

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ состава и структуры капитала организации и эффективности его использования (на примере ООО «МКТ»)

Студент

Т. А. Серова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М. В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Т. А. Серова

Тема работы: Анализ состава и структуры капитала организации и эффективности его использования (на примере ООО «МКТ»)

Научный руководитель: к.э.н. доцент М. В. Боровицкая

Цель бакалаврской работы - провести анализ состава и структуры капитала организации и эффективности его использования и разработать рекомендаций по повышению эффективности использования капитала организации.

Объектом исследования является предприятие ООО «МКТ».

Предмет исследования является система формирования и использования ООО «МКТ».

Границами исследования являются 2017-2019 гг.

Учет собственного капитала в бухгалтерской отчетности представлен множеством финансовых показателей. Необходимо точное понимание в формировании собственного капитала и в порядке его учета. Грамотное управление собственным капиталом позволит принимать рациональные решения собственникам организации. Это будет способствовать росту эффективности деятельности предприятия на рынке. Для того чтобы избежать проблем в формировании собственного капитала, а также в развитии бизнеса, необходимо производить анализ и отслеживать динамику изменений в капитале предприятия. Таким образом, все выше перечисленное обуславливает актуальность данной бакалаврской работы.

Структура и объем работы. Выпускная квалификационная работа включает введение, три раздела, заключение, список использованных источников, который состоит из 41 источников и трёх приложений. Общий объем выпускной квалификационной работы без приложений состоит из 45 страниц машинописного текста, в том числе 10 таблиц и 5 рисунков.

Содержание

| | |
|---|--|
| Введение..... | |
| <i>Ошибка! Закладка не определена.</i> | |
| 1 Теоретические основы анализа состава и структуры капитала и эффективности его использования в организации | Ошибка! Закладка не определена. |
| 1.1 Экономическая сущность и классификация капитала организации | Ошибка! Закладка не определена. |
| 1.2 Методы оценки эффективности капитала организации | Ошибка! Закладка не определена. |
| Закладка не определена. | |
| 2 Анализ состава и структуры капитала и эффективности его использования в ООО «МКТ»..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «МКТ» | Ошибка! Закладка не определена. |
| 2.2 Анализ состава, структуры и эффективности использования капитала ООО «МКТ»..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| 3. Направления совершенствования эффективности использования капитала в ООО «МКТ»..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| 3.1. Оценка основных факторов, определяющих структуру капитала организации | Ошибка! Закладка не определена. |
| 3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий | Ошибка! Закладка не определена. |
| Заключение | Ошибка! Закладка не определена. |
| Список используемой литературы | Ошибка! Закладка не определена. |
| Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «МКТ» | Ошибка! Закладка не определена. |
| Закладка не определена. | |
| Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «МКТ»..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| Закладка не определена. | |

Введение

Любая коммерческая организация, принимая ряд тех или иных решений, непосредственно связано с их хозяйственной деятельностью. В ходе таких действий и проведение хозяйственных операций получают отражение в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет представляет собой обобщенную, достоверную информацию о финансовом состоянии организации. Эта информация необходима, как и для внутренних пользователей, которыми являются руководство предприятия, учредители, собственники, так и для внешних пользователей – инвесторы, кредиторы.

При создании организации стартом является определение величины капитала. Собственный капитал организации будет являться гарантом финансовой стабильности предприятия, определением его платежеспособности и снижением риска банкротства. Это характерно тем, что собственный капитал состоит из финансовых вложений, материальных ценностей, денежных средств, которые необходимы для осуществления хозяйственной деятельности предприятия. Учет собственного капитала в бухгалтерской отчетности представлен множеством финансовых показателей. Необходимо точное понимание в формировании собственного капитала и в порядке его учета. Грамотное управление собственным капиталом позволит принимать

рациональные решения собственникам организации. Это будет способствовать росту эффективности деятельности предприятия на рынке. Для того чтобы избежать проблем в формировании собственного капитала, а также в развитии бизнеса, необходимо производить анализ и отслеживать динамику изменений в капитале предприятия. Таким образом, все выше перечисленное обуславливает актуальность данной бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы - провести анализ состава и структуры капитала организации и эффективности его использования и разработать рекомендации по повышению эффективности использования капитала организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы анализа состава и структуры капитала и эффективности его использования в организации;
- проанализировать состав и структуру капитала и эффективности его использования в ООО «МКТ»;
- разработать направления совершенствования эффективности использования капитала в ООО «МКТ».

Объектом исследования является предприятие ООО «МКТ».

Предмет исследования является система формирования и использования ООО «МКТ».

В ходе проведения данного исследования применялись следующие методы: исследование нормативно-правовых актов, а также исследование научной литературы, проведение анализа и обработки бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования, осуществление расчетов экономических показателей, анализ полученных результатов.

Теоретическая значимость исследования состоит в изучении, описании и систематизации теории об анализе состава и структуры капитала организации и эффективности его использования.

Структура работы включает введение, три раздела с подразделами, заключение, список использованных источников и приложения.

Во введение определена актуальность выбранной темы исследования.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы анализа состава и структуры капитала и эффективности его использования в организации.

Во второй главе работы дается организационно – экономическая характеристика ООО «МКТ», проводится анализ состава и структуры капитала ООО «МКТ», а также анализ эффективности использования капитала ООО «МКТ».

В третьей главе представлены рекомендации по увеличению эффективности использования капитала ООО «МКТ» и представлено экономическое обоснование целесообразности применения предложенных рекомендаций.

В заключении было рассмотрено влияние проведенных мероприятий и сделан вывод о результатах.

1 Теоретические основы анализа состава и структуры капитала и эффективности его использования в организации

1.1 Экономическая сущность и классификация капитала организации

Понятие «капитал» за многие периоды времени в экономике приобретало основной характер, обусловленный различными уровнями научных исследований, а кроме этого разными направлениями в области исследования данной экономической категории.

По различным мнениям научных исследователей, а также многими крупными экономическими школами и направлениями, определяющими сущность и значение капитала в экономической теории. Поэтому к основным направлениям можно отнести различные труды исследователей, а именно таких как «Капитал» К. Маркса, «Капитал и прибыль» Е. Бем-Баверка, «Природа капитала и прибыли» И. Фишера, «Стоимость и капитал» Дж. Хикса и др.».

По мнению К. Маркса, как представителя классической школы экономической теории, что «капитал должен формироваться не только в торговых отношений или в сфере сельского хозяйства, а также в других хозяйственных отраслях».

Процесс движения нового капитала начинает осуществляться с денежной формы, а далее делает переход в товарную форму, и, обратно возвращается в денежную. При данном обстоятельстве капитал принимает участие при получении прибавочной стоимости. Капитала в процессе своего движения осуществляет принятие участия при получении прибавочной стоимости капитала, продолжающая функционирование непрерывного процесса воспроизводства. Таким образом К. Маркс определял капитал как «осуществление накопления капитала, то есть его приращение». [5]

В рамках современной отечественной теории бухгалтерского учета понятие капитала можно понимать в виде совокупности денежных средств и материальных ценностей, финансовых вложений и затрат на приобретение прав на объекты интеллектуальной деятельности, которые необходимы для непрерывного процесса производства для коммерческих организаций.

Капитал в соответствии с правовой базой в Российской Федерации можно определять в виде самостоятельного учетного объекта и элемента бухгалтерской отчетности. В структуре финансового анализа капитала компании делится на:

1) собственный капитал компании, который определяется как «разность между стоимостной оценкой активов компаний и долговых обязательств. Он включает в себя величину уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли и прочих резервов (целевые фонды и резервы)»;

2) привлечённый (заемный) капитал понимают в виде капитала, который исчисляется в виде суммы долговых обязательств по заёмным средствам, а также кредиторской задолженности.

Таким образом, собственный капитал рассматривается как «имущество организации, находящееся в ее собственности, которое используется для формирования активов».

Сравнительная характеристика в области раскрытия информации об управлении капиталом в US GAAP и МСФО представлена в таблице 1. [8].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика в области раскрытия информации об управлении капиталом в US GAAP и МСФО

| US GAAP | МСФО |
|--|---|
| <p>Не существует конкретных требований в рамках US GAAP по раскрытию информации в области управления капиталом. Раскрытие информации о капитале для владельцев регистраций SEC осуществляется в разделе «Обсуждения и анализа руководства SEC заявок», а именно в форме 10-K или 20-F.</p> | <p>Компании обязаны предоставлять:</p> <ul style="list-style-type: none"> - данные о ее цели, политики и процессе управления капиталом; - данные количественных стоимостных данных о капитале; - данные о динамике капитала; <p>Внутри организации ключевому управленческому персоналу должно основываться раскрытие данных.</p> |

Собственный капитал в соответствии с МСФО представлен в виде остаточной доли в активах компаний за минусом всех обязательств [28] и связан с чистыми активами.

Собственный капитал формируется на предприятии за счет стоимости имущества, вложенного в предприятие.

Собственный капитал отражается в третьем разделе бухгалтерского баланса. Источники собственного капитала предприятия – это вложения в уставный капитал, переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль.

Структура собственного капитала предприятия по бухгалтерскому балансу включает:

- 1310 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей);
- 1340 Переоценка внеоборотных активов;
- 1350 Добавочный капитал (без переоценки);
- 1360 Резервный капитал;
- 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

Важной составляющей собственного капитала выступает уставный капитал, который является стартовым капиталом, и он необходим для компании для ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также для

осуществления финансовых операций и инвестиций в собственное производство. Главной целью при формировании собственного капитала выступает процесс извлечение прибыли и её вложение в капитал. Уставный капитал включает вклады собственных финансовых ресурсов участников и вклады их имущества, передающие компании в счет погашения участником своих обязательств по вкладу.

Уставный капитал для предприятия выступает имущественной основой для осуществления финансово - хозяйственной деятельности, который определяет долю каждого участника в управлении компании и гарантирует интересы кредиторов.

Отличие уставного капитала от других составляющих собственного капитала компании является необходимостью его деления между участниками.

Поэтому, принятие управленческих решений общего собрания учредителей об изменении уставного капитала сопровождаться указаниями о распределении долей между участниками.

Кроме уставного капитала у предприятий может формироваться добавочный капитал, который включает в себя следующие источники, а именно формирование происходит от:

- эмиссионного дохода, образуемого в результате продажи акций выше номинальной стоимости);
- от сумм дооценки внеоборотных активов;
- от курсовых разниц, которые связаны с формированием уставного капитала;
- от сумм нераспределенной прибыли, которая направлена как основной источник покрытия капитальных вложений;
- от сумм безвозмездно полученного имущества, кроме имущества, относящегося к социальной сфере. Данное имущество отражается в составе нераспределенной прибыли).

Также в компаниях может быть сформирован резервный капитал т.е. страховой капитал предприятия, предназначенный для покрытия убытков, если

нет иной возможности их покрывать, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам, если для этого не хватает полученной прибыли. Средства резервного капитала должны выступать гарантом преодоления текущих проблем предприятий, соблюдения интересов третьих лиц, а также обеспечение бесперебойного характера работы предприятия. Наличие в структуре собственного капитала резервного капитала обеспечивает повышение финансовой устойчивости и способности компании непосредственно отвечать по своим обязательствам [28].

Процесс формирования резервного капитала на предприятии заключается в необходимости ведения контроля за соблюдением его верхних и нижних границ. Таким образом, размер резервного капитала не может превышать сумму, определённой во внутриорганизационных документах, кроме этого она может быть указана в учредительных документах, а также в политике распределения прибыли. Резервный капитал - это часть собственного капитала предприятия, то его сумма определяется собственниками или учредителями предприятия. Для ряда коммерческих предприятий существует обязательный минимальный размер резервного капитала.

Кроме этого, на предприятии создаются специальные финансовые фонды, которые формируются целенаправленно за счет собственных финансовых ресурсов для их последующего использования на особые нужды.

Так же на предприятии происходит формирование нераспределенной прибыли, которая определяется как разница между налогооблагаемой прибылью предприятия за отчетный период и суммой платежей, которые подлежат к уплате за счет прибыли после налогообложения.

Нераспределённая прибыль - эта часть собственного капитала предприятия, предназначенная для реинвестирования в развитие производства, т.е. выступает одной из форм резервных финансовых средств предприятия, обеспечивающие его развитие в будущем периоде. Кроме этого, нераспределенная прибыль у предприятия может не быть, так как владельцы предприятия могут изъять всю заработанную им прибыль в качестве своего

дохода. В данном случае может произойти отказ от будущего развития предприятия. Но владельцы предприятия могут отказаться от текущего дохода с целью увеличить размер собственного капитала, тогда происходит реинвестирование прибыли в развитие производства.

Доходы владельцев предприятия увеличиваются не за счет текущих доходов, а за счет увеличения их роста доли в собственном капитале предприятия. Соблюдение определенного соотношения изъятия прибыли чаще происходит на практике, которую зарабатывает коммерческое предприятия, и той ее частью, реинвестированная в развитие производства. Если коммерческое предприятие может получить возможность расширить свои масштабы хозяйственной деятельности, то следствием является увеличение зарабатываемой прибыли.

Таким образом, под капиталом любой коммерческой организации по своей сущности можно встретиться с уподоблением финансовых ресурсов сумме всех предстоящих поступлений денежных средств, другими словами объему его положительного потока в будущем и сумме денежных средств, имеющихся у предприятия на конкретную дату. Поэтому, собственный капитал выступает в виде финансовой базы, формирующей начало бизнеса и его дальнейшее развитие. Если по итогам года коммерческое предприятие получит убыток, то размер накопленного капитала сократиться. Предприятия должны постоянно осуществлять контроль за достаточностью собственного капитала, а также принимать меры по его поддержанию и увеличению.

1.2 Методы оценки эффективности капитала организации

Анализ эффективности капитала организации состоит из анализа ее финансовой устойчивости, выявления факторов, согласно которым происходили те или иные изменения, а кроме того в определении оптимального уровня эффективности капитала организации при вероятном изменении внешних или внутренних условий.

К методам оценки эффективности капитала организации относят:

1) Количественные методы – анализ цифровых данных для определения стабильности организации в дальнейшем.

2) Качественные методики – базируются на нечисловых оценочных характеристиках для определения развития деятельности компании.

3) Российские методики – полный внутренний анализ финансового состояния компании. Имеется два подхода к оценке финансовой устойчивости: традиционный и рыночный.

4) Зарубежные методики – анализ зависимости финансовой устойчивости от структуры пассивов. Их можно разделить на французскую (устойчивость зависит от источников и их использования); немецкую (структура ликвидности вместо финансовой устойчивости); англо-американская (устойчивость от коэффициента покрытия и капитализации).

5) Оригинальный метод – делится на некоэффициентный метод оценки финансовой устойчивости, оригинальный источник информации (использование учетных данных помимо основных отчетных данных); оригинальные вычисления (расчет рентабельности и ликвидности, доказывающаяся независимость финансовой устойчивости от капитала).

Качественный метод делится на:

- Комплексные методики – анализ всех сторон деятельности компании для оценки финансовой устойчивости.

- Частные методики – анализ зависимости финансовой устойчивости от ее стабильности.

Анализ эффективности капитала организации включает:

- анализ структуры активов и пассивов баланса (анализ имущественного положения предприятия);

- анализ источников финансовых ресурсов (финансовой устойчивости);

- анализ ликвидности и платежеспособности предприятия;

- анализ оборотного капитала (деловой активности);

- анализ рентабельности предприятия [4, с. 390].

Финансовая устойчивость компании находится в зависимости от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия по функциональному признаку. Сначала проводится анализ структуры источников предприятия и оценка степени финансовой устойчивости и финансового риска.

Для этого рассчитываются следующие показатели [17; с. 28]:

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой автономии, независимости) – удельный вес собственного капитала в общей валюте нетто-баланса – показывает объем активов компании, сформированный за счет собственных источников средств:

$$K_{\text{кск}} = \text{СК} / \text{ВБ} \quad (1),$$

где СК – собственный капитал организации;

ВБ – валюта баланса.

Коэффициент концентрации заемного капитала – удельный вес заемных средств в общей валюте нетто-баланса – показывает, объем активов компании сформированный за счет заемных средств долгосрочного и краткосрочного характера:

$$K_{\text{кзк}} = \text{ЗС} / \text{ВБ} \quad (2),$$

где ЗС- заемные средства организации.

Коэффициент финансовой зависимости – сумма активов, относящаяся на рубль собственных средств. При равенстве 1 показывает, что собственный капитал компании формирует все активы:

$$K_{\text{фз}} = \text{ВБ} / \text{СК} \quad (3),$$

Коэффициент текущей задолженности – объем активов, сформированный за счет заемных ресурсов краткосрочного характера:

$$K_{тз} = КО / ВБ \quad (4),$$

Где КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент устойчивого финансирования – объем активов баланса, сформированный за счет устойчивых источников. Равняется коэффициенту финансовой независимости при том условии, если предприятие не пользуется долгосрочными кредитами и займами:

$$K_{уф} = (СК + ДО) / ВБ \quad (5),$$

где ДО – долгосрочные обязательства.

Существует ряд показателей для определения структуры долгосрочных источников финансирования:

Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников:

$$K_{фнки} = СК / (СК + ДО) \quad (6),$$

Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников показывает зависимость деятельности компании от внешних кредиторов, доверие банков и степень надежности его финансового состояния:

$$K_{фзки} = ДО / (СК + ДО) \quad (7)$$

Следующим методом оценки эффективности использования финансовых ресурсов является метод анализа финансовых коэффициентов. Он базируется на расчете соотношения различных показателей финансовой деятельности

предприятия между собой. К ним относятся такие группы аналитических финансовых показателей как коэффициенты финансовой устойчивости предприятия, коэффициенты платежеспособности предприятия и коэффициенты деловой активности [16, с. 377].

Ниже в таблице 1 представлены формулы для расчета коэффициентов финансовой устойчивости.

Таблица 1 – Коэффициенты финансовой устойчивости организации

| Показатели | Условные обозначения | Рекомендуемый критерий | Формула | Характеристика |
|---|----------------------|------------------------|--|---|
| Коэффициент автономии | Ка | Ка > 0,5 | Ка = Ис/В, где Ис - собственные средства, В - валюта баланса | Характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие. |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | Кз/с | Кз/с < 0,7 | Кз/с = Кт + Кт/Ис, где Кт - долгосрочные обязательства (кредиты и займы), Кт - краткосрочные займы | Показывает отношение заемного капитала к собственному капиталу. |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | Ко | Ко ≥ 0,1 | Ко = Ес/ОА, где Ес - наличие собственных основных средств, ОА - оборотные активы | Показывает наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. |
| Коэффициент маневренности | Км | Км = 0,2 – 0,5 | Км = Ес/Ис, где Ес – наличие собственных основных средств, Ис – собственные средства | Показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. |

Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло

финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям развития предприятия, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная – препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами.

Показатели рентабельности предназначены для оценки эффективности вложения средств в предприятие. Это одни из наиболее важных показателей при оценке деятельности предприятия, которые отражают степень прибыльности деятельности предприятия.

Ниже в таблице 2 приведены формулы для расчета основных показателей рентабельности.

Таблица 2 – Основные показатели рентабельности

| Показатель | Формула | Характеристика |
|--|---|---|
| Рентабельность продаж (Rпр) | Прибыль от продаж/ Выручка×100% [17, с. 212] | Показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с 1 рубля проданного товара. |
| Рентабельность собственного капитала (Rск) | ЧП/СК×100% | Показывает величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости собственного капитала |
| Рентабельность оборотных активов (Roа) | ЧП/ОА×100% (1.3) [17, с. 212] | Показывает, сколько рублей прибыли приходится на 1 рубль, который вложен в оборотные активы. |
| Рентабельность совокупных активов (Rса) | Прибыль до налогообложения/ Среднегодовая стоимость активов×100% | Показывает величину прибыли на одну единицу капитала. |

Таким образом, анализ состава и структуры капитала организации и эффективности его использования строится на основе данных, отчетов и пояснений, предоставляемых компаниями ежегодно. Можно выделить такие критерии информации, как достоверность, целостность, непротиворечивость, полнота, своевременность и постоянство. Исследованы методы и рассмотрены

основные показатели, применяемые для оценки эффективности капитала организации. Практика анализа капитала основывается на разных видах экспертного анализа (методиках анализа) финансовых отчетов.

2 Анализ состава и структуры капитала и эффективности его использования в ООО «МКТ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «МКТ»

Объектом исследования в данной работе является общество с ограниченной ответственностью «МКТ» (далее ООО «МКТ»).

ООО «МКТ» зарегистрирована 21 октября 2016 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары. Руководитель ООО «МКТ»: директор Дерябкин Алексей Венедиктович.

Юридический адрес ООО «МКТ» - 445007, Самарская область, г. Тольятти, Тупиковый проезд, д. 34.

Основным видом деятельности ООО «МКТ» является торговля мебели для офисов.

В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации ООО «МКТ» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «МКТ» имеет организационно-правовую форму, которая представляет собой хозяйственное общество, обладающее разделенным на доли участников уставным капиталом и отсутствием личной ответственности участников по долгам созданного ими общества.

Организационно-управленческая структура ООО «МКТ» представлена на рисунке 1.

Высшим органом управления ООО «МКТ», осуществляющим текущее руководство деятельностью, является общее собрание его учредителей. Генеральный директор самостоятельно решает все вопросы финансово-хозяйственной деятельности, кроме определенных Уставом к компетенции Общего собрания.



Рисунок 1 – Организационно-управленческая структура ООО «МКТ»

К управленческому персоналу относятся генеральный директор, коммерческий директор, главный бухгалтер, а к основному – менеджеры и товаровед.

Генеральный директор предприятия самостоятельно выступает от его лица, распоряжается имуществом, заключает договоры и соглашения, открывает расчетные и иные счета в банках, пользуется правом распоряжения средствами, утверждает состав исполнительного аппарата, издает приказы и дает поручения, обязательные для исполнения всеми работниками. Генеральный директор лично отвечает за сохранность документов,

отражающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, до их передачи в архив.

Коммерческий директор обеспечивает снабжение продукцией, осуществляет взаимодействия с поставщиками и подрядчиками, заключает с ними договоры на подходящих для предприятия условиях поставки товара.

Менеджер анализирует рынок офисной мебели в России и странах бывшего СНГ, прослеживает тенденции сбыта и потребления продукции на рынке, подготавливает креативную и техническую рекламу продукции под собственными торговыми марками предприятия, анализирует эффективность рекламных кампаний.

Товаровед обеспечивает оперативный учет поступления и выбытия товаров, проводит инвентаризацию и учет продукции на оптовом складе. В связи с тем, что штат сотрудников исследуемого предприятия не велик, все полномочия и ответственность за принятые решения грамотно распределены между работниками. Каждый сотрудник нацелен на высокую производительность своего труда и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

На исследуемом предприятии используется упрощенная форма бухгалтерского учета. Упрощенный вариант бухгалтерской отчетности для субъектов малого бизнеса разработан в соответствии с принципами регулирования бухгалтерского учета, регламентированным федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский баланс ООО «МКТ» на 31 декабря 2019 года отражен в приложении А.

Технико-экономические показатели ООО «МКТ» за 2017 – 2019 гг. представлены в таблице 3.

Выручка ООО «МКТ» в течение рассматриваемого периода сокращается и в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилась на -608 тыс. руб. В 2019 году также сократилась на 565 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом. Это произошло из-за со снижением объемов продаж, о чем свидетельствуют данные

о уменьшении себестоимости реализованной продукции в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 261 тыс. руб. В 2019 году себестоимость так снизилась на 631 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом. Так же стоит отметить, что за рассматриваемый период ООО «МКТ» расширил сократил список номенклатуры.

Таблица 3 - Техничко-экономические показатели ООО «МКТ» за 2017 - 2019 гг.

| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютное изменение, +/- | | Темп роста, % | |
|---|----------|----------|----------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | 2018/ 2017 | 2019/ 2018 | 2018/ 2017 | 2019/ 2018 |
| Выручка, тыс. руб. | 19 137 | 18 529 | 17 964 | -608 | - 565 | 96,8 | 96,6 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 15 991 | 15 730 | 15 099 | -261 | -631 | 98,4 | 95,9 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 2 234 | 1 869 | 1 839 | -365 | -30 | 83,7 | 98,4 |
| Чистая прибыль | 574 | 291 | 308 | -283 | +17 | 50,7 | 105,8 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 22 631,8 | 23 933,6 | 24 466,2 | 1301,8 | 532,6 | 105,7 | 102,2 |
| Ср. списочная численность персонала, чел. | 87 | 92 | 94 | 5 | 2 | 105,7 | 102,2 |
| Производительность труда, | 219,9 | 201,4 | 191,1 | -15,5 | 10,3 | 91,6 | 94,9 |
| Средняя заработная плата, тыс. руб. | 21 678 | 21 679 | 21 690 | 1 | 11 | 100 | 100,05 |
| Рентабельность продаж%, | 2,9 | 1,6 | 1,7 | -1,3 | 0,1 | 55,2 | 106,2 |

Чистая прибыль ООО «МКТ» за исследуемый период времени также сократилась в 2018 году на 283 тыс. руб., в 2019 году на 17 тыс. руб.

Фонд оплаты труда ООО «МКТ» за период 2017 - 2019 гг. наоборот увеличился: в 2018 году произошло увеличение на 1301,8 тыс. руб., в 2019 году 532,6 тыс. руб. Данное увеличение связано с ростом численности человек и

ростом средней заработной платы в ООО «МКТ»: в 2018 году рост составил на 5 человек, в 2019 году на 2 человека.

Рентабельность продаж в 2018 году снизилась по сравнению с 2017 году на 1,3%, но в 2019 году рентабельность наоборот увеличилась на 0,1%. Таким образом, рассматриваемая организация относится к малому бизнесу. Основные экономические показатели имеют тенденцию к снижению, анализ состава, структуры и эффективности использования капитала будет приведен ниже.

2.2 Анализ состава, структуры и эффективности использования капитала ООО «МКТ»

Состояние и изменение капитала компании имеет важное значение для инвесторов, поэтому необходимо провести анализ состава, структуры и эффективности использования капитала ООО «МКТ».

В ходе проведения анализа необходимо рассмотреть динамику собственных и заёмных финансовых ресурсов и установим факторы, имеющие воздействие на изменения показателей за период 2017 - 2019 год.

Анализ динамики собственного и заемного капитала ООО «МКТ» за 2017-2019 годы представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ динамики собственного и заемного капитала ООО «МКТ» за 2017-2019 годы

| Показатели | На конец года | | | Отклонение (+,-) | | Темп изменения, % | |
|--------------------------------|---------------|---------|---------|------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | за 2018 г | за 2019 г | за 2018 г | за 2019 г |
| Собственный капитал, тыс. руб. | 23 403 | 23 694 | 24 002 | 291 | 308 | 101,2 | 101,3 |
| % к итогу | 50,2 | 47,2 | 45,1 | -3 | -2,1 | 94,0 | 95,6 |
| Заемный капитал, тыс. руб. | 23 259 | 26 478 | 29 218 | 3219 | 2740 | 113,8 | 110,3 |
| % к итогу | 49,8 | 52,8 | 54,9 | 3 | 2,1 | 106,0 | 103,9 |
| Капитал, тыс. руб. | 46 662 | 50 172 | 53 220 | 3510 | 3000 | 107,5 | 106,0 |
| % к итогу | 100 | 100 | 100 | - | - | 100 | 100 |

В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается рост итогового показателя капитала на 3510 тыс. руб., или на 7,5 %, в 2019 году так же капитал увеличился по сравнению с 2018 годом на 3000 тыс. руб. или 6%, за счет роста суммы заемного капитала в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 3219 тыс. р., или на 13,8 %, в 2019 году на 2740 тыс. руб. или 10,3% и увеличения суммы собственного капитала в 2018 году на 291 тыс. руб., или на 1,2%, в 2019 году на по сравнению с 2018 годом на 308 тыс. руб. или на 1,3%.

Такое соотношение показателей вызвано ростом доли заемных средств в капитале предприятия на 5,1 %. Доля собственных средств соответственно сократилась в 2019 году на 2,13 %, что произошло, за счет опережающего темпа роста заемного капитала, составившего 125,62 %, по отношению к темпу роста собственного капитала, составившего 102,56 %. Это свидетельствует о снижении финансовой устойчивости данного предприятия.

Динамика собственного и заемного капитала ООО «МКТ» за 2017-2019 годы представлена на рисунке 2.

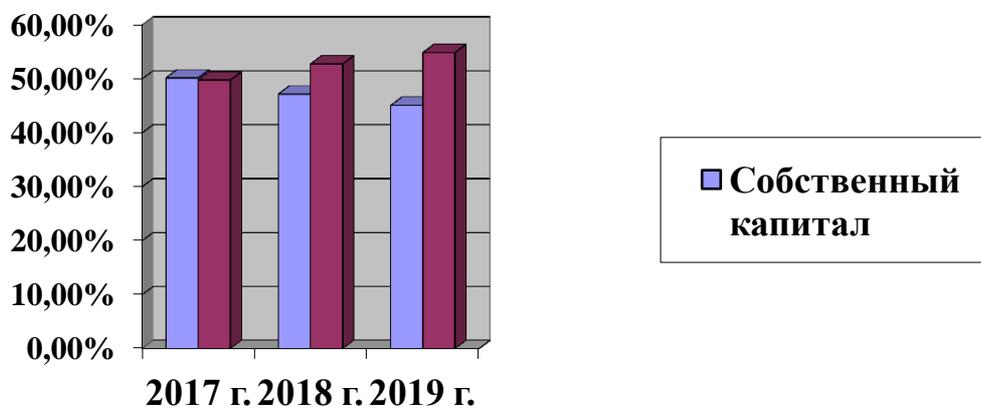


Рисунок 2 - Динамика собственного и заемного капитала ООО «МКТ» за 2017 - 2019 годы, в %

Можно сделать вывод, что наибольшую долю за весь анализируемый период, в капитале предприятия ООО «МКТ», занимает заёмный капитал, что является признаком неустойчивости финансового состояния предприятия.

Далее для точного определения структуры и состава капитала проведем анализ собственного капитала ООО «МКТ». (таблица 5)

Таблица 5 – Анализ динамики собственного капитала ООО «МКТ» за 2017 - 2019 годы

| Показатели | На конец года | | | Отклонение (+,-) | | Темп изменения, % | |
|--------------------------------|---------------|---------|---------|------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | за 2018 г | за 2019 г | за 2018 г | за 2019 г |
| Собственный капитал, тыс. руб. | 23 403 | 23 694 | 24 002 | 291 | 308 | 101,2 | 101,3 |
| % к итогу | 50,2 | 47,2 | 45,1 | -3 | -2,1 | 94,0 | 95,6 |

Продолжение таблицы 5

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|-----|-----|-------|-------|
| Уставный капитал, тыс. руб. | 10 | 10 | 10 | - | - | 100 | 100 |
| Добавочный капитал, тыс. руб. | 4190 | 4190 | 4190 | - | - | 100 | 100 |
| Нераспределенная прибыль, тыс. руб. | 19 203 | 19 494 | 19 802 | 291 | 308 | 101,5 | 101,6 |

На предприятии ООО «МКТ» в 2019 году итоговый показатель собственного капитала увеличился на 599 тыс. руб., или на 2,56%. Величина уставного капитала, как и добавочного капитала, оставалась неизменной, на протяжении всего исследуемого периода, а значит, не повлияла на изменение собственного капитала предприятия. Нераспределенная прибыль увеличилась, в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 291 тыс. руб. или на 1,5%. В 2019 году нераспределенная прибыль так же увеличилась на 308 тыс. руб. или 1,6%.

Динамика структуры собственного капитала ООО «МКТ» за 2017 - 2019 годы представлена на рисунке 3.

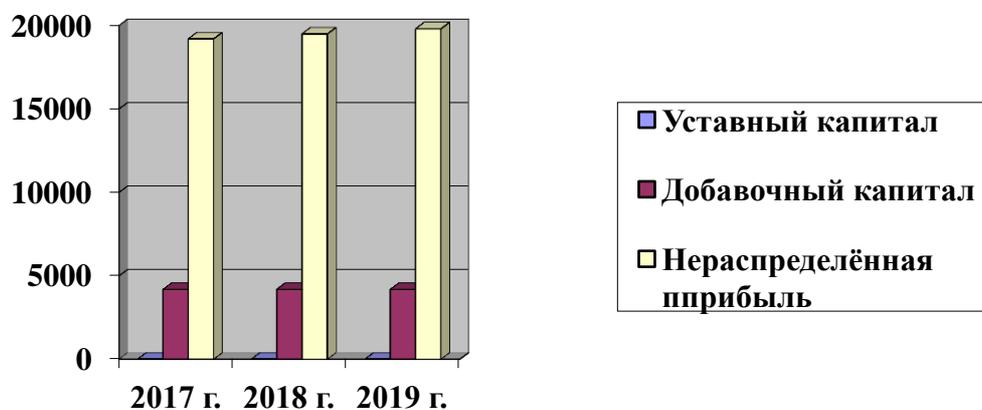


Рисунок 3 - Динамика структуры собственного капитала

ООО «МКТ» за 2017 - 2019 годы

В ООО «МКТ» наибольший удельный вес в структуре капитала занимает нераспределенная прибыль, в результате которой произошло увеличение объема собственного капитала.

Можно сделать вывод, что величина собственного капитала увеличилась за счёт прибыли, полученной в результате деятельности предприятия, что характеризуется положительно и отражает реальную работу предприятия.

Далее проведём анализа финансовой устойчивости в ООО «МКТ».

В процессе важнейшее значение проведения анализа финансовой устойчивости является расчёт абсолютных показателей финансовой устойчивости.

Данные показатели позволяют определить способность ООО «МКТ» сформировать свои запасы в полном объеме собственным капиталом или за счет заёмным капиталом. (таблица 6)

Таблица 6 – Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «МКТ» за 2017-2019 годы

| Показатели | На конец года | | | Отклонение (+,-) | |
|--|---------------|---------|---------|------------------|-----------|
| | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | за 2018 г | за 2019 г |
| Излишек или недостаток собственных источников формирования запасов, тыс. руб. | -21 873 | -25116 | -27857 | -3243 | -2741 |
| Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс. руб. | -13 439 | -17101 | -20361 | -3662 | -3260 |
| Излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов, тыс. руб. | -13 175 | -16207 | -19682 | -3032 | -3475 |

В ходе проведённого анализа абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «МКТ» за 2017-2019 годы наблюдается негативная динамика показателей. Все расчёты показателей показывают недостаток

источников формирования запасов, которые характеризуют ООО «МКТ» как абсолютно неустойчивое.

Анализ эффективности использования собственного капитала заключается в определении обеспеченности активов ООО «МКТ» денежными средствами за счет различных источников финансирования. Далее проведем анализ эффективности использования собственного капитала, представленного в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ эффективности использования собственного капитала ООО «МКТ»

| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Отклонение | | | |
|--|---------|---------|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | абсолютное | | относительное, % | |
| | | | | 2018 от 2017 гг. | 2019 от 2018 гг. | 2018 от 2017 гг. | 2019 от 2018 гг. |
| Коэффициент поступления собственного капитала | 0,39 | 0,38 | 0,38 | -0,01 | - | 98,9 | - |
| Коэффициент использования собственного капитала | 0,36 | 0,37 | 0,37 | 0,01 | - | 101,0 | - |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | 0,80 | 0,70 | 0,70 | - 0,10 | - | 87,5 | - |
| Коэффициент автономии | 0,45 | 0,47 | 0,50 | 0,02 | 0,03 | 104,4 | 106,4 |
| Коэффициент маневренности | 0,99 | 0,96 | 0,93 | -0,03 | -0,03 | 96,9 | 96,8 |
| Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала | 0,99 | 1,11 | 1,22 | 0,12 | 1,11 | 112,1 | 109,9 |
| Коэффициент обеспеченности источниками финансирования | 0,39 | 0,35 | 0,34 | -0,04 | -0,01 | 89,7 | 97,1 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,68 | 0,63 | 0,59 | -0,05 | -0,04 | 92,6 | 93,6 |
| Рентабельность собственного капитала | 2,4 | 1,2 | 1,3 | -1,2 | 0,1 | 50 | 108,3 |

Результаты анализа в таблице 7 дают возможность сказать следующее:

Коэффициент поступления собственного капитала ООО «МКТ» имеет тенденцию к сокращению (в 2018 году на 0,01%, а в 2019 остался на уровне

2018 года. Это отрицательная тенденция, которая говорит о том, предприятие сокращает свои собственные источники финансирования.

Коэффициент использования собственного капитала ООО «МКТ» имеет видимый рост на 0,01 пункта, что является негативным явлением в деятельности компании, потому что произошло снижение собственных ресурсов. Таким образом, проведя анализ коэффициентов выбытия и использования собственных финансовых ресурсов, следует сделать вывод что компания не стремится увеличивать собственный капитал.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала ООО «МКТ» подвергался к снижению. За три года деятельность предприятия сократилась, то есть в 2017 году объём собственного капитала оборачивался 0,80 раз, а в 2019 году – 0,7 раза (в 2018 году показатель также составлял 0,7). Что отражает не правильное и не грамотное использование собственного капитала.

Коэффициент автономии в ООО «МКТ» на протяжении три лет постепенно увеличивается: с 0,45 в 2017 году до 0,47 в 2018 году, а в 2019 – 0,50, что свидетельствует о зависимости компании от заёмного капитала.

В ходе проведённого анализа коэффициентов финансовой устойчивости ООО «МКТ» в 2019 году было выявлено то, что не один из рассчитанных коэффициентов не достиг нормативного значений. Анализ динамики показателей эффективности использования собственного капитала ООО «МКТ» по сравнению с предыдущими годами показала сокращение значений коэффициентов. В структуре капитала наблюдается недостаточность собственных средств, на что указывает значение коэффициента независимости, составившее 0,45. При этом в 2017 году, коэффициент составлял 0,5, что подходило под рекомендуемое значение. Такое положение свидетельствует о тенденции к ухудшению всей деятельности предприятия. Коэффициент финансовой зависимости в 2019 году составил 2,22, а абсолютное изменение составило 0,22. Рост данного показателя отражает повышение финансовой зависимости предприятия от заемного капитала и указывает на невозможность финансирования своей деятельности самостоятельно в должном объеме.

Значение показателя концентрации заемного капитала в 2018 году составил 0,55, а изменение данного показателя по сравнению с 2017 годом составило 0,5.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости предприятия в динамике можно подвести итог, что на протяжении всего исследуемого периода, на предприятии наблюдается низкая степень финансовой устойчивости, а уровень финансового риска в процессе деятельности предприятия, оценивается, как высокий.

3. Направления совершенствования эффективности использования капитала в ООО «МКТ»

3.1. Оценка основных факторов, определяющих структуру капитала организации

По результатам проведённого ранее анализа было выявлено, что по состоянию на конец 2019 г. ООО «МКТ» функционирует за счёт заемных источников финансирования.

Размер собственного капитала ООО «МКТ» на 31 декабря 2019 г. составлял 45,1% от всего совокупного капитала. В данной отрасли нормальной величиной собственного капитала для коммерческих организаций является 40-50% собственного капитала. Норматив, зависящий от типичной структуры активов для данной отрасли, предполагает соотношение внеоборотных и оборотных активов. Поэтому, чем выше объём внеоборотных активов, тем больше необходимо для осуществления работы машин, оборудования, помещений (это касается фондоемкого производства), для этого больше должен быть удельный вес собственного капитала. Это можно объяснить тем, что совершённые затраты на долгосрочную перспективу коммерческие организации должны осуществлять за счёт собственных источников финансирования в первую очередь.

Таким образом, оптимальный удельный вес собственного капитала для коммерческих организаций, выступает - 45% от совокупного капитала, а минимальный – 40%. Фактическая структура активов бухгалтерского баланса ООО «МКТ» за 2019 год является оптимальной, так как удельный вес собственного капитала составил 40%, который является ориентиром для решения финансово-хозяйственных вопросов в деятельности компании.

Оптимальный вариант собственного капитала коммерческой организации может быть получен при помощи коэффициента обеспеченности собственными средствами, т.е. соответствовал нормативу, который должен быть не менее 45% от всего капитала компании. Минимальный размер собственного капитала должен выступать в виде процента, и он должен соответствовать размеру собственного капитала, покрывающему 90% балансовой стоимости внеоборотных активов, но не менее 40% от всего размера капитала компании. Между оптимальным и минимальным размером собственного капитала должен существовать предел, размер которого выступает излишним и который бы сдерживал развитие компании. Поэтому по общему правилу предельный удельный вес собственного капитала должен составлять 70%, а именно данный предел должен быть выше для компаний фондоемких отраслей экономики. О наличии превышения данного предела может сказать о высокой финансовой независимости, а именно о неиспользованной возможности при реализации целей по привлечению заемного капитала.

В ходе проведенного исследования удельный вес собственного капитала в ООО «МКТ» составил меньше на 5% от приемлемого размера собственного капитала для коммерческой организации в данной отрасли.

Главными финансовыми ресурсами роста собственного капитала в ООО «МКТ» являются чистая прибыль и амортизация. В данном исследовании можно предложить «разовые» примеры увеличения собственного капитала (чистых активов) в ООО «МКТ»:

1) Необходимо провести переоценки основных средств в сторону увеличения их балансовой (остаточной) стоимости. Но сожалению, наличие соотношения дефицита собственных средств (68 997 тыс. руб.) и наличие остаточного размера основных средств на 31.12.2019 г. (9144 тыс. руб.) не позволяет применение данного варианта.

2) Увеличение удельного веса уставного капитала. Данное направление связано с размерами взносов собственников в имущество ООО «МКТ» (без изменения уставного капитала). Данный вариант может не предполагать возврат собственных вложений, в отличие от кредитных займов в коммерческом банке. Таким образом, в соответствии пп. 3.4 п. 1 статья 251 Налогового кодекса Российской Федерации денежные средства, внесенные собственниками с целью увеличения чистых активов, которые не облагаются налогом на прибыль. В качестве взносов собственников следует использовать денежные средства, а не имущественные права, чтобы у передающей стороны (если это организация, а не физическое лицо) не возникали обязательства по уплате НДС при безвозмездной передаче имущества.

Недостаток собственного капитала не нарушил степень текущей ликвидности – покрытие краткосрочных обязательств оборотными активами, однако быстрая и абсолютная ликвидность находятся в резонансе с рекомендуемым значением (таблица 8).

Таблица 8 - Анализ изменения быстрой и абсолютной ликвидности ООО «МКТ»

| Коэффициент ликвидности | Значение показателя на последний день анализируемого периода (31.12.2019) | Рекомендуемое (нормальное) значение, не менее | Чтобы коэффициент принял нормальное значение необходимо | |
|-------------------------|---|---|---|--|
| | | | сократить краткосрочные обязательства, тыс. руб. | или увеличить высоколиквидные активы на, тыс. руб. |
| Быстрая ликвидность | 0,80 | 1 | 79 305 | 79 305 |
| Абсолютная ликвидность | 0,05 | 0,2 | 210 368 | 42 074 |

Далее следует рассмотреть следующие варианты с целью повышения коэффициентов быстрой и абсолютной ликвидности:

1) Следует сократить текущую кредиторскую задолженность ООО «МКТ», а именно произвести изменение источников финансирования в пользу долгосрочных источников финансирования.

2) Следует сократить величину менее ликвидных активов, для этого нужно перевести их в более ликвидные. Для этого следует уменьшить период отсрочки платежей для заказчиков и покупателей, а именно ускорить повышение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности), а также произвести реализацию излишних запасов, тем самым постепенно произвести их сокращение их уровень и избавиться компании основных средств, которые не используются.

В целом динамику развития ООО «МКТ» можно оценить, как отрицательную, т.к. на фоне наращивания собственных средств объем чистой прибыли и рентабельность активов снижается. Однако повышение финансовой независимости и устойчивости в целом свидетельствует об эффективной стратегии руководства предприятия. При позитивной динамике некоторых показателей большая часть все-таки не достигает рекомендуемых значений. Это может негативно сказаться на результатах оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В связи с этим руководство ООО «МКТ» должно придерживаться выбранного курса и продолжать работу по повышению таких показателей как коэффициент покрытия обязательств и коэффициенты автономии, финансирования и финансовой устойчивости. При этом необходимо обратить внимание на повышение эффективности использования капитала, что приведет к росту объема деятельности и тем самым улучшению его финансового состояния.

Основными рекомендациями по увеличению собственного капитала ООО «МКТ» следует осуществить ряд мероприятий. Для этого следует:

- разработать входные и выходные формы документов с показателями, вносимые бухгалтерской службы в данные формы периодичностью, для обеспечения поддержки в работе финансовой службы ООО «МКТ»;

- разработка периодического составления пояснительных записок к формам бухгалтерской отчетности с расчетными показателями, которые содержат подробный анализ отклонений и разработка рекомендаций по устранению их недостатков;

- проведение анализа структуры пассивы бухгалтерского баланса и соотношений собственного и заемного капитала с целью разработки кредитной политики компании;

- определение нехватку собственных оборотных средств и оптимального их наличия на основании полученных данных.

При решении привлечь заемные средства необходимо разработать план по погашению задолженности с расчетом процентной ставки по кредиту и источником его погашения.

Финансовая служба предприятия так же ответственна за постоянным контролем за очередностью сроков финансирования активов, а именно проведения хеджирования; осуществление финансирования в области применения краткосрочных ссуд; осуществление долгосрочного финансирования.

В целом, показатели финансовой независимости позволяют сделать вывод о высокой зависимости предприятия в заемных источниках, т.к. коэффициенты находятся на уровне ниже нормы. Можно сделать вывод о неустойчивой работе предприятия. Наблюдается снижение коэффициентов финансовой устойчивости и независимости, что отрицательно отражается на имущественном положении организации.

К основным рекомендациям в области улучшения финансового состояния ООО «МКТ» заключается устранение дисбалансов в активах и пассивах, тем самым это осуществит повысить финансовую устойчивость ООО «МКТ».

Таким образом, в ходе проведённого анализа было выявлено, что в ООО «МКТ» в 2017 - 2019 годах находилось в кризисном финансовом положении и рассчитанные коэффициенты платежеспособности не соответствуют нормативам. В результате этого можно сделать вывод, что следует внести и проработать предложения в области повышения уровня платежеспособности и финансовой устойчивости объекта исследования.

3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий

В ООО «МКТ» в 2019 году уставный капитал оставался на малой отметке в 0,04% в структуре собственного капитала. При данном финансовом состоянии происходит потеря так называемой «гарантийной функции» уставного капитала, обеспечивающего гарантийные обязательства ООО «МКТ» перед кредиторами при расчете минимального размера имущества.

ООО «МКТ» следует увеличить уставный капитал общества за счет увеличения вкладов собственников. ООО «МКТ» предлагается повысить его уставный капитал за средства нераспределенной прибыли до 20% от общего размера собственного капитала.

Далее произведём расчёт коэффициента увеличения уставного капитала в ООО «МКТ».

Коэффициент увеличения уставного капитала составил: $10 + (24\ 002 * 20\% / 100\%) / 10 = 481,04$

Прогнозируемая структура собственного капитала ООО «МКТ» и расчет коэффициента увеличения уставного капитала и коэффициентов финансовой устойчивости представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Показатели анализа влияния предложенных мероприятий на показатели деятельности предприятия ООО «МКТ»

| Показатели | Действующий вариант | Рекомендуемый вариант | Абсолютные отклонения |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Уставный капитал | 10 | 4800,4 | 4810,4 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 4190 | 4190 | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 19802 | 15 001,16 | - 4800,4 |
| Итого собственный капитал, тыс. руб. | 24 002 | 24 002 | - |
| Источники финансирования, всего, тыс. руб. | 53220 | 53220 | |
| Коэффициент участия собственников в собственных ресурсах предприятия | 0,04 | 20 | 19,96 |
| Коэффициент участия капитала в суммарных источниках финансирования | 0,0001 | 0,0767 | 0,0766 |

В ходе проведённых расчётов, представленных в таблице 9, можем увидеть, что за счет роста объёма уставного капитала на сумму 4810,4 тыс. руб. произошло увеличение коэффициентов финансовой устойчивости и это является положительным фактом.

Эффект от предлагаемых мероприятий для наглядности отобразим на рисунке 4.

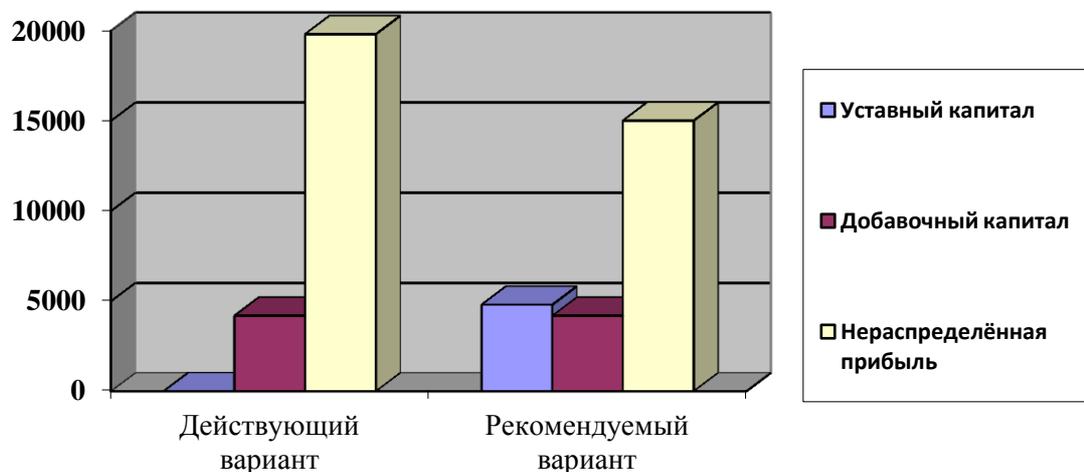


Рисунок 4 - Динамика структуры капитала в результате предложенных мероприятий

Изменения структуры капитала в результате предложенных мероприятий представлены на рисунке 4.

На рисунке 4 можно увидеть, что размер уставного капитала вырос, а нераспределенная прибыль сократилась. При условии, что объем собственного капитала остался прежним.

Изменения коэффициентов финансовой устойчивости в результате предложенных мероприятий рассмотрим на рисунке 5.

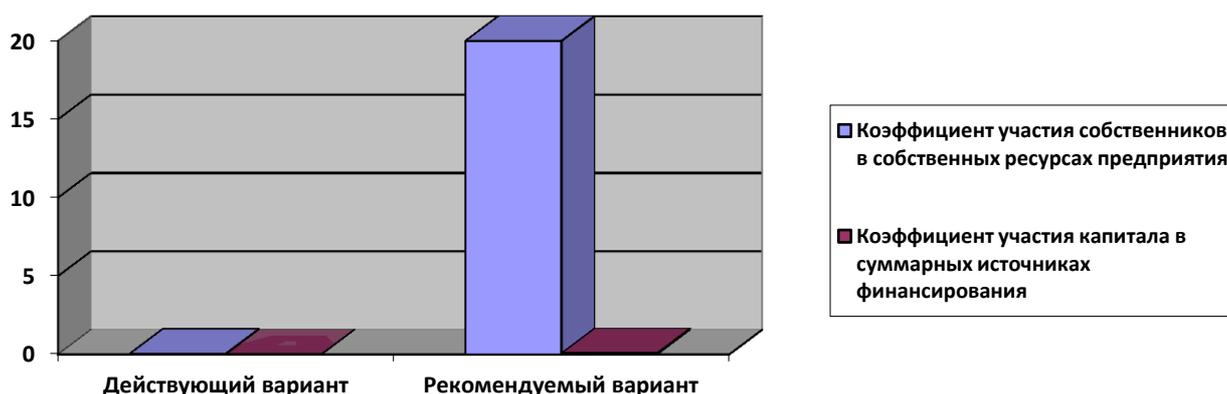


Рисунок 5 - Динамика коэффициентов финансовой устойчивости в результате предложенных мероприятий

На рисунке 5 виден рост показателей, свидетельствующие о повышении финансовой устойчивости ООО «МКТ». Другой проблемой в финансово-хозяйственной деятельности компании выступает рентабельность собственного капитала.

Для этого следует определить, что выступает важной причиной низкого размера валовой рентабельности ООО «МКТ». Для этих целей следует при помощи четырехфакторной модели Дюпона сделать факторный анализ рентабельности собственного капитала.

Результаты оценки влияния ранее упомянутых факторов на рентабельность собственного капитала, представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Факторный анализ рентабельность активов ООО «МКТ»

| Показатели | Года | | Отклонения |
|------------|------|------|------------|
| | 2016 | 2017 | |
| | | | |

| | | | |
|---|--------|--------|---------|
| Удельный вес чистой прибыли в общей сумме валовой прибыли | 0,7908 | 0,7971 | 0,0063 |
| Мультипликатор капитала | 2,5187 | 2,2271 | -0,2917 |
| Рентабельность оборота | 0,2156 | 0,2682 | 0,0526 |
| Коэффициент оборачиваемости капитала | 0,6625 | 0,6080 | -0,0545 |
| Δ ROE (УВЧП) | | | 0,0023 |
| Δ ROE (МК) | | | -0,0332 |
| Δ ROE (Роб) | | | 0,0618 |
| Δ ROE (Коб) | | | -0,0260 |
| Δ ROE | 0,2845 | 0,2894 | 0,0049 |

В ходе проведённого анализа следует сделать вывод, то что на увеличение рентабельности собственного капитала небольшое влияние имеет удельный вес чистой прибыли в общем размере прибыли до налогообложения, а определяющим показателем здесь выступает изменение рентабельности оборота, потому что за счет увеличения рентабельности на 0,0618 данный показатель увеличился на 0,0049. Снижение рентабельности собственного капитала происходит в большей степени от сокращения мультипликатора капитала (на 0,0332), и малая часть сократилась от коэффициента оборачиваемости.

По результатам проведённого факторного анализа следует сделать вывод о том, что в ООО «МКТ» производится неэффективное управление затратами и ценовая политика. Кроме этого можно сказать, что необходимо время для достижения желаемого результата с применением инструментов для увеличения оборачиваемости. Данное обстоятельство поможет достигнуть роста продаж и снижения количества бездействующих активов.

Таким образом, в данном исследовании была рассмотрена имитационная модель управления структурой капитала организации, как одного из вариантов в области оптимизации структуры совокупного капитала, с целью увеличения рентабельности.

Исходя из произведённых расчётов показателей на основе имитационной модели следует сделать следующие выводы:

- ООО «МКТ» нужно сократить размер заемного капитала, тем самым акцентировать внимание на увеличение собственного капитала;
- ООО «МКТ» следует нарастить рентабельность активов.

Проведённый анализ рентабельности собственного капитала позволил нам выявить главную причину снижения рентабельности собственного капитала. Она заключается в неэффективной политике управления затратами и ценообразование. Для этого следует повысить рентабельность ООО «МКТ» путём уменьшения собственных затрат.

Заключение

Под капиталом любой коммерческой организации по своей сущности можно встретиться с уподоблением финансовых ресурсов сумме всех предстоящих поступлений денежных средств, другими словами объему его положительного потока в будущем и сумме денежных средств, имеющихся у предприятия на конкретную дату. Поэтому, собственный капитал выступает в виде финансовой базы, формирующей начало бизнеса и его дальнейшее развитие. Если по итогам года коммерческое предприятие получит убыток, то размер накопленного капитала сократится. Предприятия должны постоянно осуществлять контроль за достаточностью собственного капитала, а также принимать меры по его поддержанию и увеличению.

Таким образом, анализ состава и структуры капитала организации и эффективности его использования строится на основе данных, отчетов и пояснений, предоставляемых компаниями ежегодно. Можно выделить такие критерии информации, как достоверность, целостность, непротиворечивость, полнота, своевременность и постоянство. Исследованы методы и рассмотрены основные показатели, применяемые для оценки эффективности капитала организации. Практика анализа капитала основывается на разных видах экспертного анализа (методиках анализа) финансовых отчетов.

Выручка ООО «МКТ» в течение рассматриваемого периода сокращается и в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилась на -608 тыс. руб. В 2019 году также сократилась на 565 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом. Это произошло из-за со снижением объемов продаж, о чем свидетельствуют данные

о уменьшении себестоимости реализованной продукции в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 261 тыс. руб. В 2019 году себестоимость так снизилась на 631 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом. Так же стоит отметить, что за рассматриваемый период ООО «МКТ» расширил сократил список номенклатуры.

Чистая прибыль ООО «МКТ» за исследуемый период времени также сократилась в 2018 году на 283 тыс. руб., в 2019 году на 17 тыс. руб.

Фонд оплаты труда ООО «МКТ» за период 2017 - 2019 гг. наоборот увеличился: в 2018 году произошло увеличение на 1301,8 тыс. руб., в 2019 году 532,6 тыс. руб. Данное увеличение связано с ростом численности человек и ростом средней заработной платы в ООО «МКТ»: в 2018 году рост составил на 5 человек, в 2019 году на 2 человека.

Рентабельность продаж в 2018 году снизилась по сравнению с 2017 году на 1,3%, но в 2019 году рентабельность наоборот увеличилась на 0,1%. Таким образом, рассматриваемая организация относится к малому бизнесу. Основные экономические показатели имеют тенденцию к снижению.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается рост итогового показателя капитала ООО «МКТ» на 3510 тыс. руб., или на 7,5 %, в 2019 году так же капитал увеличился по сравнению с 2018 годом на 3000 тыс. руб. или 6%, за счет роста суммы заемного капитала в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 3219 тыс. р., или на 13,8 %, в 2019 году на 2740 тыс. руб. или 10,3% и увеличения суммы собственного капитала в 2018 году на 291 тыс. руб., или на 1,2%, в 2019 году на по сравнению с 2018 годом на 308 тыс. руб. или на 1,3%.

Такое соотношение показателей вызвано ростом доли заемных средств в капитале предприятия на 5,1 %. Доля собственных средств соответственно сократилась в 2019 году на 2,13 %, что произошло, за счет опережающего темпа роста заемного капитала, составившего 125,62 %, по отношению к темпу роста собственного капитала, составившего 102,56 %. Это свидетельствует о снижении финансовой устойчивости данного предприятия.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости предприятия в динамике можно подвести итог, что на протяжении всего исследуемого периода, на предприятии наблюдается низкая степень финансовой устойчивости, а уровень финансового риска в процессе деятельности предприятия, оценивается, как высокий. Проанализировав показатели финансовой устойчивости предприятия ООО «МКТ» в динамике можно подвести итог, что на протяжении всего исследуемого периода, на предприятии наблюдается низкая степень финансовой устойчивости, а уровень финансового риска, в процессе деятельности предприятия, оценивается, как высокий.

Структура капитала ООО «МКТ» требует оптимизации. Предлагается осуществить оптимизацию за счет увеличения уставного капитала с учетом критерия максимизации финансовой рентабельности на основе механизма финансового рычага. Проведенные расчеты показали, что на данном предприятии при росте доли заемного капитала средневзвешенная стоимость капитала растет одновременно с уменьшением эффекта финансового рычага, а, следовательно, получения кредита является невыгодным. Причиной этого является низкая рентабельность собственного капитала.

В ходе проведенного анализа следует сделать вывод, то что на увеличение рентабельности собственного капитала небольшое влияние имеет удельный вес чистой прибыли в общем размере прибыли до налогообложения, а определяющим показателем здесь выступает изменение рентабельности оборота, потому что за счет увеличения рентабельности на 0,0618 данный показатель увеличился на 0,0049. Снижение рентабельности собственного капитала происходит в большей степени от сокращения мультипликатора капитала (на 0,0332), и малая часть сократилась от коэффициента оборачиваемости.

По результатам проведенного факторного анализа следует сделать вывод о том, что в ООО «МКТ» производится неэффективное управление затратами и ценовая политика. Кроме этого можно сказать, что необходимо время для достижения желаемого результата с применением инструментов для увеличения

оборачиваемости. Данное обстоятельство поможет достигнуть роста продаж и снижения количества бездействующих активов.

Таким образом, в данном исследовании была рассмотрена имитационная модель управления структурой капитала организации, как одного из вариантов в области оптимизации структуры совокупного капитала, с целью увеличения рентабельности.

Исходя из произведённых расчётов показателей на основе имитационной модели следует сделать следующие выводы:

- ООО «МКТ» нужно сократить размер заемного капитала, тем самым акцентировать внимание на увеличение собственного капитала;
- ООО «МКТ» следует нарастить рентабельность активов.

Проведённый анализ рентабельности собственного капитала позволил нам выявить главную причину снижения рентабельности собственного капитала. Она заключается в неэффективной политике управления затратами и ценообразование. Для этого следует повысить рентабельность ООО «МКТ» путём уменьшения собственных затрат.

Список используемой литературы

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева [и др.]. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2016. 720 с.
2. Артёменко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие /В.Г. Артёменко, Н.В. Анисимова. М.: КНОРУС, 2017. 288 с.
3. Алешин В.А. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.А. Алешин, И.Г. Давыденко, А.И. Зотова. М.: КНОРУС, 2016. 376 с.
4. Алферов В.Н., Худякова В.В. Мониторинг кредитоспособности заемщиков как механизм антикризисного управления // Стратегии бизнеса. 2017. № 4(36). С. 5-6.
5. Бердникова Л.Ф., Альдебенева С. П. Финансовый анализ: понятие и основные методы // Молодой ученый. 2018. №1. С. 330-338.
6. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента: учеб.пособие.-2-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2017. 512 с.
7. Бариленко В.И. Экономический анализ: учебник / В.И. Бариленко [и др.]. Москва: КНОРУС, 2017. 382 с.
8. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами / И.А. Бланк. – М.: Омега – Л, 2017. – 158 с.
9. Васильева Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. КНОРУС, 2016. 606 с.

10. Васильева Л.С. Анализ финансовой отчетности. С практикумом (для бакалавров): учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. Москва: КНОРУС, 2018. 280 с.
11. Воронина М.Н., Паршутин М.В. Обеспечение достаточного уровня платежеспособности организации // Экономика и управление. 2017. № 2(4). С. 3-10.
12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 18.07.2019 № 177-ФЗ) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>
13. Грига Д.В. Сущность и методы анализа финансового состояния. Финансовый анализ, как база для планирования в организации // Экономика и социум. 2019. № 12(31). С. 872-876.
14. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие / В.Д. Герасимова. М.: КНОРУС, 2017. 358 с.
15. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.Д. Герасимова, Л.Р. Туктарова, О.А. Черняева. - 2-е изд., перераб. и доп. -Москва: КНОРУС, 2018. 506 с.
16. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ (Бакалавриат и Магистратура): учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева.- 3-е изд., перераб. - Москва: КНОРУС, 2018. 300 с.
17. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник ... - М.: Омега-Л, 2018. - 349 с.
18. Игоница Л.Л. Финансовый анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры. / Л.Л. Игоница, У.Ю. Рощектаева, В.В.Вихарев. Москва: РУСАЙНС, 2018. 228 с.
19. Игнатенко М.С. Анализ финансового состояния предприятия // Научные и исследования, и разработки молодых ученых. 2018. № 9-2. С. 61-64.

20. Изюмова О.Н., Ладаускас С.В. Экономический механизм антикризисного управления в системе малого и среднего бизнеса // Научный вестник ЮИМ. 2019. № 4. С. 8-12.

21. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>.

22. Ковалев В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2017. – с. 486.

23. Крайнова К., Кулина Е.А. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия в условиях кризиса // Молодой ученый. 2019. № 11.3. С. 46-50.

24. Крячко В.С. Применение методов системного анализа при оценке финансовой устойчивости предприятия // Современные тенденции развития науки и технологий, 2019. – № 3. - Ч.12.-С.58-66.

25. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий). — М.: ТК Велби, 2017. - 640 с.

26. Крылов С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов. Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та, 2016. 160 с.

27. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.И. Аверина [и др.]. - 2-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2016. 432 с.

28. Липчиу Н.В., Глебова Е.А. Методика анализа финансового состояния организации // Актуальные вопросы права, экономики и управления. / Пенза: Наука и просвещение, 2017. С. 44-47.

29. Макконнелл К. Р., Брю С. Л. Экономикс. Принципы, проблемы и политика. Учебник. – М.: Инфра-М, 2016. – 1028 с.

30. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент: учебник / И. Я. Лукасевич. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: Эксмо, 2017. – 768 с.

31. Маркарьян Э.А. Финансовый анализ: учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - 9-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2017. 192 с.

32. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. 26.07.2019 № 247-ФЗ) URL: <http://rulings.ru/laws/Federalnyy-zakon-ot-22.07.2008-N-123-FZ/> (дата обращения: 19.05.2020)

33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 29.01.2019) URL: <http://rulings.ru/laws/Federalnyy-zakon-ot-22.07.2008-N-123-FZ/> (дата обращения: 19.05.2020)

34. Пугина К.А., Хуаде С.Н., Савич Е.О. Прибыль как важнейшая категория в микроэкономике // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2019. № 1-1 (56). С. 152.

35. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. - 2-е изд., испр. и доп. - Минск: РИГТО, 2016. - 367 с.

36. Сулова Ю. Ю. Прибыль предприятия: учеб. пособие / Ю. Ю. Сулова, Н. Н. Терещенко. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. – 120 с.

37. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. 649 с.

38. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / под ред. А. Д. Шеремет - М.: ИНФРА - М, 2016. – 345 с.

39. Финансовый менеджмент: учебник / коллектив авторов; под ред. Проф. Е.И. Шохина. – 4-е изд., стер. – Москва: КНОРУС, 2017. – 476с. – (Бакалавриат).26. Экономический анализ: учебное пособие / Н. В. Парушина [и др.]. Москва: КНОРУС, 2017. 300 с.

40. Файзуллина А. А. Исследование подходов комплексной оценки финансового состояния предприятия // Молодой ученый. – 2019. – №19. – С. 537 - 540.

41. Ханова Г.Р. Михайлов А.Б. Анализ методов оценки финансового состояния предприятия // Экономика и социум. 2017. № 4 (35). С. 1466-1468.

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «МКТ»

на 31 декабря 20 19 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организац

ия ООО «МКТ»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид

экономической

по

деятельности продажа мебели для офисов

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма

собственности

Общество

по

с ограниченной ответственностью

ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 445007, Самарская область, г. Тольятти, Тупиковый проезд, д. 34.

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2019 |
| 6324075984 | | |
| 31.01 | | |
| 384 | | |

| Наименование статьи | Код показателя | на 31.12.2019 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 |
|---|----------------|---------------|---------------|------------------|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | | | |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| Основные средства | 1150 | 9144 | 9012 | 8644 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| Финансовые вложения | 1170 | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 10 | 13 | 12 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 9154 | 9025 | 8656 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 42705 | 39785 | 36620 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 18 | 22 | 14 |

| | | | | |
|--|------|-------|-------|-------|
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 1320 | 1320 | 1320 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 18 | 16 | 44 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 5 | 4 | 8 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 44066 | 41147 | 38006 |
| БАЛАНС | 1700 | 53220 | 50172 | 46662 |

Продолжение приложения А

| Наименование статьи | Код показателя | на 31.12.2019 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 4190 | 4190 | 4190 |
| Резервный капитал | 1360 | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 19802 | 19494 | 19203 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 24002 | 23694 | 23403 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 7496 | 8015 | 8434 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| Прочие обязательства | 1450 | | | |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 7496 | 8015 | 8434 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 679 | 894 | 264 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 21043 | 17569 | 14561 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| Прочие обязательства | 1550 | | | |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 21722 | 18463 | 14825 |
| БАЛАНС | 1700 | 53220 | 50172 | 46662 |

Руководитель _____ Дерябкин А.В. _____ Главный бухгалтер _____ Колганова Г.И.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 11 ” марта _____ 20 20 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «МКТ»

на _____ 31 декабря _____ 20 18 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организац

ия ООО «МКТ»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид

экономической

деятельности продажа мебели для офисов

Организационно-правовая форма/форма

собственности

Общество

по

с ограниченной ответственностью

ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2018 |
| 6324075984 | | |
| 31.01 | | |
| 384 | | |

| Показатели | Код | За 2018 год | За 2017 год |
|--|------|-------------|-------------|
| Выручка | 2110 | 18529 | 19137 |
| Себестоимость | 2120 | 15730 | 15991 |
| Валовая прибыль | 2100 | 2799 | 3146 |
| Коммерческие расходы | 2210 | 320 | 311 |
| Управленческие расходы | 2220 | 610 | 601 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1869 | 2234 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| Проценты к получению | 2320 | 99 | 98 |
| Проценты к уплате | 2330 | 1373 | 1430 |
| Прочие доходы | 2340 | | |
| Прочие расходы | 2350 | 119 | 122 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 477 | 780 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | 185 | 191 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |

| | | | |
|---|------|-----|------|
| Прочее | 2460 | | (14) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2400 | 291 | 574 |

Руководитель _____ Дерябкин А.В. Главный бухгалтер _____ Колганова Г.И.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 17 ” марта _____ 20 19 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «МКТ»

на _____ 31 декабря _____ 20 19 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организац

ия _____ ООО «МКТ» _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид

экономической

деятельности _____ продажа мебели для офисов _____

Организационно-правовая форма/форма

собственности _____ Общество _____

_____ по _____
с ограниченной ответственностью _____ ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

_____ по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2019 |
| 6324075984 | | |
| 31.01 | | |
| 384 | | |

| Показатели | Код | За 2019 год | За 2018 год |
|--|------|-------------|-------------|
| Выручка | 2110 | 17964 | 18529 |
| Себестоимость | 2120 | 15099 | 15730 |
| Валовая прибыль | 2100 | 2865 | 2799 |
| Коммерческие расходы | 2210 | 337 | 320 |
| Управленческие расходы | 2220 | 689 | 610 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1839 | 1869 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| Проценты к получению | 2320 | 99 | 99 |
| Проценты к уплате | 2330 | 1236 | 1373 |
| Прочие доходы | 2340 | | |
| Прочие расходы | 2350 | 130 | 119 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 572 | 477 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | 180 | 185 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |

| | | | |
|---|------|------|-----|
| Прочее | 2460 | (84) | |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2400 | 308 | 291 |

Руководитель _____ Дерябкин А.В. Главный
 (подпись) (расшифровка подписи) бухгалтер _____ Колганова Г.И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 11 ” марта _____ 20 20 г.