.А. Вахрушина и Н.А Пласкова считают что, уровень ликвидности организации определяется сравнением статей активов, сгруппированных по

степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты [18 с.72].

Ильина А.Д. предлагает метод анализа ликвидности, основанный на сравнении активов, расположенных в порядке убывания степени ликвидности, а также пассивов, которые, аналогично активам, расположены в порядке возрастания сроков погашения обязательств [25 с.135].

Пропорция, в которой эти группы должны находиться по отношению друг к другу, определяется: характером и сферой деятельности организации; скоростью оборота средств организации; соотношением оборотных и внеоборотных активов; суммой и срочностью обязательств, на покрытие которых предназначены статьи актива; степенью ликвидности текущих активов.

Рассмотрим группировку активов по степени ликвидности и пассивов по срочности оплаты вышеописанных авторами в таблице 1.3

Таблица 1.3- Активы по степени ликвидности и пассивы по срочности оплаты

Актив			Пассив	
№ пп	Показатель		Показатель	
1	2	3	4	5
1	A1	Наиболее ликвидные средства: (денежные средства, краткосрочные финансовые, вложения).	П1	Наиболее срочные обязательства: (задолженность по выплате дивидендов просроченная задолженность по кредитам и займам).
2	A2	Быстро реализуемые активы: (краткосрочная дебиторская задолженность, кроме просроченной и сомнительной, прочие оборотные активы).	П2	Краткосрочные обязательства: (краткосрочные кредиты и займы, кроме просроченных, резервы предстоящих периодов, прочие краткосрочные обязательства).

Продолжение таблицы 1.3

1	2	3	4	5
3	A3	Медленно реализуемые активы: (запасы кроме неликвидных запасов сырья, материалов, готовой продукции, НДС по приобретенным ценностям).	П3	Долгосрочные обязательства: (долгосрочные кредиты, займы и другие долгосрочные обязательства).
4	A4	Труднореализуемые активы:(внеоборотные активы, долгосрочная дебиторская задолженность, неликвидные запасы сырья материалов, и готовой продукции, просроченная и сомнительная дебиторская задолженность).	П4	Постоянные пассивы: (собственный капитал, уставный добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль, доходы будущих периодов).

Если соблюдается неравенство:

$$A1 \geq П1$$

- это говорит о платежеспособности организации за рассматриваемый период, организация способна покрывать наиболее срочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов.

Если выполняется неравенство:

$$A2 \geq П2,$$

- то организация может быть платежеспособной в ближайшем будущем, при условии своевременных погашений задолженностей и получения оплаты.

Если выполнимо неравенство:

$$A3 \geq П3,$$

- значит организация будет платежеспособной на период, который равен средней продолжительности оборотных средств, при соблюдении своевременных выплат.

Четвертое условие автоматически выполняется при выполнении первых трех условий. Если данное условие выполняется:

$$A4 \leq П4;$$

- это значит, что организация обладает собственными оборотными средствами, а это минимальное условие финансовой устойчивости.

Для анализа ликвидности используют относительные показатели ликвидности – коэффициенты, характеризующие структуру баланса таблица 1.4.

Таблица 1.4 – Относительные показатели ликвидности

№ п/п	Показатель	Формула расчета	Содержание	Оптимальное значение
1	2	3	4	5
1	Общий показатель ликвидности	$\frac{(A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3)}{(П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3)}$	Применяется для оценки ликвидности баланса в целом, для оценки изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности.	не менее 1
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1 / (П1 + П2)$	Показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть погашена при необходимости, немедленно за счет денежных средств.	0,2 и более. Допустимое значение 0,1

Продолжение таблицы 1.4

1	2	3	4	5
3	Коэффициент критической ликвидности	$(A1+A2)/$ $(П1+П2)$	Показывает прогнозируемую платежеспособность организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами.	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
4	Коэффициент текущей ликвидности	$(A1+A2+A3)/$ $(П1+П2)$	Дает общую оценку ликвидности оборотных активов. Показывает сколько рублей оборотных активов приходится на рубль краткосрочных обязательств	не менее 2,0

М.И. Глазунов, считает, что «экономисты не выделили единого мнения о сущности понятий «ликвидность предприятия» и «платежеспособность предприятия» и их соотношении» [19 с.79].

И тем не менее многие экономические аналитики рассматривают платежеспособность как отдельный показатель выраженный через ликвидность.

Платежеспособность-способность организации рассчитываться по своим обязательствам

Различают текущую платежеспособность и долгосрочную.

Способность организации рассчитаться по своим краткосрочным обязательствам называют текущей. Под долгосрочной платежеспособностью понимается способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам в долгосрочной перспективе. Компания с высоким уровнем долгосрочной платежеспособности считается финансово устойчивой и с большей вероятностью привлечет инвесторов и кредиторов. Ознакомимся с

показателями долгосрочной платежеспособности представленными в таблице 1.5.

Таблица 1.5-Показатели долгосрочной платежеспособности

№ п/п	Показатель	Формула
1	2	3
1	Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на определенную дату	$\frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Кредиторская задолженность}}$
2	Период инкассирования дебиторской задолженности в днях	$\frac{\text{Средняя величина остатков дебиторской задолженности} \times \text{Количество дней в периоде}}{\text{Выручка от продаж}}$
3	Коэффициент покрытия чистыми активами всех обязательств	$\frac{\text{Чистые активы}}{\text{Сумма обязательств}}$
4	Коэффициент покрытия чистыми оборотными активами кредиторской задолженности	$\frac{\text{Чистые оборотные активы}}{\text{Кредиторская задолженность}}$
5	Доля чистых оборотных активов в общей величине чистых активов	$\frac{\text{Чистые оборотные активы}}{\text{Чистые активы}}$

Рассмотрим несколько определений платежеспособности, представленные разными авторами. Под платежеспособностью организации

А. Д. Шеремет подразумевает «способность компании удовлетворять, выставленные поставщиками платежные требования в соответствии с заключенными хозяйственными договорами, а также платить заработную плату сотрудникам, возвращать кредиты, выполнять все обязательства компании перед государством» [35 с 310].

Также автор уточняет, что «платежеспособность организации является важным показателем, в котором выражается финансовое состояние компании» [35 с. 251].

Л.В. Петрова пишет, что «платежеспособность является способностью компании рассчитываться по долгосрочным обязательствам, которые она имеет. Это говорит о том, что компания будет считаться платежеспособной, если она имеет активы больше, чем ее обязательства» [32 с. 103].

Сейчас большинство авторов утверждают, что понятие ликвидности можно трактовать как платежеспособность организации, возможность покрывать обязательства активами, (время их превращения в денежную форму равно времени погашения данных обязательств). О.Г. Коваленко и А.Н. Кирюшкина в своей работе полагают, что «в некоторых случаях вместо понятия «платежеспособность» употребляют понятие «ликвидность», что, в общем виде, также является правильным» [30.с.124].

«Платежеспособность и ликвидность как экономические категории не тождественны, но в практической деятельности они тесно связаны между собой» пишет М.А.Вахрушина. [18 с.72].

Показатели платежеспособности отражают возможность предприятия выполнять свои внешние обязательства, используя активы. Эти показатели определяют финансовый риск, предприятие считается платежеспособным, если сумма его общих активов превышает величину внешних обязательств.

Методики анализа платежеспособности предприятия у различных экономических аналитиков отличаются набором выбранных с этой целью коэффициентов, А.Д Шеремет предлагает три основных коэффициента для

анализа платежеспособности [35с.310]. Рассмотрим коэффициенты представленные в таблице 1.6.

Коэффициент общей платежеспособности:

где НМА - нематериальные активы;

ОС - основные средства;

ПЗ - производственные запасы;

НЗП - незавершенное производство;

ГП - готовая продукция;

ЗС - заемные средства. Рекомендуемое значение больше либо равно 2

Таблица 1.6 - Коэффициенты платежеспособности по А.Д. Шеремету.

№п/п	Обозначение	Показатель	Нормативное значение	Формула
1	2	3	4	5
1	$K_{оп}$	Коэффициент общей платежеспособности	≥ 2	$K_{оп} = \frac{НМА + ОС + ПЗ + НЗ}{П + ГП + ЗС}$
2	$K_{пзп}$	Коэффициент платежеспособности за период	≥ 2	$K_{пзп} K_{пл} = \frac{(ДС_n - ДСП)}{ДС_{нп}}$
3	$K_{пто}$	Платежеспособности по текущим обязательствам	Нет нормативного значения	$K_{пто} = T_{од} / C_v$

Коэффициент платежеспособности за период:

ДСн - отношение суммы денежных средств на начало период;

ДСп - денежных средств, поступивших за отчетный период;

ДСнп - направленных на погашение различных обязательств;

Платежеспособности по текущим обязательствам:

Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам:

$T_{од}$ - текущие обязательства должника;

C_v - среднемесячная выручка.

Другой экономический теоретик И.Н.Иванов выделяет два основных показателя этой группы [24 с.104]. Представленных в таблице 1.7.

где K_c и K_z - собственный и заемный капитал;

где Π_o - операционная прибыль; Π_v - выплачиваемые проценты. Чем выше данный коэффициент, тем больше у организации возможности возврата кредитов, тем меньше вероятность банкротства

Таблица 1.7 - коэффициенты платежеспособности по И.Н.Иванову

№п/п	Обозначение	Показатель	Нормативное значение	Формула
1	2	3	4	5
1	Π	Коэффициент платежеспособности	$\geq 0,7$	$\Pi = K_c / K_z$
2	$V_{до}$	Уровень возврата долгосрочных обязательств	$\leq$	$V_{до} = \Pi_o / \Pi_v$

Рассмотренные коэффициенты показывают, что таких коэффициентов великое множество и они отражают разные стороны состояния активов и пассивов предприятия, в связи с этим возникают сложности в общей оценке платежеспособности и ликвидности. Почти не существует каких то определенных норм и критериев для рассмотренных показателей, их нормативный уровень зависит от многих факторов:

- отраслевой принадлежности;
- условий кредитования;
- сложившейся структуры источников средств;
- оборачиваемости оборотных активов;
- репутации предприятия.

Поэтому приемлемость значений коэффициентов, оценка их динамики и направлений изменения могут быть установлены только для конкретного

предприятия, с учетом условий его деятельности. Возможны некоторые сопоставления по предприятиям одинаковой специализации, но они очень ограничены. Необходимо учитывать также, что некоторые коэффициенты, содержащиеся в перечне, дают повторную информацию, а другие функционально связаны между собой [13, с. 20]

Рассмотрев теоретическую основу анализа и оценки ликвидности и платежеспособности организации, перейдем к рассмотрению понятия финансовой устойчивости представленных в следующем параграфе.

1.3 Показатели характеризующие финансовую устойчивость организации

Финансовая устойчивость предприятия -это стабильное финансовое положение предприятия, заключающееся в способности в долгосрочном периоде под воздействием внешних факторов сохранять текущее финансовое состояние предприятия, однозначность направленности динамики его финансовых показателей.

Ликвидность предприятия выступает в качестве внешнего проявления финансовой устойчивости, сущностью которой является обеспеченность оборотных активов долгосрочными источниками формирования. Относительные показатели характеризующие степень независимости организации от внешних источников финансирования называются коэффициентами.

В теории и практике таких показателей насчитывается несколько десятков, однако, многие из них дублируют друг друга. Наиболее распространённые коэффициенты финансовой устойчивости представлены в таблице 1.8. Для характеристики финансового положения «по вертикали» основными показателями финансовой устойчивости организации являются коэффициент финансирования и коэффициент независимости (автономии).

Таблица 1.8 - показатели финансовой устойчивости

Показатель и его значение	Расчётная формула и источники информации	Оптимальное значение
1	2	3
1. Коэффициент независимости (автономии)	$K_a = CK/BB$ Собственный капитал: Валюта баланса	$\geq 0,5$
2. Коэффициент зависимости	$K_z = ЗК/BB$ Заёмный капитал: Валюта баланса	$\leq 0,5$
3. Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фy}} = (CK + ДО)/BB$ (Собственный капитал + Долгосрочные обязательства): Валюта баланса	0,8-0,9
4. Коэффициент финансирования	$K_{\text{фр}} = CK/ЗК$ Собственный капитал: Заёмный капитал	≥ 1
5. Коэффициент финансовой активности	$K_{\text{фр}} = ЗК/CK$ Заёмный капитал: Собственный капитал	≤ 1
6. Коэффициент инвестирования	$K_{\text{инв}} = CK/BA$ Собственный капитал - Внеоборотные активы	0,25-1
7. Коэффициент манёвренности собственного капитала	$K_m = СОК/СК$ Собственный оборотный капитал: Собственный капитал	0,2-0,5
8. Коэффициент обеспеченности собств. оборотными средствами	$K_{oc} = СОК/ОА$ Собственный оборотный капитал: Оборотные активы	0,1
9. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	$K_{oz} = СОК/З$ Собственный оборотный капитал: Запасы (с НДС)	0,6-0,8
10. Коэффициент (индекс) постоянного актива	$K_{\text{па}} = ВО/СК$ Внеоборотные активы: Собственный капитал	< 1

Для характеристики финансового положения по «вертикал» основными показателями финансовой устойчивости организации являются коэффициент финансирования и коэффициент независимости (автономии). Пользователи финансовой отчетности склонны положительно оценивать финансовую устойчивость организации, при условии, что значение коэффициента превышает значение 0,5, что особенно важно для организаций осуществляющих деятельность в нестабильной экономической рыночной ситуации [32, с.62].

Высокий уровень собственного капитала отражает качественную финансовую структуру капитала организации, его финансовую независимость и отсутствие значительных финансовых рисков.

Коэффициент финансовой зависимости - это показатель обратный коэффициенту автономии. Рост этого показателя в динамике означает увеличение доли заемных средств в общей сумме источников. Если его значение снижается до 1, это означает, что все финансирование осуществляется за счет собственных источников. Если его значение равно 1,5, значит на каждые 1,5 рубля вложенных в активы приходится 1 рубль собственных средств и 0,5 рубля заемных.

Коэффициент финансовой устойчивости - показывает долю всех источников средств в общей стоимости имущества, которые организация может использовать в своей текущей деятельности без ущерба для кредиторов. Если организация не пользуется долгосрочными кредитами и займами то его величина будет сопадать с коэффициентом автономии.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (коэффициент финансирования). Дает наиболее общую оценку финансовой устойчивости предприятия, его значение на уровне 0,5 показывает, что на рубль собственных вложений в активы организации, приходится 0,50 копеек заемных источников. Рост свидетельствует об увеличении зависимости организации от внешних финансовых источников, в определенном смысле говорит о снижении финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага, коэффициент финансового риска). Данный коэффициент считается одним из основных индикаторов финансовой устойчивости. Чем выше его значение, тем выше риск вложения капитала в предприятие.

Коэффициент инвестирования отражает долю собственных оборотных средств в производственные инвестиции, и во внеоборотные активы. Значение коэффициента инвестирования определяет уровень платежеспособности и ликвидности. Коэффициент больше 1, означает, что организация располагает достаточным объемом собственного капитала, что обеспечивает платежеспособность.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована. Значение этого показателя может существенно изменяться в зависимости от вида деятельности предприятия и структуры его активов, в том числе оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными активами показывает достаточность у организаций собственных средств для финансирования текущей деятельности. Отсутствие собственного оборотного капитала, отрицательное значение коэффициента, свидетельствует о том, что все оборотные средства организации, возможно часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников [35, с.123].

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками показывает, в какой степени запасы организации сформированы за счет собственных средств или нуждаются в привлеченных заемных средствах, нормативное значение 0,6-0,8 [14, с.44].

Индекс постоянного актива показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, основной части производственного потенциала организации, если в составе

внеоборотных активов малая доля нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений и других показателей [15, с.80].

Рассмотрев теоретическую часть перейдем к рассмотрению основных показателей ООО «Октябрьский» и применению их для анализа ликвидности платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ОКТЯБРЬСКИЙ»

2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Октябрьский»

Объектом исследования выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) является общество с ограниченной ответственностью «Октябрьский», организация, учрежденная юридическими лицами, форма собственности частная. Общество строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Организация общество с ограниченной ответственностью «Октябрьский» зарегистрирована 13 ноября 2003 года, данные представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1-Данные о регистрации ООО «ОКТЯБРЬСКИЙ»

№п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОКТЯБРЬСКИЙ»
2	ГРН И дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1032200701037 13.11.2003
3	Сокращенное наименование	ООО«ОКТЯБРЬСКИЙ»
Место нахождения и адрес юридического лица		
4	Место нахождения юридического лица	658462, Алтайский край, Змеиногорский район, поселок Октябрьский, улица Комсомольская, д. 2.
5	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1032200701037 13.11.2003
Сведения о регистрации		
6	Способ образования	Создание юридического лица
7	ОГРН	1032200701037
8	ИНН	2206002679

Общество с момента его регистрации является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание данных о регистрации. Общество имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации присущие исследуемой организации.

Имущество ООО «Октябрьский» формируется за счет:

- доходов от предпринимательской деятельности;
- доходов, получаемых от собственности общества.

Численность работников ООО «Октябрьский» на 31 декабря 2022 года составляет 108 человек.

Основным видом деятельности общества является выращивание зерновых культур и 12 дополнительных видов деятельности:

- выращивание зернобобовых культур;
- масличных культур;
- разведение молочного крупнорогатого скота;
- производство сырого молока;
- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов;
- разведение свиней;
- разведение сельскохозяйственной птицы;
- торговля оптовая зерном;
- торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами;
- торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты;
- торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах;
- торговля розничная не замороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах;
- перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

Основной целью деятельности ООО «Октябрьский» является удовлетворение материальных и иных потребностей учредителей. Компанию возглавляет директор Суханов Александр Николаевич с 06.07.2021 года. Связанные компании представлены в таблице 2.2.

Таблица- 2.2 Основные дебиторы и кредиторы ООО «Октябрьский»

№п/п	Покупатели	Поставщики
1	ОАО «Агро»	ООО «Агромех-Сервис»
2	ООО «Берегиня»	ООО «Агрозащита»
3	АО Вимм Билль Данн	ООО «ТК Виком»
4	ООО «Динола»	ООО «ТК Европа»
5	АО «Мельник»	ООО «Нефтепродукт»

Организационная структура управления – линейно-функциональная. Основным преимуществом данной структуры является - стандартизация, формализация и программирование процессов управления. Структура функционального ООО «Октябрьский» состоит из следующих органов:

- директор, который стоит во главе предприятия и принимает решения по управленческим вопросам с целью обеспечения эффективности работы организации. В непосредственном распоряжении у директора главный инженер, который возглавляет бригаду механизаторов. Главный агроном в ведомстве которого бригады кормой и зерновой бригады, их основные задачи это распределение посевных материалов и площадей.

Главный экономист, в подчинении которого сотрудники планово-экономического отдела, занимаются анализом, хозяйственной деятельности предприятия.

Главный бухгалтер отвечает за ведение бухгалтерского учета, в подчинении зам. главного бухгалтера, бухгалтер-кассир. Организационная структура представлена в Приложении 1.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности, представленные в таблице 2.3

Таблица 2.3 - Техничко-экономические показатели ООО «Октябрьский»

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение			Темп изменения, %		
				2021- 2020 гг.	2022- 2021 гг.	2022- 2020гг.	2021- 2020 гг.	2022- 2021 гг.	2022- 2020 гг.
1.Выручка, тыс. руб.	298121	477991	457234	179870	-20757	159113	160,33	95,66	153,37
2.Себестоимость продаж, тыс. руб.	244660	265017	315785	20357	50768	71125	108,32	119,16	129,07
3.Средняя численность, чел.	106	102	108	-4	6	2	96,23	105,88	101,89
4.Среднемесячная заработная плата, руб.	27270	33221	42706	5951	9585	15436	121,82	128,55	156,60
5.Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	470531	601126	756069	130595	154943	285538	125,78	127,48	160,68
6.Прибыль от продаж, тыс. руб.	53461	212974	141449	159513	-71525	87988	398,37	66,42	264,58
7.Прибыль (убыток) до налогообложения тыс. руб.	49627	206840	153008	157213	-53832	103381	416,79	73,97	308,32
8.Чистая прибыль, тыс. руб.	49627	206660	151176	157033	-55484	101549	416,43	73,15	304,62
9.Доля выручки на 1 работника, руб.;	2813	4686	4234	1873	-453	1421	166,62	90,34	150,53
10.Фондоотдача руб.	225,6	315,11	156,77	89,51	-158,34	-68,83	139,68	49,75	69,49
11. Фондоёмкость руб.	0,44	0,32	0,64	-0,12	0,32	0,20	0,72	2	1,45
12.Рентабельность активов, %	10,55	34,38	20,0	23,83	-14,38	9,45	325,87	58,17	189,57
13.Рентабельность продаж, %	17,93	44,56	30,94	26,63	-13,62	13,01	248,52	69,43	172,56

За период исследования 2020- 2022 гг. наблюдается увеличение выручки и себестоимости продаж, увеличилась численность сотрудников, произошло увеличение заработной платы, увеличилась прибыль от продаж, рентабельность продаж повысилась, за счет высокого темпа роста выручки, показатели которого превышают показатели роста себестоимости. Данные исследуемой организации на протяжении всего исследуемого периода показывают положительную динамику и прирост, что характеризует ООО«Октябрьский» как успешно развивающуюся организацию, для внешних и внутренних пользователей .

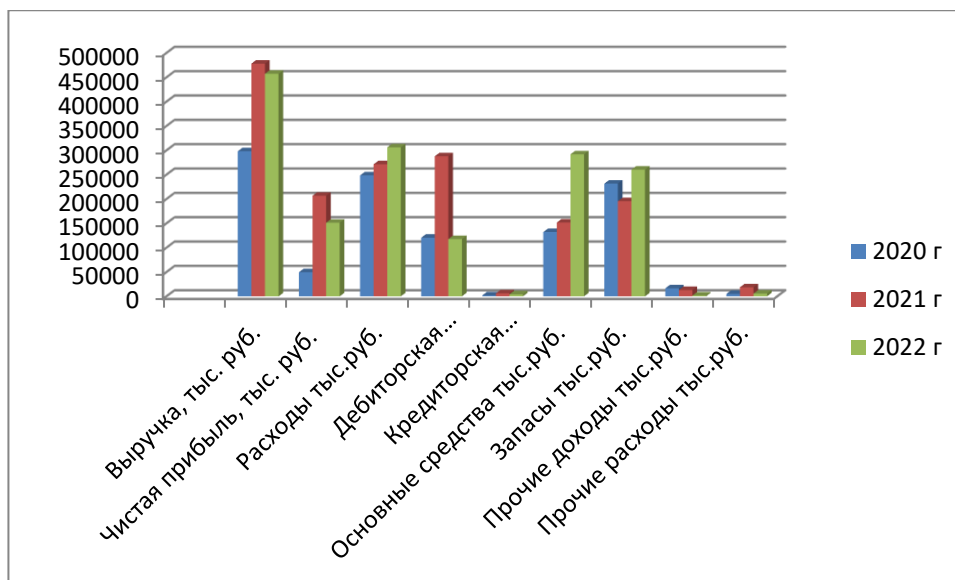


Рисунок 2.1 Динамика технико-экономических показателей ООО «Октябрьский»

На рисунке 2.1 наглядно представлено изменение технико – экономических показателей за анализируемый период.

Рассмотрев характеристику и основные технико-экономические показатели, перейдем к анализу ликвидности и платежеспособности изложенных в следующем параграфе.

2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности

Для анализа ликвидности и платежеспособности используются разные методики, основанные на абсолютных и относительных показателях. Данные показатели рассчитываются на основе бухгалтерского баланса Приложение.2.

Анализ ликвидности баланса на начало и конец 2020 года представлен в таблице 2.4. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия:

$A1 \geq P1$. Условие выполняется на протяжении рассматриваемого периода, следовательно, наиболее срочные обязательства покрываются наиболее ликвидными активами.

$A2 \geq П2$. На протяжении рассматриваемого периода данное условие выполняется, что говорит о том, что краткосрочные пассивы покрываются быстро реализуемыми активами, что положительно характеризует предприятие.

$A3 \geq П3$. Условие выполняется на протяжении рассматриваемого периода, следовательно, долгосрочные пассивы полностью покрываются медленно реализуемыми активами.

$A4 \leq П4$. На протяжении всего рассматриваемого периода данное условие выполняется, что говорит о том, что постоянные пассивы значительно превышают труднореализуемые активы.

Таблица 2.4 - Группировка активов по степени ликвидности и обязательств по степени срочности оплаты на начало и конец 2020 года (тыс. руб.)

Актив	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Пассив	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						На начало года	На конец года
A1	1897	36527	П1	1316	2078	581	34449
A2	81709	120465	П2	0	49993	81709	70472
A3	223980	231585	П3	0	0	223980	231585
A4	112754	132145	П4	419024	468651	-306270	-336506
Баланс	420340	520722	Баланс	4203401	520722	0	0

На основе анализа ликвидности баланса можно сделать выводы:

- из первых трёх неравенств, выполняются три неравенства. Следовательно, баланс за исследуемый период является абсолютно ликвидным. Так как четвертое неравенство автоматически выполняется при выполнении первых трех неравенств

Анализ ликвидности баланса на начало и конец 2021 года представлен в таблице 2.5.

Из данных таблицы видно, что баланс ООО «Октябрьский» являлся абсолютно ликвидным на начало 2021 года, так как выполнены четыре неравенства, На конец периода баланс абсолютно ликвидный

Таким образом, на начало 2021года и конец 2021 года соблюдаются следующие неравенства:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4,$$

Таблица 2.5 - Группировка активов по степени ликвидности и обязательств по степени срочности оплаты на начало и конец 2021 года (тыс. руб.)

Актив	На начало 2021 года	На конец 2021 года	Пассив	На начало 2021 года	На конец 2021 года	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						На начало года	На конец года
A1	36527	46554	П1	2078	6220	34449	40334
A2	120465	287804	П2	49993	0	70472	287804
A3	231585	195482	П3	0	0	231585	195482
A4	132145	151691	П4	468651	675311	-336506	-523620
Баланс	520722	681531	Баланс	520722	681531	0	0

Анализ ликвидности баланса на начало и конец 2022 года представлен в таблице 2.6, за период исследования на начало и конец 2022 года выполняются следующие неравенства:

$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$ что говорит об абсолютно ликвидном балансе

На основе анализа ликвидности баланса за период 2020-2022 г можно сделать выводы:

- на протяжении исследуемого периода, выполняются все неравенства. Следовательно, баланс является абсолютно ликвидным на протяжении всего исследуемого периода;

- выполняется последнее неравенство, которое имеет глубокий экономический смысл: наличие у предприятия собственных оборотных средств, соблюдение минимального условия финансовой устойчивости.

Таблица 2.6 - Группировка активов по степени ликвидности и обязательств по степени срочности оплаты на начало и конец 2022 года (тыс. руб.)

Актив	На начало 2022 года	На конец 2022 года	Пассив	На начало 2022 года	На конец 2022 года	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						На начало года	На конец года
A1	46554	161089	П1	6220	4120	40334	156969
A2	287804	117589	П2	0	0	287804	117589
A3	195482	260275	П3	0	0	195482	260275
A4	151691	291654	П4	675311	826487	-523620	-534833
Баланс	681531	830607	Баланс	681531	830607	0	0

Рассмотрев ликвидность баланса, проведем анализ показателей ликвидности по данным отчетности ООО «Октябрьский» за 2020- 2022 год, представленных в таблице 2.7.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности выше нормы, что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов. За весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 38,4 п.п.

Значение коэффициента быстрой ликвидности выше рекомендуемого. Это говорит о достаточности у организации ликвидных активов, которыми

можно погасить наиболее срочные обязательства. Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении анализируемого периода так же показывал оптимальное значение и тенденцию к росту, на 64,63 п.п.

Таблица 2.7 - Анализ показателей ликвидности ООО «Октябрьский» за 2020-2022 гг.

Показатели	Формула	Значение			Отклонение			Оптимальное значение
		2020г	2021г	2022г	2021-2020г.	2022-2021г	2022-2020гг.	
1	2	3	4	5	6	7		8
Общий показатель ликвидности	$(A1+0,5 \times A2 + 0,3 \times A3) / (П1+0,5 \times П2 + 0,3 \times П3)$	6,14	40,05	72,33	33,91	32,28	66,19	не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1 / (П1+П2)$	0,70	7,48	39,10	6,78	31,62	38,4	0,2 и более. Допустимое значение 0,1
Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности	$(A1+A2) / (П1+П2)$	3,01	53,76	67,64	50,75	13,88	64,63	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1+A2+A3) / (П1+П2)$	7,46	85,18	130,81	77,72	45,63	123,35	не менее 2,0

Коэффициент текущей ликвидности выше нормы, что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. В течении анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 45,63 п.п., рост наблюдался в течении всего анализируемого периода.

Общий показатель ликвидности также значительно выше рекомендуемого значения. Предприятие в состоянии погасить все свои долги по мере их востребования, что очень высоко характеризует его платежеспособность. В течении анализируемого периода коэффициент общей ликвидности вырос на 32,28.

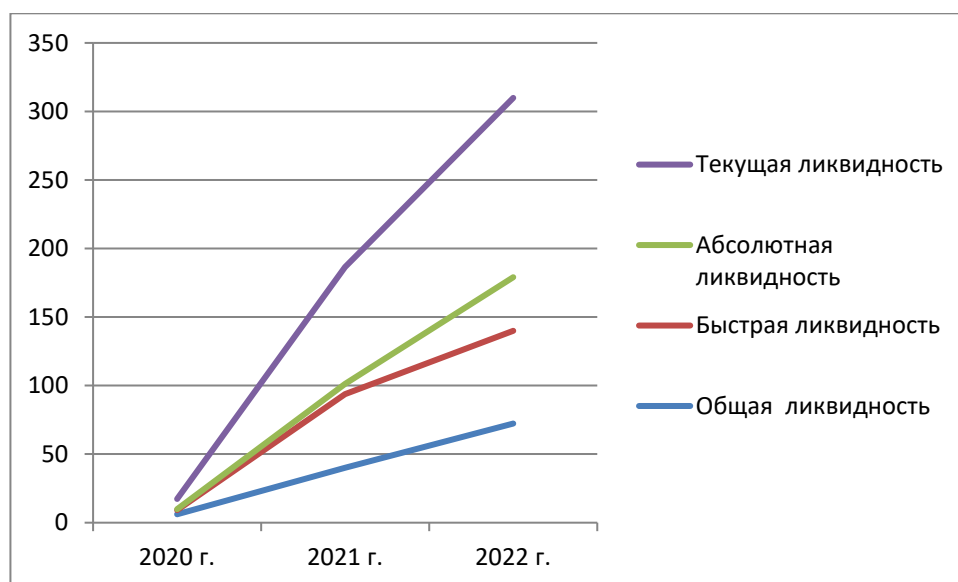


Рисунок 2.2.-Динамика коэффициентов ликвидности за 2020-2022 гг.

Как видно на рисунке 2.2:

- коэффициент текущей ликвидности имеет самый высокий показатель на конец анализируемого периода, равен 130,81;
- коэффициент абсолютной ликвидности равен 39,1;
- коэффициент быстрой ликвидности равен 67,64;
- общий показатель ликвидности вырос до 72,33, что говорит о постоянном росте ликвидности исследуемой организации.

Так как показателей платежеспособности очень много, и не существует одного нормативно утвержденного, проведем анализ по предложенной методике А.Д. Шереметом, на основании данных финансовой отчетности ООО «Октябрьский».

Коэффициенты платежеспособности, представленные в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Коэффициенты платежеспособности ООО «Октябрьский» 2020-2022 гг.

Показатель	Формула	Значение			Отклонение		
		2020 -гг.	2021 гг.	2022- гг.	2021 - 2020 гг	2022 - 2021 гг.	2022 - 2020 гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент общей платежеспособ.	$K_{оп} = \frac{НМА + ОС + ПЗ + НЗП + ГП}{ЗС}$	7,27	0	0	-7,27	0	-7,27
Коэффициент платежеспособности за период	$K_{пл} = \frac{ДС_n}{ДС_{сп}}$	0,13	0,15	0,26	0,02	0,11	0,13
Платежеспособности по текущим обязательствам	$K_{пто} = T_{од} / C_v$	0,08	0,16	0,11	0,08	-0,05	0,03

По данным проведенного анализа, ликвидности и платежеспособности организации за исследуемый период 2020- 2022 гг., можно сделать вывод:

- коэффициент общей платежеспособности имеет отрицательное значение, так как в структуре за анализируемый период 2021 г. и 2022 г заемные средства отсутствуют;
- коэффициент платежеспособности за период имеет тенденцию к росту в течении всего анализируемого периода составляет 0,13;
- коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам, так же имеет положительную динамику, равен 0,03.

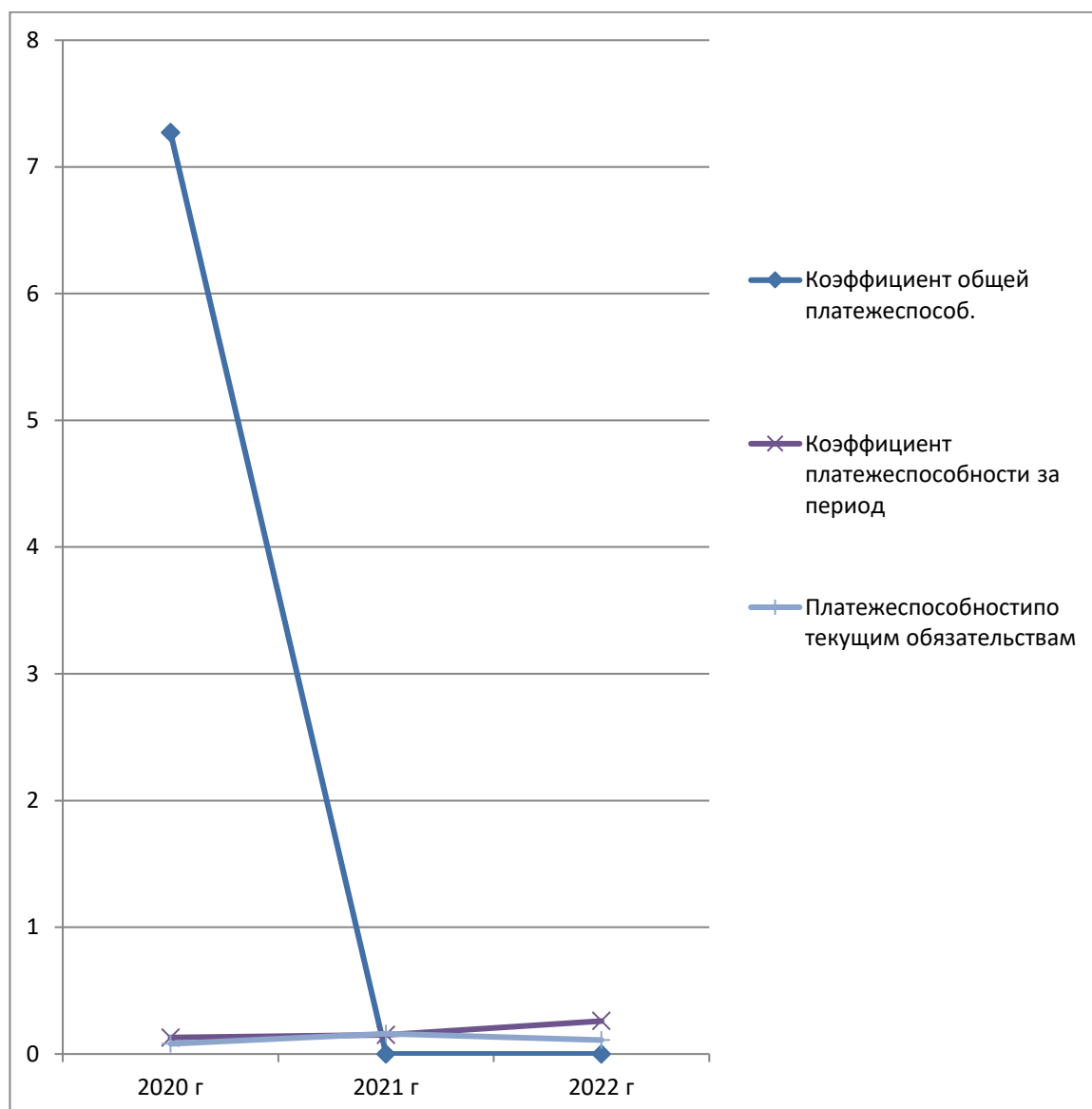


Рисунок 2.3-Коэффициенты платежеспособности ООО «Октябрьский» 2020-2022 гг.

На рисунке 2.3 представлено снижение коэффициента общей платежеспособности в связи с отсутствием заемного капитала, что только улучшает финансовое состояние исследуемой организации.

Коэффициент платежеспособности за период имеет прирост 0,13 по отношению к 2020 г.

Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам имеет прирост.

Все коэффициенты больше нормативных значений, что положительно сказывается на ее платежеспособности и финансовом состоянии. Расчет и анализ финансовой устойчивости рассмотрим в следующем параграфе

2.3 Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Октябрьский»

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Она зависит как от стабильности экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Для оценки эффективности деятельности проводят анализ финансовой устойчивости предприятия. В таблице 2.9 рассмотрим показатели финансовой устойчивости.

Таблица 2.9 - Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Октябрьский».

Показатель	На конец 2020 г.	На конец 2021 г.	На конец 2022 г.	Изменение		
				2021- 2020гг.	2022- 2021гг.	2022- 2020гг.
1	2	3	4	5	6	7
1. Собственный капитал, СК	468651	675301	826487	206650	151186	357836
2. Внеоборотные активы, ВОА	132145	151691	291654	19546	139963	159509
3. Наличие собственных оборотных средств	388577	529840	538953	141263	9113	150376

Продолжение таблицы 2.9

4. Общая величина запасов	231585	195482	260275	-36103	64793	28690
5. Долгосрочные пассивы	0	0	0	0	0	0
1	2	3	4	5	6	7
6. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов (п.3+п.5)	388577	529840	538953	141263	9113	150376
7. Краткосрочные кредиты и займы	49993	0	0	-49993	0	-49993
8. Общая величина основных источников формирования запасов (п.6+п.7)	438570	529840	538953	91270	9113	100383
9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств (п.3-п.4)	156992	334358	278678	177366	-55680	121686
10. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных источников формирования запасов (п.6-п.4)	156992	334358	278678	177366	-55680	121686

Продолжение таблицы 2.9

11. Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов (п.8-п.4)	206985	334358	278678	127373	-55680	71693
--	--------	--------	--------	--------	--------	-------

Из данных таблицы видно, что организация на протяжении исследуемого периода обеспечена собственными оборотными средствами и запасами, не имеет долгосрочных кредитов и займов, в состоянии погасить свои обязательства самостоятельно, что говорит об устойчивом финансовом положении исследуемой организации.



Рисунок 2.4-Соотношение собственного и заемного капитала ООО «Октябрьский» за 2020 год

На рисунке 2.4 видно соотношение собственного и заемного капитал за 2020 год:

- доля собственного капитала составляет 28 %;
- долгосрочные обязательства не нашли отражения в диаграмме в виду их отсутствия;
- собственные оборотные средства составляют 24%
- собственные и долгосрочные источники формирования запасов составляют 23%;
- общая величина запасов составляет 14%;
- внеоборотные активы 8%;
- краткосрочные кредиты и займы 3%

На рисунке 2.5 видно соотношение собственного и заемного капитал за 2021 год:

- доля собственного капитала составляет 32 %, наблюдается прирост 4% по отношению к 2020 г.



Рисунок 2.5-Соотношение собственного и заемного капитала
ООО «Октябрьский» за 2021 год

- долгосрочных обязательств нет;

- собственные оборотные средства составляют 26%, прирост составил 2% по отношению к предыдущему анализируемому периоду.

- собственные и долгосрочные источники формирования запасов составляют 26%; так же наблюдается прирост

- общая величина запасов составляет 9 %, имеется незначительное снижение, что не несет существенных изменений и не влияет на финансовую устойчивость.;

- внеоборотные активы 7 %, так же незначительное снижение 1%.

- краткосрочные кредиты и займы погашены, в исследуемом периоде не отражены.

На рисунке 2.6 представлено соотношение собственного и заемного капитал за 2022 год:

- доля собственного капитала составляет 34 %, наблюдается прирост 6% по отношению к 2020;

- долгосрочных обязательств нет;

- собственные оборотные средства составляют 22%, небольшое снижение предыдущему анализируемому периоду;

- собственные и долгосрочные источники формирования запасов составляют 22%, незначительное снижение к прошлому году, не несет существенных изменений;

- общая величина запасов составляет 10 %, имеется прирост 1%;

- внеоборотные активы 12 %, наблюдается увеличение основных средств.

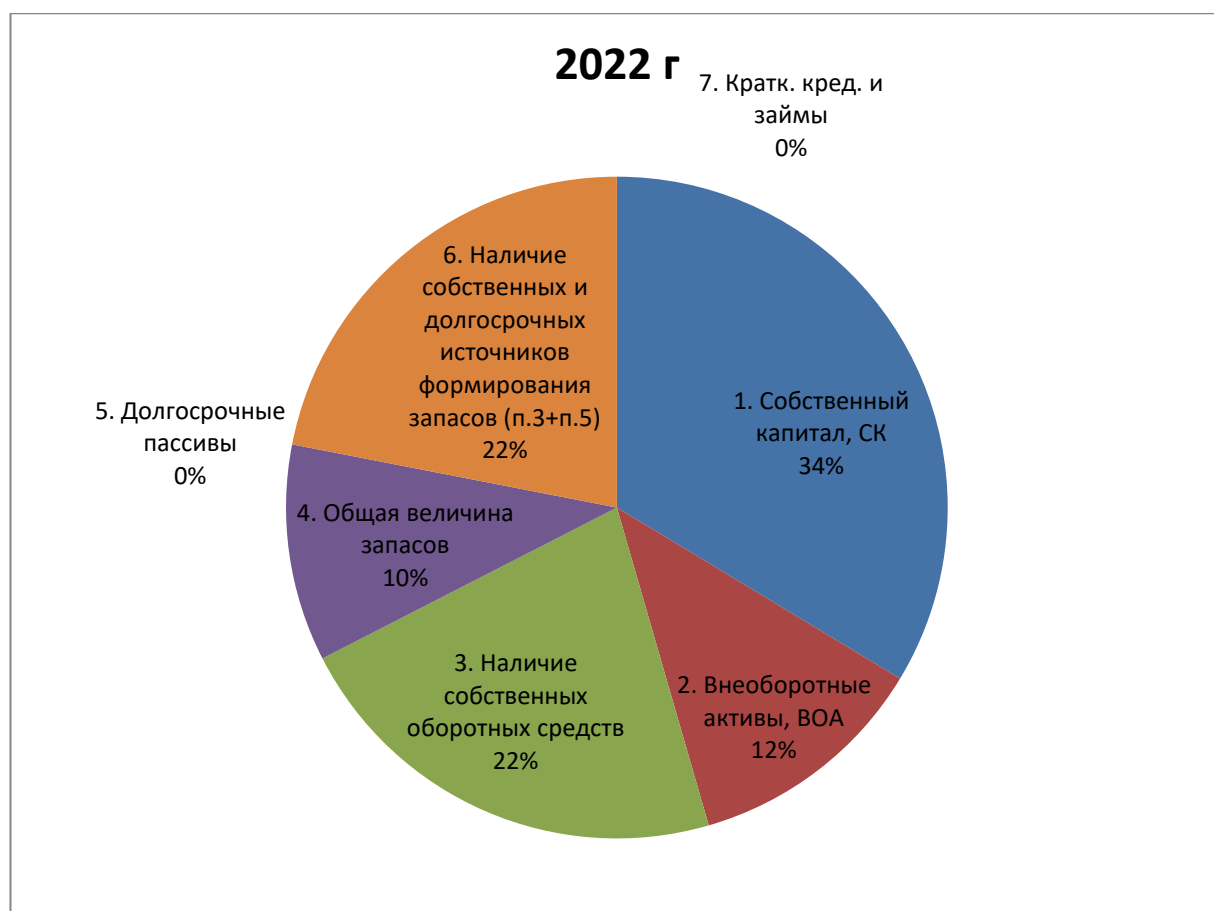


Рисунок 2.6-Соотношение собственного и заемного капитала
ООО «Октябрьский» за 2022 год

В таблице 2.10 рассчитаем коэффициенты финансовой устойчивости.

Таблица 2.10 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Октябрьский» за 2020-2022 гг.

Показатель и его значение	Значение	Значения, коэф			Абсолютное отклонение		
		2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021-2020 гг	2022-2021 гг	2022-2020 гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Коэффициент независимости (автономии)	$\geq 0,5$	0,90	0,99	1,0	0,09	0,01	0,1
2. Коэффициент зависимости	$\leq 0,5$	0	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы 2.10

3. Коэффициент финансовой устойчивости	0,8-0,9	0,90	0,99	1,0	0,09	0,01	0,1
4. Коэффициент финансирования	≥ 1	0	0	0	0	0	0
5. Коэффициент финансовой активности	≤ 1	0	0	0	0	0	0
6. Коэффициент инвестирования	$\geq 0,25-1$	3,55	4,45	2,83	0,9	-1,62	-0,72
7. Коэффициент манёвренности собственного капитала	$\geq 0,5$	0,72	0,78	0,65	0,06	-0,13	0,07
8. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 1,0$	0,87	0,98	0,99	0,11	0,01	0,12
9. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	$\geq 1,$	0,83	3,49	1,85	2,66	-1,64	1,02
10. Коэффициент (индекс) постоянного актива	≤ 1	0,28	0,23	0,54	0,05	0,31	0,26

Из данных таблицы видно:

- что коэффициент финансовой устойчивости выше нормы и наблюдается тенденция к его росту, на конец исследуемого периода его значение 1,0;
- коэффициент финансовой зависимости равен 0, что говорит о финансовой устойчивости предприятия;
- у предприятия отсутствуют долгосрочные кредиты и займы в источниках финансирования, исходя из этого, коэффициент автономии равен

коэффициенту финансовой устойчивости, его значение 1,0, что выше рекомендуемого;

- коэффициент финансирования равен 0, что является еще одним доказательством того, что у предприятия собственный капитал больше заемного;

- положительным фактором является увеличение коэффициента маневренности собственного капитала, его значение 0,65;

- коэффициент собственных оборотных средств для финансирования запасов имеет тенденцию к росту и соответствует оптимальному значению 1,85;

- коэффициент обеспеченности оборотных активов выше нормативного значения и существует тенденция к росту его значение 0,99.

Индекс постоянного актива исходя, из деятельности организации, имеет значение ниже рекомендуемого, что не несет существенного изменения в положительной тенденции развития организации.

В целом можно сказать, что предприятие имеет достаточно большой размер собственного капитала и большой размер запасов.

Представленные в таблице 2.10 показатели соответствуют оптимальным значениям, на основании чего можно сделать вывод об устойчивом финансовом положении ООО «Октябрьский».

На рисунке 2.7 рассмотрим динамику показателей финансовой устойчивости.

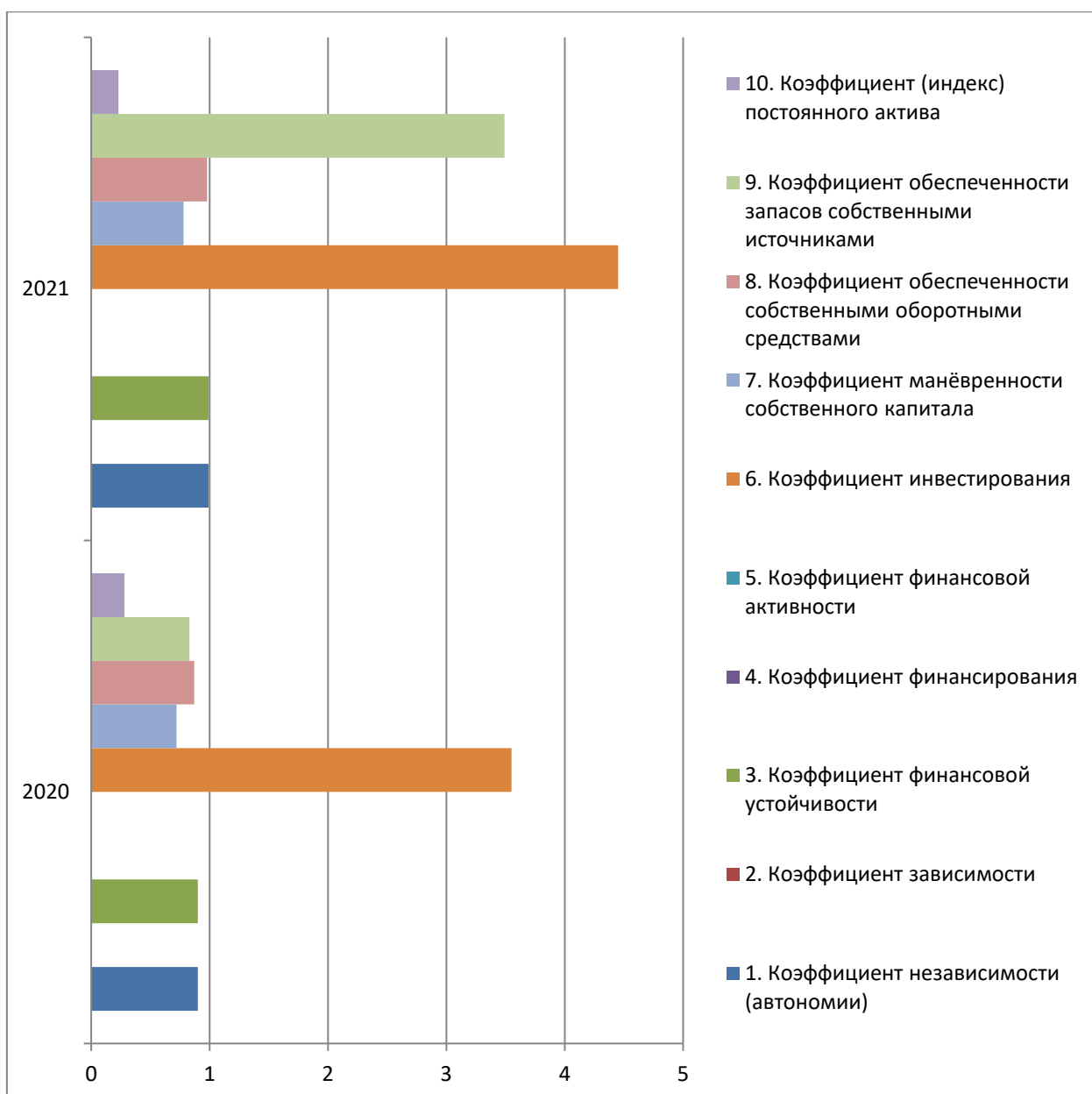


Рисунок 2.7 - Динамика показателей финансовой устойчивости за 2020-2022 гг. ООО «Октябрьский»

В динамике показателей финансовой устойчивости имело место: значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило 0,99, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял нормативные значения в течение всего рассматриваемого периода.

В течение анализируемого периода отмечено увеличение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на конец

анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению. В рассматриваемом периоде имел место скачкообразный рост коэффициента покрытия инвестиций.

В течение анализируемого периода имело место увеличение коэффициента обеспеченности материальных запасов до 3,49, коэффициент укладывался в установленный норматив в течение всего периода. коэффициент обеспеченности материальных запасов является исключительно хорошим.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при наличии краткосрочной. Исходя из чего, можно сделать вывод: исследуемая организация ООО «Октябрьский» имеет отличные результаты, что говорит о стабильном финансовом состоянии, абсолютной ликвидности и платежеспособности, имеет высокий уровень финансовой устойчивости.

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ОКТЯБРЬСКИЙ»

По итогам проведенного анализа было выявлено, что:

- баланс ООО «Октябрьский» является абсолютно ликвидным на протяжении всего исследуемого периода 2020-2022 гг.;
- расчет коэффициентов платежеспособности и ликвидности показал, что исследуемая организация в состоянии в полном объеме и в срок оплачивать обязательства;
- расчет коэффициентов финансовой устойчивости выявил, что предприятие имеет значения коэффициентов на уровне нормативного значения и имеется тенденция к их росту;
- финансовое состояние оценивается как устойчивое, что положительно характеризует организацию ООО «Октябрьский» как для внешних так и для внутренних пользователей.

Для развития в долгосрочной перспективе у исследуемой организации есть необходимые показатели, наблюдается рост собственного капитала и денежных средств, размещенных на счетах организации, для более высоких показателей, на основании расчета выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) учредителям предложено разместить денежные средства на депозите. Такая возможность позволяет оперативно управлять ликвидностью и получать дополнительный доход. Процентная ставка устанавливается в зависимости от суммы размещения и ставок межбанковского рынка. На сегодняшний день ставка Центробанка на уровне 16%.

Рассмотрим предлагаемые альтернативные варианты разных банков, с разными предложениями по процентным ставкам и условием размещения денежных средств в таблице 3.1.

Таблица 3.1-Банковские продукты в разрезе банков.

Банк	Депозит /вклад	Процентная ставка. % годовых	Минимальная сумма в рублях.	Срок размещения
1	2	3	4	5
ВТБ Банк	Депозит Овернайт	индивидуальна для каждого клиента(18,8%)	от 1000000, не имеет ограничения	ночь, или выходные.
Сбербанк	Вклад Отзываемый онлайн	5 *1,07=5,35 %	до 100000000	через 7 дней
Альфа-Банк	Короткий депозит	4,3%	от 50000	через 7 дней

Приоритет отдадим ВТБ Банку, так как в данном банке наиболее привлекательные условия. Депозит «Овернайт» - размещение на ночь или выходные. Так как процентная ставка на данном депозите устанавливается индивидуально, для расчета возьмем наиболее высокую процентную ставку которая предлагалась банком.

Денежные средства, размещенные на депозитах, подлежат страхованию в соответствии с Федеральным законом от 23 декабря 2003 года № 177–ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации».Произведем расчеты в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Расчеты размещения денежных средств на депозитах

Сумма тыс. руб.	Банк	Ставка %	Срок размещения по условиям тыс.руб.	За год тыс.руб.
81390	ВТБ -Банк	18,8	41,921	15301
81390	Сбербанк	5,35	83,508	4535
81390	Альфа-банк	4,3	67,119	3500

Из таблицы 3.2 видно что средства размещаемые на депозите Овернайт ежедневно увеличивают остаток денежных средств, в разы больше чем у других представленных банков, что увеличивает ликвидность активов организации. В разрезе года данная сумма на треть покрывает затраты на фонд оплаты труда.

Так же руководители приняли решение о благотворительной помощи местному спортивному клубу. Для организации это принесет положительную деловую репутацию, плюс согласно п.16 ст.270 гл.25 НК РФ безвозмездно переданное имущество в т.ч. и денежные средства расходами в целях налогообложения не признается, вместе с тем есть ряд положений, позволяющих учесть в составе внереализационных расходов безвозмездно перечисленные денежные средства, подп.19.6 п 1 ст.265 НК РФ.

И тем не менее пожертвование на благотворительные цели не следует увязывать с обеспечением экономической выгоды от государства, организации оказавшей благотворительную помощь, прежде всего это помощь а не извлечение экономической выгоды.

Произведем расчеты в таблице 3.3: организация оплачивает аренду зала сроком на 1 год, с дальнейшим рассмотрением поддержки. Закупают инвентарь, передают на безвозмездной основе. Освещают в СМИ, что должно положительно повлиять и на благотворителя и на получателя. Эта мера так же должна благотворительно повлиять, на возможность привлечения жителей в деревню, что предполагает расширение рабочих мест, чем организация еще больше сможет повысить свои показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Таблица 3.3-Расчет затрат на оказание благотворительной помощи ООО «Октябрьский».

Затраты	Сумма	НДС
1. Оплата стоимости аренды зала	360000	без НДС
2. Беговые дорожки	240000	48000
3. Настольный теннис (комплект)	330000	66000
4. Мячи волейбольные	30000	6000
5. Освещение в СМИ	100000	без НДС
Итого:	1060000	120000

Благотворительность - свидетельство стабильности развития компании для инвесторов, ведь организация, находящаяся в кризисе, едва ли будет выделять средства на реализацию социальных проектов. Грамотная программа благотворительности может оказать огромное влияние на структуру бренда компании, создать ей известность, информационное поле, считают многие исследователи значения благотворительности. В данном случае исследуемая организация очень близко подходит по своим высоким показателям ликвидности платежеспособности и финансовой устойчивости, для оказания помощи нуждающимся организациям.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Практически все пользователи финансовой отчетности используют методы финансового анализа для принятия решений по оптимизации своих интересов.

Для достижения цели выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) были решены поставленные ранее задачи:

- изучены основы анализа и оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации;
- выполнен анализ и оценка платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации;
- разработаны мероприятия, направленные на повышение платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации.

По итогам проделанной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) можно сделать вывод, что проведенный анализ и оценка платежеспособности ликвидности и финансовой устойчивости деятельности ООО «Октябрьский» показали следующее:

- 1) чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- 2) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, является исключительно хорошим;
- 3) хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- 4) наблюдается абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- 5) наблюдается увеличение выручки от продаж что положительно сказалось на рентабельности продаж.

6) положительным моментом является медленный прирост себестоимости по отношению к выручке за анализируемый период;

7) сальдо денежных потоков от инвестиционной и финансовой деятельности имеет положительный характер, наблюдается прирост по каждому году исследования.

Изменения в капитале происходят за счет нераспределенной прибыли. Добавочный и резервный капитал в составе собственного капитала отсутствуют. Долгосрочных займов у ООО «Октябрьский» за исследуемый период не наблюдается. Коэффициенты рентабельности продаж имеют положительную динамику роста. ООО «Октябрьский» ликвидное, платежеспособное, имеет высокий уровень коэффициента финансовой устойчивости.

Для повышения показателей и в целях рекламы деловой репутации и стабильного состояния организации предлагается:

- повысить выручку путем размещения средств на депозите «Овернайт» банка ВТБ, что принесет дополнительные доходы за год до 18,8 % от размещаемой суммы и повысит текущий показатель ликвидности, на еще более высокий уровень;

- оказать благотворительную помощь местному спортивному клубу, создать деловую репутацию, привлечь на село большее количество жителей с предоставлением мест работы, что позволит увеличить производство а вместе с тем и анализируемые показатели платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости.

Что в дальнейшем может быть применено и другими сельскохозяйственными производителями для улучшения финансового состояния и повышения деловой репутации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»[Электронный ресурс]- URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29 июля 1998 №34н (ред. от 11.04.2018)// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ (4/99): приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2020)// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н (ред. от 19.04.2019) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
6. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. от 08.11.2010) // [Электронный ресурс] «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 №94н (ред. от 08.11.2010)

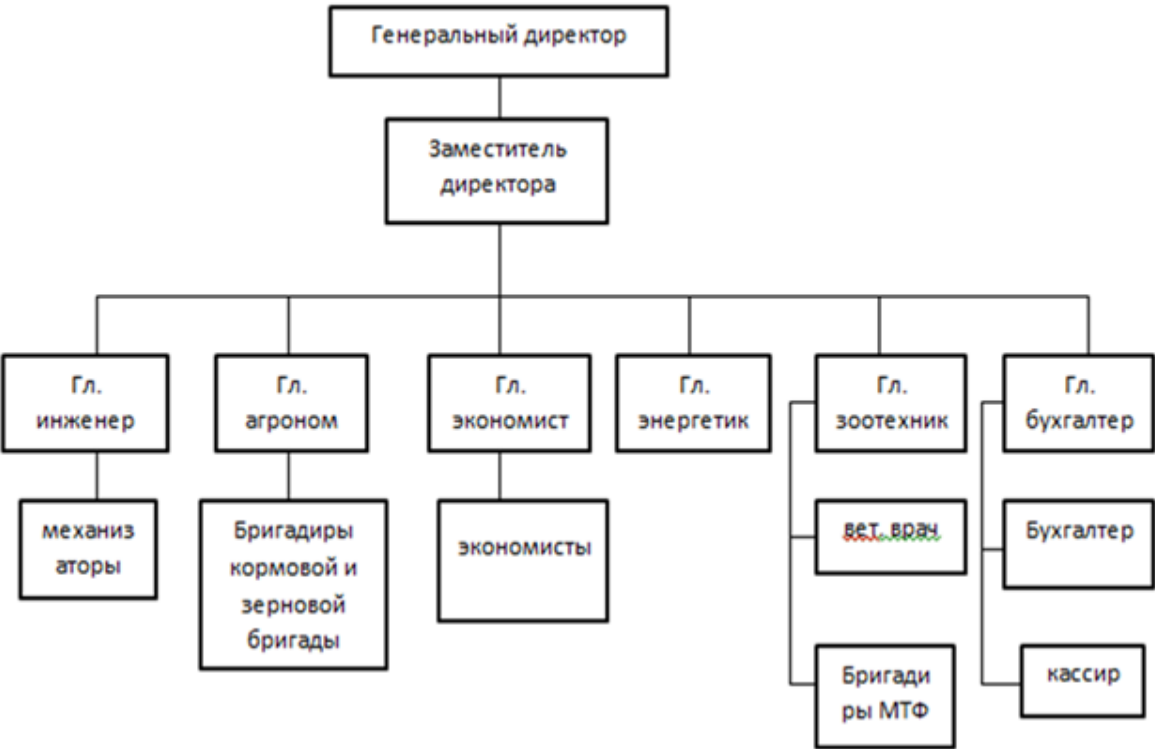
- [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
–: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
8. Абушинова, Б. В. Методика оценки финансового состояния предприятия / Б. В. Абушинова // Справочник экономиста.-2020. - N 10
 9. Абушинова, Б. В. Финансовое состояние предприятия: основные показатели / Б.В. Абушинова // Справочник экономиста.-2019. - N 8
 10. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.А. Агеева. [Электронный ресурс] // ЭБС Юрайт. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/426260>
 11. Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса // Консультант бухгалтера, 2021 .- № 4.- С.3- 9.
 12. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник/ Под ред. В.И Стражева. - Мн. Высшая школа, 2019. - 398 с.
 13. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / В.Г.Артеменко, В.В. Остапова. - 7-е изд.- М.: Омега - Л, 2020..
 14. Баканов М.И.Теория экономического анализа Учебное пособие/ М.И.Баканов,// Финансы и статистика.- 2020 417 с.
 15. Балакин, М.Ф. Методические аспекты оценки финансовой устойчивости предприятия./М.Ф. Балакин, Э.Ю. Люшина //Экономический анализ: теория и практика.-2019.-№12
 16. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов/ В.И. Бариленко [и др.]; под редакцией В.И. Бариленко.— Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 455 с. — (Высшее образование) — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].с. 311 — URL: <https://www.urait.ru/bcode/510810/p.311/>
 17. Бердникова Т.Б../— 3-е изд., перераб. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2023.— 486с

18. Вахрушина М.А., Н.С. Пласкова, Анализ финансовой устойчивости: Учебник/под.ред.Вахрушина М.А., Н.С. Пласкова - М: Вузовский учебник, 2019-367с.
19. Глазунов. М.И.Глазунов М.Н.Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации/Глазунов М. И. // Российское предпринимательство, 2024, N N, вып:1.-С.50-54./
20. Досанова, А.К. Методика прогнозирования финансового состояния компании / А.К. Досанова // Кронос.- 2020. -№1 (40). URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-prognozirovaniya-finansovogo-sostoyaniya-kompanii/>
21. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций. - / М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2022. - 137с.
22. Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2022 – 315с.
23. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО / И.В.Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 423 с. - <https://biblio-online.ru/viewer/3641536B-A29A-4727-B7FF-B4A3C9909909/buhgalterskiy-uchet-i-analiz#page/1>
24. Иванов И.Н.Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник. – /М.: Инфра – М, 2021-348 с.
25. Ильина С.С. Экономическая теория/Книга: Под редакцией, С. С. Ильина.–Поспект , ТК Велби 2024 – 608с.
26. Ионова А.Ф. Финансовый анализ./ А.Ф. Ионова, М.: Юнити, 2019.
27. Р.П.Казакова, С.В.Казаков Теория экономического анализа: Учебное пособие/Под.ред. Р.П.Казаковой, С.В.Казакова. – М: Инфра-М, 2024 – 238 с.
28. Кобылецкий В.Р. Анализ финансовой деятельности предприятия / В.Р. Кобылецкий // Онлайн-журнал «FinancialAnalysisonline» [Электронный ресурс] –<https://www.finalon.com/ru/analiz-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya-napravleniya/371-analiz-finansovoj-deyatelnosti-predpriyatiya/>

29. Ковалев В.В. Анализ баланса ./ Ковалев. В.В. Книга, Лабиринт 2024-912 с.
30. Коваленко О.Г. Финансы, денежное обращение и кредит /Учебное пособие - Search RSL 109с.
31. Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. Комплексный анализ хозяйственной деятельности /2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов Юрайт – 2024 -515 с.
32. Петрова Н.П. Финансы. Учебник для вузов/Под ред. Ивановой Н.Г. Инфра - М, 2023. – 210
33. Раздерищенко И.Н. Роль и значение коэффициентов ликвидности в управлении организацией /И.Н. Раздерищенко // Актуальные вопросы экономических наук. 2020.- №49/
34. Савицкая Г.В./ 4-е изд., пер. и доп. :учебник для СПО: Издательство Юрайт, 2020. — 490 с.
35. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: Инфра - М, 2022. – 208 с.
36. Шестакова Е.В. Методики расчета коэффициентов/ Е. В. Шестакова // Справочник экономиста.-2019. - N 10/
37. Nicholas Gregory Mankiw, /Principles of Economics .2020 - p670
38. Экономика: учебник в 2 ч. / М.А. Лукашенко, Ю.Г. Ионова, П.А. Михненко и др. – Москва: Университет «Синергия», 2019. - Ч. 1. - 365 с
39. Официальный сайт ООО «Октябрьский» [Электронный ресурс]: - https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1032200701037_2206002679_
40. Правительство Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <http://government.ru> (дата обращения: 22.01.2020). – Текст: электронный.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Организационная структура ООО «ОКТЯБРЬСКИЙ»



Бухгалтерский баланс ООО «Октябрьский» за 2020-2022 гг.

Наименование	Строка	2020		2021		2022		Отклонение, тыс. руб.(2022- 2020)
		тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	
Актив								
1.Внеоборотные активы	1100	132145		151691		291654		+159509
1.1 Основные средства	1150	132145	25,38	151691	22,26	291654	35,11	+159509
2. Оборотные активы	1200	388577		529840		538953		+150376
2.1 Запасы	1210	231585	44,47	195482	28,68	260275	31,34	+28690
2.2 Дебиторская задолженность	1230	120465	23,13	287804	42,23	117589	14,16	-2876
2.3Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36527	7,02	46554	6,83	161089	19,39	+124562
ИТОГО		520722	100	681531	100	830607	100	+309885
Пассив								
1. Капитал и резервы	1300	468651		675311		826487		+357836
1.1 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	0,01	10	0,01	10	0,01	0
1.2Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	468641	90,0	675301	99,09	826477	99,50	+357836
2. Долгосрочные обязательства	1400							
3. Краткосрочные обязательства	1500	52071		6220		4120		-47951
3.1 Заёмные средства	1510	49993	9,6					-49993
3.2 Кредиторская задолженность	1520	2078	0,39	6220	0,9	4120	0,49	+2042
ИТОГО		520722	100	681531	100	830607	100	+309885

Отчет о финансовых результатах ООО «Октябрьский» за 2020-2022 гг.

Наименование	Строка	2020		2021		2022		Отклонение, тыс. руб. (2022-2020)
		тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	
1. Выручка	2110	298121	100	477991	100	457234	100	+159113
2. Себестоимость продаж	2120	244660	82,07	265017	55,44	315785	69,06	+71125
3. Валовая прибыль (убыток)	2100	53461	17,93	212974	44,56	141449	30,94	+87988
4. Прибыль (убыток) от продаж	2200	53461		212974		141449		+87988
5. Проценты к уплате	2330	0		684	0,08	0		0
6. Прочие доходы	2340	1753	0,59	13020	2,73	16625	3,64	+14872
7. Прочие расходы	2350	5587	0,19	18470	0,04	5066	1,11	-521
8. Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	49627	16,65	206840	43,27	153008	33,46	+103381
9. Текущий налог на прибыль	2410	0		180	0,04	1832	0,40	+1832
10. Чистая прибыль (убыток)	2400	49627	16,65	206660	43,23	151176	33,06	+101549
11. Совокупный финансовый результат периода	2500	49627	16,65	206660	43,23	151176	3306	+101549

Отчет об изменениях капитала ООО «Октябрьский» за 2020-2022 гг.

Наименование	Строка	Уставный капитал		Нераспределенная прибыль непокрытый убыток		Итого		Отклонение, тыс. руб. (2022-2022)	
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
1. Движение капитала									
1. Величина на 31 декабря 2020 гг.	3100	10	100	468641	55,90	468651	55,90	0	
2. Увеличение капитала всего	3310			206660	44,10	206660	44,10	206660	
3. В том числе чистая прибыль	3311			206660	44,10	206660	44,10	206660	
4. Величина капитала на31 декабря2021г.	3200	10	100	675301	77,61	675311	77,61		
5. Увеличение капитала всего	3310			151176	22,39	151176	22,39	151176	
6. В том числе чистая прибыль	3311			151176	22,39	151176	22,39	151176	
7. Величина капитала на31 декабря2022г	3300	10	100	826477		826487	100	357836	
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок									
Капитал всего	3400	0		0		0		0	
3. Чистые активы									
	На 31 декабря 2022г			На31 декабря 2021 г		на31 декабря 2020г			
1. Чистые активы	3600	826487		675311		468651			

Отчет о движении денежных средств ООО «Октябрьский » за 2020-2022 гг.

Наименование	Строка	2020		2021		2020		Отклонение, тыс. руб. (2022-2020)
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Денежные потоки от текущих операций	4110	319141	100	436199	100	907130	100	587989
1.Поступления всего:								
1.1 в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	317956	99,63	429655	98,50	894485	98,61	576529
1.2прочие поступления	4119	1185	0,37	6544	1,5	12645	1,39	11460
1.3из них: бюджетные субсидии	4119.1	977	0,31	6543	1,5	6148	0,68	5171
2.Платежи – всего	4120	280360	100	315756	100	612769	100	
2.1в том числе: С поставщикам) за сырье, материалы, работы.	4121	232194	82,82	264459	83,75	537875	87,78	305681
2.2 в связи с оплатой труда работников	4122	29814	10,63	34535	10,94	45693	7,46	15879
2.3 процентов по долговым обязательствам	4123	1709	0,61	684	0,21	0		-1709
2.4 налог на прибыль организаций	4124	103	0,04			1063	0,17	960
2.5 прочие платежи	4129	16540	5,90	16078	5,1	30264	4,59	3724
2.6 Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	38781	13,83	120443	38,14	294361	48,04	255580

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.Денежные потоки от инвестиционных операций	4220	54114	100	60423	100	179826	100	125712
Платежи всего	4221	54114	100	60423	100	17982	100	125712
3.2 в т. ч: в связи с приобретением, модернизацией внеоборотных активов	4200	54114	100	60423	100	17982	100	125712
3.3 Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций								
4.Денежные потоки от финансовых операций	4310	49993	100	0	100	0-	100-	-49993
поступления всего	4311	49993	100	0	100	0-	100-	-49993
4.1 в том числе получение кредитов и займов	4320	0	-0	49993	100	-0	-	0
4.2 Платежи - всего								
4.3 в связи с погашением векселей, долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	0	-0	49993	100	-0	-	0
4.4 Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	49993	100	49993	100	0	100	-49993
4.5 Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	34630	100	10027	100	114535	-	79905
4.6 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1897	100	36527	100	46554	100	44657
4.7 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	36527	100	46554	100	161089	100	124562