Кафедра управления и экономики

Направление – 38.04.02 –менеджмент

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

2025

Содержание

ВВЕДЕНИЕ 3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ 6

1.1. Понятия, сущность и роль финансового планирования и бюджетирования 6

1.2. Система прогнозов и планов предприятия 22

1.3. Методы планирования и бюджетирования на предприятии 30

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ИСТОК-ПОЛИЭСТР» 38

2.1 Общая организационная характеристика предприятия 38

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Исток-Полиэстр» 44

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ИСТОК-ПОЛИЭСТР» 53

3.1 Обоснование необходимости планирования мероприятий по повышению эффективности финансовой деятельности ООО «Исток-Полиэстр» 53

3.2 Рекомендации по повышению эффективности планирования и бюджетирования предприятии на примере ООО «Исток-Полиэстр» 61

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 72

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 77

ПРИЛОЖЕНИЕ 84

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность: Актуальность темы «Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии» обусловлена несколькими ключевыми факторами, которые подчеркивают значимость глубокого и всестороннего изучения данного вопроса.

1. Экономическая нестабильность. В условиях современной экономики предприятия постоянно сталкиваются с различными рисками и вызовами, связанными с изменением рыночных условий, волатильностью валютных курсов, инфляцией и другими макроэкономическими факторами. Комплексное и хорошо разработанное финансовое планирование и бюджетирование позволяет организациям смягчить воздействие этих рисков и обеспечить устойчивое развитие.

2. Конкурентоспособность. В условиях высокой конкурентной борьбы на рынках важнейшим аспектом успеха является рациональное управление финансовыми ресурсами. Компании, которые эффективно планируют и контролируют свои денежные потоки, имеют конкурентное преимущество, что становится залогом их долгосрочного роста и развития.

3. Внутренний контроль и управление. Финансовое планирование и бюджетирование важны для обеспечения прозрачности и контроля внутри компании. Эти процессы помогают руководству принимать обоснованные решения, оптимизировать использование ресурсов и минимизировать ненужные затраты.

4. Инвестиционная привлекательность. Для привлечения инвесторов и внешнего финансирования компаниям необходимо демонстрировать высокий уровень финансовой дисциплины и ясности в своих планах. Четко структурированные бюджеты служат важным аргументом в переговорах с потенциальными инвесторами и кредиторами.

5. Стратегическое планирование. Финансовое планирование и бюджетирование тесно связаны с общими стратегическими целями

предприятия. Они помогают сформулировать долгосрочные ориентиры и расставить приоритеты в распределении ресурсов, что способствует реализации стратегических инициатив и достижению желаемых результатов.

Таким образом, тема «Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии» является актуальной и значимой как с теоретической, так и с практической точки зрения. Она позволяет рассмотреть современные методы и инструменты финансового управления, раскрывая потенциал их применения для повышения эффективности деятельности предприятий в условиях текущих экономических реалий.

Целью выпускной квалификационной диссертационной работы является анализ состояния финансового планирования на предприятии и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

- рассмотреть теоретические основы финансового планирования и бюджетирования;
- проанализировать и выявить основные проблемы процесса планирования и бюджетирования в исследуемой организации;
- на основе анализа финансового планирования и бюджетирования разработать рекомендации по его совершенствованию.

Объект исследования – ООО «Исток-Полиэстр».

Предмет исследования – финансовое планирование в ООО «Исток-Полиэстр».

Методы исследования – анализ, синтез, сравнение, методы экономического и финансового анализа, графический метод и др.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых и практиков в области финансового планирования, таких как: Бланк И.А., Ван Хорн Д.К., Вахович Д.М., Гольдштейн Г.Я., Ковалёв В.В., Крылов С.И., Лихачева О.Н., Щуров С.А., Лукасевич И.Я., Ченг Ф.Л., Джозеф И. Ф. и др.

Научная новизна проявляется в разработке новых методов и подходов к финансовому планированию и бюджетированию, их адаптации к современным экономическим условиям и интеграции передовых технологий, что позволяет значительно повысить эффективность управления финансовыми ресурсами на предприятиях.

Практическая значимость заключена в разработке конкретных рекомендаций по применению подходов к финансовому планированию и бюджетированию для анализируемого предприятия и применения их в производственной системе.

Структура работы включает в себя введение, три главы, заключение, список используемой литературы и приложение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

За время проведения настоящего анализа удалось выполнить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы финансового планирования и бюджетирования.

Финансовое планирование и бюджетирование являются важнейшими инструментами управления финансовыми потоками предприятия, обеспечивающими устойчивое функционирование и развитие организации. Рассмотрим теоретические основы этих процессов.

Теоретические основы финансового планирования.

1. Цель финансового планирования:

- Основная цель финансового планирования — обеспечение ресурсами для достижения стратегических целей предприятия.

- Обеспечение финансовой устойчивости и ликвидности.

- Максимизация прибыли и оптимизация затрат.

2. Принципы финансового планирования:

- Принцип непрерывности: Финансовое планирование должно быть постоянным процессом.

- Принцип комплексности: Охват всех аспектов финансовой деятельности предприятия.

- Принцип адаптивности: Возможность корректировки планов в зависимости от изменений внешних и внутренних условий.

- Принцип оптимальности: Выбор наилучшего из возможных вариантов действий.

3. Методы финансового планирования:

- Прогнозирование: Разработка прогноза финансовых показателей на будущее.

- Выбор альтернатив: Оценка различных сценариев и их последствий.

- Моделирование: Использование математических моделей для оценки и планирования.

- Анализ тенденций: Исследование исторических данных и выявление трендов.

4. Этапы финансового планирования:

- Сбор и анализ информации.

- Разработка вариантов планов.

- Оценка и выбор наилучшего варианта.

- Утверждение плана.

- Контроль за выполнением и корректировка плана.

Теоретические основы бюджетирования.

1. Цель бюджетирования:

- Конкретизация финансовых планов в разрезе периодов и подразделений предприятия.

- Управление доходами и расходами.

- Контроль за выполнением планов.

2. Типы бюджетов:

- Операционный бюджет: Включает бюджеты доходов и расходов, производственный бюджет, бюджет закупок, бюджет затрат на реализацию и маркетинг.

- Финансовый бюджет: Включает бюджет движения денежных средств, бюджет капитальных вложений, прогноз баланса и отчет о прибылях и убытках.

3. Принципы бюджетирования:

- Принцип полномасштабного охвата: Включение всех подразделений и аспектов деятельности.

- Принцип реалистичности: Бюджеты должны быть достижимыми и отражать реальные условия.

- Принцип ответственности: Распределение ответственности за исполнение бюджетов между подразделениями и менеджерами.

- Принцип гибкости: Возможность корректировки бюджетов в случае изменений условий.

4. Методы бюджетирования:

- Метод «сверху вниз»: Руководство формирует основные показатели и распределяет их по подразделениям.

- Метод «снизу вверх»: Подразделения формируют свои бюджеты, которые затем агрегируются и корректируются на уровне руководства.

- Нормативный метод: Бюджеты формируются на основе утвержденных нормативов и стандартов.

- Бюджетирование по деятельности (ABB): Ориентация на ключевые процессы и ресурсы, необходимые для их выполнения.

Взаимосвязь финансового планирования и бюджетирования.

Финансовое планирование и бюджетирование взаимосвязаны и дополняют друг друга. Финансовое планирование задает стратегические ориентиры, цели и задачи, а бюджетирование конкретизирует их, распределяя ресурсы по периодам и подразделениям. Эффективная интеграция этих процессов способствует достижению финансовой устойчивости и успешного развития предприятия.

Таким образом, грамотное финансовое планирование и бюджетирование являются необходимыми составляющими современной системы управления предприятием, обеспечивая его устойчивость и конкурентоспособность в долгосрочной перспективе.

- проанализировать и выявить основные проблемы процесса планирования и бюджетирования в исследуемой организации.

Иммобилизированные (внеоборотные) активы за исследованный период снизились на 43,9% в связи с физическим устареванием и продажей основных производственных фондов.

Собственный капитал организации ООО «Исток-Полиэстр» гг. снизился на 1258,0 тыс. руб. или на 2,5 %. Уменьшение собственного

капитала связано с сокращением уставного капитала организации, в том числе и за счет уменьшения долей участников общества.

Прибыль от продаж снизилась на 1577,0 тыс. руб. или на 16,0%, чему способствовали такие факторы как сезонность продаж (пик продаж приходится на летние месяцы) и высокая конкуренция с производителями аналогичной продукцией.

Рентабельность продаж уменьшилась на 2,0% и составила 4,0%. Основной фактор ее снижения – опережение темпа роста затрат на производство и реализацию продукции над темпом роста выручки организации.

Результаты проведенного анализа финансовой устойчивости ООО «Исток-Полиэстр» указали на возможность возникновения финансовых затруднений организации в будущем периоде и на усиление зависимости анализируемой организации от заемных источников финансирования.

Анализ деловой активности ООО «Исток-Полиэстр» за 2016-2018 гг. показал замедление оборачиваемости оборотных средств организации.

Показатели ликвидности организации свидетельствуют о неспособности компании стабильно оплачивать текущие счета и об отсутствии реальной возможности в ближайший период восстановить платежеспособность организации.

Анализ основных финансовых показателей ООО «Исток-Полиэстр» позволил выявить ряд проблем, влияющих на эффективность функционирования организации, в частности, отсутствие в организации системы планирования основных финансовых показателей.

- на основе анализа финансового планирования и бюджетирования разработать рекомендации по его совершенствованию.

В 2024-2026 гг. организации ООО «Исток-Полиэстр» предлагается расширять ассортимент выпускаемой продукции, что окажет значительное влияние на финансовые показатели ее деятельности. Планируется начать выпуск ламината, тротуарной плитки, композитных стеновых панелей. За

счет расширения ассортимента выпускаемой продукции ООО «Исток-Полиэстр» будет получена дополнительная прибыль.

С учетом внедрения предложенных мероприятий в деятельность организации, мы составили план финансовых результатов ООО «ИстокПолиэстр», по данным которого чистая прибыль организации увеличится на 8180,6 тыс. руб. или на 20,0%.

План бухгалтерского баланса организации ООО «Исток-Полиэстр», отразил бухгалтерское соответствие размеров экономических ресурсов организации объему финансовых ресурсов, предоставленных собственниками и кредиторами.

Составив платежный календарь организации ООО «Исток-Полиэстр», выяснили, что на протяжении трех декад доходы превышают расходы компании, общее превышение за месяц составляет 283,85 тыс. руб., что свидетельствует о финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Данному превышению будет способствовать продажа новых видов продукции, что наглядно показывает эффективность внедрения предложенных мероприятий в торгово-промышленную деятельность организации.

Также рассчитаны прогнозные финансовые показатели ООО «ИстокПолиэстр», полученные в результате финансового планирования и отметили повышение коэффициентов, отражающих состояние финансово-хозяйственной деятельности организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС КонсультантПлюс

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" // СПС КонсультантПлюс

Специальная учебная научная литература:

3. Антилл Н., Кеннет Л. Оценка компаний. Анализ и планирование с использованием отчетности по МСФО. – М.: Альпина Паблишер, 2023. – 442 с.

4. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйственного субъекта. М.: Финансы и статистика, 2021. -207с.

5. Бланк И.А. Концептуальные основы финансового менеджмента. - М.: «Омега-Л», 2019. -С.44

6. Бланк И.А. Концептуальные основы финансового менеджмента. – М.: Омега-Л, 2021 – 282с.

7. Внутрифирменное планирование: учебник и практикум для вузов / С. Н. Кукушкин [и др.]; под редакцией С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 344 с.

8. Высоцкий А. Финансовое планирование. Искусство создавать доход. – М.: Visotsky Consulting, 2017. – 234 с.

9. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 415 с.

10. Иванов, Г.Г. Экономика организации (торговля): Уче́бник / Г.Г. Иванов. - М.: ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, 2022. - 352 с.

11. Илякова, И. Е. Конкурентная разведка: учебное пособие для вузов / И. Е. Илякова, С. Э. Майкова. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 185 с.

12. Инвестиционный менеджмент: учебник и практикум для вузов / Д. В. Кузнецов [и др.] ; под общей редакцией Д. В. Кузнецова. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 289 с.

13. Казакова, Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 490 с.

14. Калачев, С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы: учебник для вузов / С. Л. Калачев. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 470 с.

15. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. – М.: Олимп-Бизнес, 2022. – 320 с.

16. Карасев, А. П. Маркетинговые исследования и ситуационный анализ: учебник и практикум для вузов / А. П. Карасев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 315 с.

17. Каратуев А.Г. Финансовый менеджмент: Учебно-справочное пособие. -М.: ФБКПРЕСС, 2020. -495с.

18. Карпова, С. В. Маркетинг: теория и практика: учебное пособие для вузов / С. В. Карпова. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 383 с.

19. Карпова, С. В. Маркетинговый анализ. Теория и практика: учебное пособие для вузов / С. В. Карпова, С. В. Мхитарян, В. Н. Русин; под общей редакцией С. В. Карповой. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 181 с.

20. Клочкова, Е.Н. Экономика организации: Уче́бник для СПО / Е.Н. Клочкова, В.И. Кузне́цов, Т.Е. Платонова. - Любе́рцы: Юрайт, 2019. - 447 с.

21. Кнышова, Е.Н. Экономика организации: Уче́бник / Е.Н. Кнышова, Е.Е. Панфилова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2023. - 336 с.

22. Ковалёв В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2019. -768с.

23. Ковалёв В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2-е изд., перераб. И доп. – Москва, 2019 – 211с.

24. Коробкин, А.З. Экономика организации отрасли: Уче́бное́ пособие́ / А.З. Коробкин. - Минск: Изд-во Гре́вцова, 2023. - 288 с.

25. Коршунов, В.В. Экономика организации (пре́дприятия): Уче́бник и практикум для прикладного бакалавриата / В.В. Коршунов. - Любе́рцы: Юрайт, 2019. - 407 с.

26. Крылов С. И. Финансовые потоки организации: анализ и планирование: Учеб. пособие. – Екатеринбург: УФ РЭА им. Г. В. Плеханова, 2021. - 400 с.

27. Крылов С. И. Финансовые потоки организации: анализ и планирование: Учеб. пособие. – Екатеринбург: УФ РЭА им. Г. В. Плеханова, 2021. - 400 с.

28. Крылов С. И. Финансовые потоки организации: анализ и планирование: Учеб. пособие. – Екатеринбург: УФ РЭА им. Г. В. Плеханова, 2019. - 400 с.

29. Кулагина Н.А.Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. практикум 2-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для СПО 2017г. 80с.

30. Лазаревич, М.И. Себестоимость продукции на предприятии / М.И. Лазаревич // Экономика. Финансы. Управление. – 2014. - №2. - 35-40.

31. Лапуста М.Г. Предпринимательство. Учебник. М.:ИНФРА-М, 2015. 235с.

32. Лихачева О.Н, Щуров С.А. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия-М., 2015. - с.288

33. Лихачева О.Н., Щуров С.А. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия. - М. 2022. С.288

34. Лобанова Е. Стратегическое планирование и планирование на предприятии// Российский экономический журнал. – 2014.- №5.- С.42

35. Лопаре́ва, А.М. Экономика организации (пре́дприятия): Уче́бно-ме́тодиче́ский компле́кс / А.М. Лопаре́ва. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 400 с.

36. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент: Уч. - М.: Эксмо, 2018. – 768с.

37. Лукша Н. Инфляция и денежно-кредитная политика // Экономико-политическая ситуация в России. – 2014. - № 12. – С. 9 – 11.

38. Магомедов, А. М. Экономика организации: учебник для среднего профессионального образования / А. М. Магомедов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 286 с.

39. Мазурина Т.Ю., Лапуста М.Г., СкамайЛ.Г. Финансы организации (предприятий) 2015 год.

40. Мазурина. Т.Ю., Т.Ф. Подзарей. Методические рекомендации по выполнению дипломных работ. Финансы, 2017г.

41. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. - М.: Финансы и статистика, 2024. - 304с.

42. Мардас А.Н., Гуляева О.А. Основы менеджмента. практический курс 2-е изд., испр. и доп. Учебное пособие для СПО 2018г.

43. Мокий, М. С. Экономика организации: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. С. Мокий, О. В. Азоева, В. С. Ивановский; под редакцией М. С. Мокия. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 297 с.

44. Мотышина, М. С. Исследование систем управления. СПб.: Изд-во Михайлова В. А., 2018. 224 с

45. Мхитарян С. В. Отраслевой маркетинг. М.: «Эскимо», 2017г., 248 с.

46. Попова Л.В. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью / Л.В. Попова, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. - 2014. - №1, с. 44-55

47. Раицкий, К.А. Экономика организации (предприятия) / К.А. Раицкий – учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. – 1012 с.

48. Рогова Е.М., Ткаченко Е.А Финансовый менеджмент 2-е изд., испр.и доп. Учебник и практикум для СПО. 2018г.

49. Розанова Н. М. Экономика фирмы: учебник для академического бакалавриата: [в 2 ч.] / Н. М. Розанова ; Высш. шк. экономики - Нац. исслед. ун-т. - Москва : Юрайт, 2018. - (Бакалавр. Академический курс). - Ч. 2: Производственный процесс. - 265 с.

50. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб./ 13-е изд., испр.-М.:Новое знание, 2016.-679 с.

51. Сапожникова, Н.Г. Экономика организации (пре́дприятия) (СПО)Уче́бник для ССУЗов / Н.Г. Сапожникова, Я.Н. Куницина. - М.: КноРус, 2023. - 408 с.

52. Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия): Учебник для ср. спец. учебных заведений / Н.А. Сафронов. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. С.127.

53. Светов А.Ф. Резервы снижения себестоимости продукции / А.Ф. Светов // Экономика. Финансы. Управление. - 2015. - №3, с.41-45

54. Сергеев И. В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова ; Белгор. ун-т кооп., экономики и права. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2015. - 511 с.

55. Тертышник, М. И. Экономика организации: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. И. Тертышник. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 509 с.

56. Толпегина О.А., Толпегина Н.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия. 2017г.

57. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 218 с.

58. Управление финансами. Финансы предприятий : учебник / под ред. А.А. Володина. — 3-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 364 с.

59. Финансовый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / Под ред. Г.Б. Поляка. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2024. - 456 с.

60. Хазраткулова Л. Н. Оценка эффективности управления денежными потоками на предприятии // Парадигмы управления, экономики и права. 2023. № 2 (8). С. 68– 77.

61. Холопова, Ю. С. Анализ денежных потоков предприятия / Ю. С. Холопова. — Текст: непосредственный // Гуманитарный научный журнал. — 2022. — № 2. — С. 132–136.

62. Чалдаева, Л.А. Экономика организации: Учебник и практикум для СПО / Л.А. Чалдаева. - Люберцы: Юрайт, 2021 С.139.

63. Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: Учебное пособие / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Чечевицына.. - Рн/Д: Феникс, 2018. С.98.

64. Шамрина И.В. Учетно-аналитическое обеспечение использования производственных ресурсов промышленной организации / И.В. Шамрина // Экономика и предпринимательство. - 2019. - № 2 (103). - С. 717-721.

65. Шапошникова Н.А. Управление финансовой стороной деятельности компании /Н.А. Шапошникова // Вопросы теории и практики управления, 2017. - № 11. – С. 41. – 45.

66. Шаркова, А.В. Экономика организации: Практикум для бакалавров / А.В. Шаркова, Л.Г. Ахме́тшина. - М.: Дашков и К, 2019. - 120 с.

67. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 472 с.

68. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 346 с.

69. Экономика организации: учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой, А. В. Шарковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 344 с.

70. Экономика организации: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. В. Колышкин [и др.] ; под редакцией А. В. Колышкина, С. А. Смирнова. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 498 с.

71. Экономика предприятия: практический курс: учебник и практикум для вузов / С. П. Кирильчук [и др.] ; под общей редакцией С. П. Кирильчук. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 492 с.

72. Экономика предприятия: учебник для вузов / С. П. Кирильчук [и др.] ; под общей редакцией С. П. Кирильчук. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 458 с.

73. Яковлева Т. А., Синцова Е. А. Управление денежными потоками [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. А. Яковлева, Е. А. Синцова; отв. ред. Т. А. Яковлева; С.-Петерб. ун-т технол. упр. и эк — Электрон. дан—СПб.: Изд-во СПбУТУиЭ, 2023.

Электронные ресурсы:

74. Соколов Я. «Диагностика финансовой деятельности предприятия и возможности управления» - http://www.iteam.ru/publications/finances/section_29/article_2949/

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение 1

ООО "ИСТОК-ПОЛИЭСТР": бухгалтерская отчетность и финансовый анализ

Три финансовых показателя, характеризующих структуру бухгалтерского баланса, финансовую устойчивос организации, рассчитаны в следующей таблице:

Финансовый показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Чистые активы	64 645	показать	23 704	8 627	(5 413)	12 711	20 203	13 541	-	-
Коэффициент автономии (норма: 0,5 и более)	показать	0.09	0.11	0.06	-0.04	0.09	0.16	0.1	0.05	-0.12
Коэффициент текущей ликвидности (норма: 1,5-2 и выше)	1	показать	1	0.9	0.9	1	1	1	0.9	0.8

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ													
Нематериальные активы	1110	146	239	402	показать	показать	показать	показать	893	931	44	показать	86
Основные средства	1150	58 005	48 737	показать	17 630	14 608	показать	16 868*	16 366	11 357	показать	показать	показать
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*0*
Итого по разделу I	1100	58 151	48 976	показать	показать	15 207	*15 773*	17 664	показать	показать	показать	показать	9 008
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ													
Запасы	1210	139 768*	95 680	показать	показать	показать	показать	показать	66 546	67 811	69 003	показать	показать
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	7	7	59	показать	показать	показать	показать	861	показать	210
Дебиторская задолженность	1230	29 963	25 061	показать	показать	9 480	*19 720*	показать	показать	10 237	показать	9 874	*15 431*
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 400	-	-	-	-	-	-	-	-	показать	показать	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 151	11 422	1 234	показать	показать	показать	показать	8 813	3 576	показать	показать	2 409
Прочие оборотные активы	1260	260	239	показать	показать	558	317	*365*	225	показать	показать	показать	368
Итого по разделу II	1200	178 542*	132 402	показать	134 215	показать	показать	показать	112 602	82 775	91 808	84 239	88 129
БАЛАНС	**1600**	**236 693**	**181 378**	**224 790**	показать	показать	показать	***124 832***	показать	**95 063**	показать	показать	показать
ПАССИВ													
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ													
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	64 635	15 670	показать	показать	(5 423)	*12 701*	20 193	13 531	показать	(12 094)	показать	35 306
Итого по разделу III	1300	64 645	15 680	показать	показать	(5 413)	*12 711*	показать	показать	5 208	(12 084)	показать	показать
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА													
Заемные средства	1410	-	-	-	1 250	5 000	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-	1 250	5 000	-	-	-	-	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА													
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-	показать	-	-	показать	2 800	-	-
Кредиторская задолженность	1520	172 048	165 698	201 086	142 467*	137 418	показать	*104 629*	116 320	показать	113 796	74 913	61 821
Итого по разделу V	1500	172 048	165 698	201 086	142 467*	137 418	показать	*104 629*	116 320	показать	показать	74 913	61 821
БАЛАНС	**1700**	**236 693**	**181 378**	**224 790**	показать	показать	показать	***124 832***	показать	**95 063**	показать	показать	показать

Приложение 2

Приложение 3

Наименование показателя	Код	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Выручка	2110	439 671	470 622	показать	324 261	253 845	показать	показать	265 699	показать	показать	показать	188 417
Себестоимость продаж	2120	(345 806)	(367 126)	показать	(256 240)	(216 911)	показать	(248 707)	показать	показать	(193 705)	(176 445)	*(171 526)*
Валовая прибыль (убыток)	2100	93 865	103 496	68 593	68 021	показать	43 029	показать	42 873	55 287	показать	12 715	16 891
Управленческие расходы	2220	(37 842)	(41 286)	показать	(53 467)	показать	показать	(37 766)	показать	показать	(35 489)	(29 885)	показать
Прибыль (убыток) от продаж	2200	56 023	62 210	показать	показать	(18 417)	показать	9 202	8 852	показать	(11 887)	показать	показать
Проценты к получению	2320	143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	2340	237	3 722	показать	показать	показать	показать	показать	1 083	1 208	515	-	показать
Прочие расходы	2350	(398)	(71 075)	показать	показать	показать	показать	(2 053)	показать	показать	показать	(1 885)	(5 212)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	56 005	(5 143)	17 891	показать	показать	(7 439)	7 913	8 858	17 292	(29 029)	(19 055)	показать
Налог на прибыль	2410	(6 179)	-	-	-	показать	-	показать	-	-	-	-	*0*
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(6 179)	-	-	-	показать	-	(1 060)*	-	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 701	-
Прочее	2460	(861)	(2 882)	показать	(1 708)	(1 602)	(54)	показать	*(525)*	-	показать	-	(5 036)
Чистая прибыль (убыток)	2400	48 965	(8 025)	показать	показать	показать	показать	показать	показать	17 292	(30 030)	(17 354)	(19 928)
СПРАВОЧНО													
Совокупный финансовый результат периода	2500	48 965	(8 025)	показать	показать	показать	показать	показать	показать	17 292	(30 030)	(17 354)	(19 928)

Приложение 4

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Денежные потоки от текущих операций								
Поступления - всего	4110	513 209	477 182	показать	показать	301 202	314 359	показать
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	478 771	440 931	показать	показать	265 298	показать	357 453
прочие поступления	4119	34 438	36 251	31 528	показать	35 904	20 545	показать
Платежи - всего	4120	523 854	496 439	510 074	356 061	показать	показать	(365 112)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	386 140	367 752	426 982	283 972	показать	показать	(302 095)
в связи с оплатой труда работников	4122	18 865	19 482	20 567	показать	показать	(16 674)	показать
прочие платежи	4129	118 849	109 205	62 525	показать	показать	(46 907)	(41 295)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(10 645)	(19 257)	5 157	показать	7 559	показать	(7 488)
Денежные потоки от инвестиционных операций								
Денежные потоки от финансовых операций								
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(10 645)	(19 257)	5 157	показать	7 559	показать	(7 488)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 151	1 234	показать	показать	показать	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	(6 858)	(20 534)	11 628	29 404	14 247	-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 636	(2 511)	325	показать	(1)	13	-

Отчет об изменениях капитала за 2023 год

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.22	3200	10	15 670	15 680
За 2023 Увеличение капитала — всего:	3310	0	48 965	48 965
в том числе: чистая прибыль	3311	x	48 965	48 965
Величина капитала на 31.12.23	3300	10	64 635	64 645