

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)

Финансы и кредит
(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему «Формирование системы финансового контроллинга в организации»

Студент

Г.А. Никулина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.В. Фрезе

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

Консультант

канд. пед. наук, доцент Д.Ю. Буренкова

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Т.А. Никулина

Тема работы: «Формирование системы финансового контроллинга в организации»

Научный руководитель: к.э.н., доцент А.В. Фрезе

Цель исследования – проведение оценки системы финансового контроллинга организации и разработка мероприятий по ее совершенствованию.

Объект исследования – ООО «Техпром», основным видом деятельности которого является оптовая торговля автомобильными деталями.

Предмет исследования – показатели бухгалтерской отчетности ООО «Техпром» за период 2018-2020 гг.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: на основании проведенной оценки системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» разработаны мероприятия по ее совершенствованию.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 50 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 52 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 6, рисунков – 19.

Abstract

The title of the senior thesis is «Formation of the financial controlling system in the organization».

The purpose of the study is to evaluate the organization's financial controlling system and develop measures to improve it.

The object of the study is Tekhprom LLC.

The subject of the study is the indicators of the accounting statements of Tekhprom LLC for the period 2018-2020.

Research methods - factor analysis, synthesis, forecasting, statistical processing of results, deduction, etc.

The bachelor's thesis consists of an introduction, three sections, a conclusion, a list of used literature, and appendices.

The first section includes the theoretical aspects of the formation of the financial controlling system in the organization, including the concept, role, classification and methods of assessing the financial controlling system in the organization.

The second section includes an assessment of the financial controlling system at Tekhprom LLC, including the technical and economic characteristics of Tekhprom LLC.

The third section includes the development of measures to improve the financial controlling system at Tekhprom LLC and the assessment of the economic efficiency of the measures developed.

In conclusion, the conclusions about the work done are formulated.

The practical significance of the bachelor's work lies in the fact that its individual provisions can be used by specialists.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты формирования системы финансового контроллинга в организации.....	7
1.1 Понятие, роль и классификация финансового контроллинга в организации	7
1.2 Методы оценки эффективности системы финансового контроллинга в организации	13
2 Оценка системы финансового контроллинга в ООО «Техпром»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Техпром».....	21
2.2 Оценка системы финансового контроллинга в ООО «Техпром»	28
3 Разработка мероприятий по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром».....	37
3.1 Мероприятия по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром».....	37
3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий .	40
Заключение	45
Список используемой литературы	48
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Техпром» за 2020 г.....	53
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Техпром» за 2020 г.	55
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Техпром» за 2019 г.	56

Введение

Тема исследования является актуальной, так как формирование системы финансового контроллинга позволяет организации осуществлять эффективный процесс управления денежными потоками. Система финансового контроллинга включает в себя элементы контроля, анализа и управления финансами организации с целью эффективного их использования.

Целью бакалаврской работы является проведение оценки системы финансового контроллинга организации и разработка мероприятий по ее совершенствованию.

Для достижения цели необходимо осуществить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты формирования системы финансового контроллинга в организации;
- провести оценку системы финансового контроллинга в ООО «Техпром»;
- разработать мероприятия по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром».

В качестве объекта исследования выступает ООО «Техпром». Предметом исследования выступают показатели бухгалтерской отчетности ООО «Техпром» за период 2018-2020 гг.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Первая глава включает в себя теоретические аспекты формирования системы финансового контроллинга в организации, в том числе понятие, роль, классификацию и методы оценки системы финансового контроллинга в организации.

Вторая глава включает в себя оценку системы финансового контроллинга в ООО «Техпром».

В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» и дана оценка экономической эффективности разработанных мероприятий.

В качестве методов исследования использованы синтез, статистическая обработка данных, дедукция, факторный анализ и прогнозирование данных.

Теоретической базой исследования послужили нормативно-правовые акты, публикации в научных журналах, информация в сети поисковой системы Интернет, а также труды известных отечественных и зарубежных авторов в области исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложений могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

1 Теоретические аспекты формирования системы финансового контроллинга в организации

1.1 Понятие, роль и классификация финансового контроллинга в организации

На сегодняшний день в Российской Федерации в неустойчивом финансовом состоянии находятся множество организаций. На экономическом рынке присутствует высокая конкуренция, поэтому организациям необходимо разрабатывать эффективный механизм управления, основным компонентом которого является финансовый контроллинг.

Существует множество определений понятия «финансовый контроллинг», отражающих подходы авторов к рассмотрению феномена.

Так, по мнению Аникиной Л.Д.: «Финансовый контроллинг – это система контроля, обеспечивающая концентрацию контрольных действий на наиболее приоритетных направлениях финансовой деятельности» [1; с. 36].

Жилина О.Л. утверждает: «Финансовый контроллинг – это система выявления своевременных отклонений фактических результатов от предусмотренных и принятие оперативных управленческих решений, обеспечивающих нормализацию деятельности организации» [8; с. 74].

Лаврентьев Е.П. говорит о том, что: «Финансовый контроллинг – это методология, необходимая для принятия и исполнения управленческих решений в организации, управление бизнес-деятельностью организации» [13; с. 109].

Разамасцева О.Л. считает, что: «Финансовый контроллинг – это функционально обособленное направление экономической работы на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической комментирующей функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических управленческих решений» [17; с. 237].

Исходя из вышесказанного, можно отметить, что в организации процесс управления денежными потоками представляет собой финансовый контроллинг. Система финансового контроллинга включает в себя элементы контроля, анализа и управления финансами организации с целью эффективного их использования. [46]

Построение системы финансового контроллинга осуществляется на основании инструментов и методов, влияющих на скорость и величину денежных потоков организации. Применение системы финансового контроллинга в организации осуществляется с целью достижения следующих задач:

- оптимизации прибыли организации;
- оптимизации возможных рисков организации;
- разработки мероприятий, направленных на рост денежных потоков организации;
- формирования необходимого уровня денежных средств, направленных на достижение производственных задач организации;
- формирования баланса между расходами и поступлениями денежных средств организации;
- обеспечения платежеспособности организации;
- обеспечения финансовой устойчивости организации;
- формирования системы, отражающей движение и состояние денежных средств организации.

Система финансового контроллинга в организации осуществляет следующие функции, представленные на рисунке 1.

Основными функциями финансового контроллинга в организации являются контроль и управление финансовыми потоками организации, проведение анализа финансового оборота и ведение финансового учета в организации [20; с. 91].

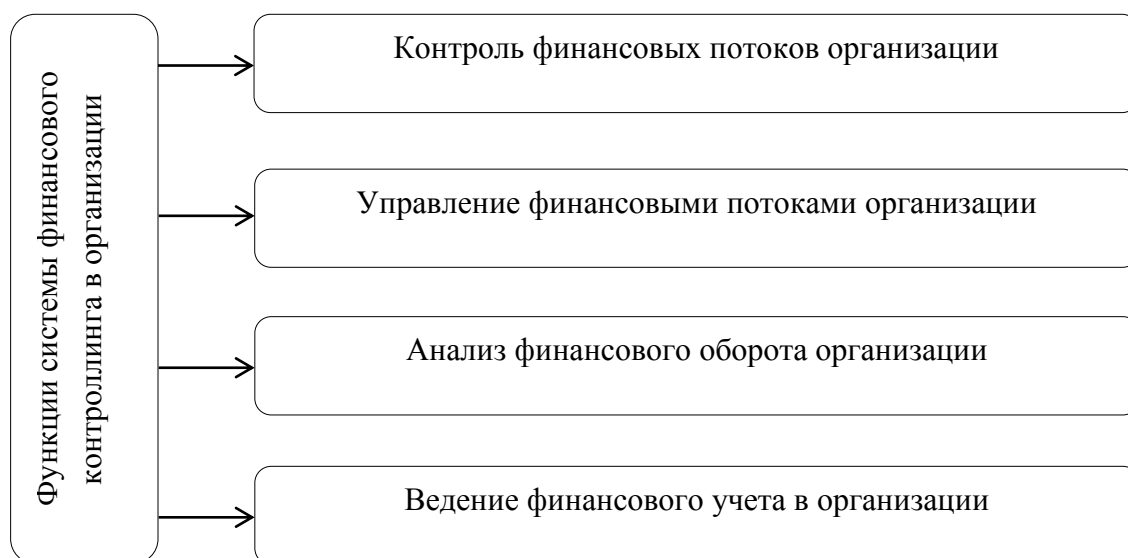


Рисунок 1 - Функции системы финансового контроллинга в организации

В качестве объектов системы финансового контроллинга в организации выступают:

- активы в виде денежных средств и прочих средств, имеющих денежную оценку;
- расходы денежных средств организации;
- риски возможных потерь организации;
- информационная база оборачиваемости денежных средств организации;
- финансовые отношения с партнерами и контрагентами организации;
- инвестиционная политика и оптимизация налогообложения организации.

Циклы финансового контроллинга в организации представлены на рисунке 2.

Выделяют четыре цикла финансового контроллинга в организации. [45] Первым циклом является планирование, включающее в себя разработку методики плана осуществления финансового контроллинга в организации [15; с. 227].

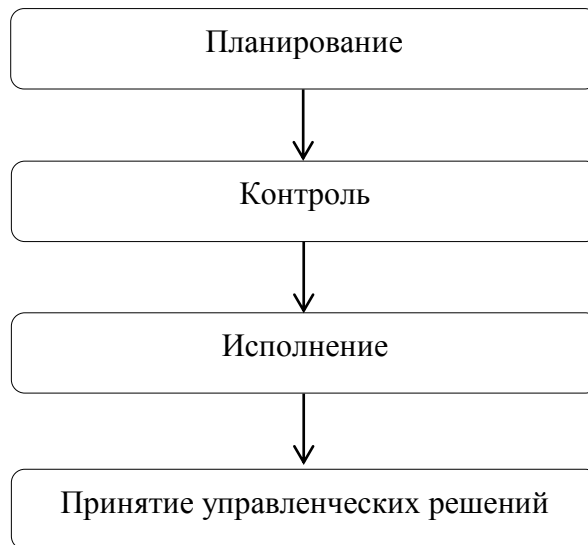


Рисунок 2 - Циклы финансового контроллинга в организации

Далее выделяют цикл контроля фактических отклонений от плана с помощью проведения анализа аналитических данных организации. На этапе контроля разрабатываются мероприятия по устранению выявленных отклонений.

Следующим циклом является исполнение и в заключение цикла финансового контроллинга в организации происходит принятие управленческих решений.

Система финансового контроллинга в организации включает в себя следующие основные аспекты, представленные на рисунке 3.

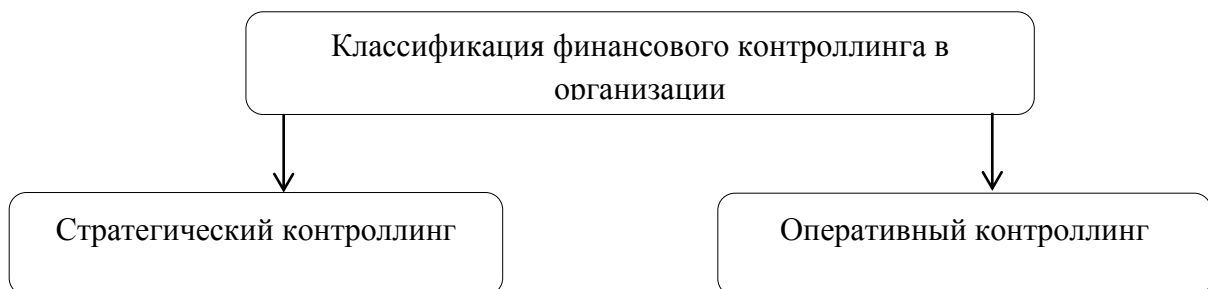


Рисунок 3 – Классификация финансового контроллинга в организации

Стратегический финансовый контроллинг в организации осуществляет функции стратегического планирования, контроля и информационного обеспечения.

Цель стратегического планирования заключается в разработке стратегии, направленной на увеличение эффективности финансовой деятельности организации. При разработке стратегии проводится анализ внутренних и внешних факторов, так как они играют немаловажную роль.

К анализу внутренних факторов относится анализ выпускаемой продукции, технических и технологических ресурсов, маркетинга, организационной структуры, территориального расположения и финансового состояния организации.

К анализу внешних факторов относится анализ экономической, социальной, экологической и политической сферы, рынка труда и технологий, рынка материалов и сырья, рынка капитала и рынка конкурентов [19; с. 84].

Этапы стратегического планирования в организации представлены на рисунке 4.

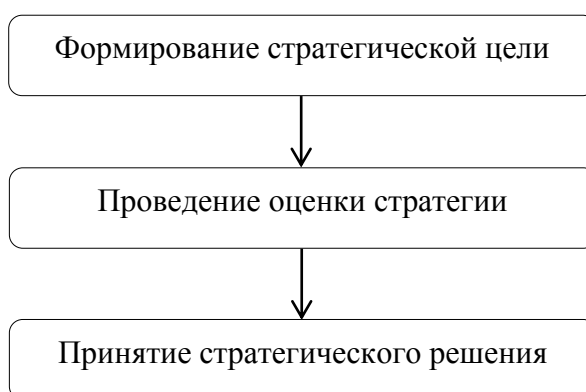


Рисунок 4 - Этапы стратегического планирования в организации

На первом этапе стратегического планирования формируются стратегические цели организации. Далее проводится оценка стратегии, на основании которой выявляются слабые и сильные стороны, разрабатываются

альтернативные решения. Заключительным этапом планирования является принятие стратегического решения.

По мнению Карпова М.М.: «Оперативный контроллинг - координирует процессы оперативного планирования, контроля, учета и отчетности на предприятии при поддержке современной информационной системы. Основной задачей оперативного контроллинга является обеспечение методической, информационной и инструментальной поддержки менеджеров предприятия для достижения запланированного уровня прибыли, рентабельности и ликвидности в краткосрочном периоде» [10; с. 58].

Оперативный контроллинг в организации в отличие от стратегического контроллинга ориентирован на краткосрочный результат. Основными отличиями оперативного контроллинга от стратегического контроллинга в организации являются:

- оперативный контроллинг включает в себя все уровни с упором на среднее звено управления организации, стратегический же осуществляется на уровне высшего руководства;

- оперативный контроллинг рассчитан на краткосрочные и среднесрочные перспективы, стратегический же контроллинг на долгосрочные перспективы организации;

- оперативный контроллинг охватывает все функциональные области организации и интегрирует их, стратегический же контроллинг охватывает только отдельно важные позиции.

Следовательно, процесс управления денежными потоками организации представляет собой финансовый контроллинг.

Система финансового контроллинга в организации осуществляет функции контроля и управления финансовыми потоками, анализ финансового оборота и ведение финансового учета. Выделяют четыре цикла финансового контроллинга, такие как планирование, контроль, исполнение и принятие управленческих решений.

Финансовый контроллинг организации классифицируется на стратегический и оперативный финансовый контроллинг.[50]

1.2 Методы оценки эффективности системы финансового контроллинга в организации

С целью внедрения финансового контроллинга в организацию необходимо осуществить ряд следующих действий:

- на высшем уровне управления принять решение о разработке системы финансового контроллинга в организации;
- проанализировать существующую систему управления финансовыми потоками организации;
- сформировать техническое задание по внедрению системы финансового контроллинга;
- сформировать штат по ведению финансового контроллинга в организации.

Следовательно, с целью внедрения финансового контроллинга в организации необходимо провести детальный анализ структуры организации и системы управления финансовыми потоками, после чего сформировать центры ответственности в зависимости от подчинения.

В качестве метода оценки эффективности системы финансового контроллинга в организации применяют расчет аналитических финансовых коэффициентов, отражающих внутренний финансовый контроль, к ним относятся коэффициенты финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации [3; с. 27].

«Коэффициент финансовой устойчивости отражает долю активов, финансируемую за счет устойчивых источников, рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{фy}} = \frac{\text{СК} + \text{ДКиЗ}}{\text{Б}}; \quad (1)$$

где $K_{\text{фy}}$ – коэффициент финансовой устойчивости;

СК – собственный капитал предприятия;

ДКиЗ – долгосрочные кредиты и займы предприятия;

Б – баланс.

Предприятие считается финансово устойчивым, если значение коэффициента $K_{\text{фy}} \geq 0,75$ » [9; с. 110].

Коэффициент финансовой независимости предприятия отражает долю покрытия за счет собственного капитала активов и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{фн}} = \frac{\text{СК}}{\text{А}}; \quad (2)$$

где $K_{\text{фн}}$ – коэффициент финансовой независимости предприятия;

СК – собственный капитал и резервы предприятия;

А – активы предприятия.

Предприятие считается финансово устойчивым, если значение коэффициента $K_{\text{фн}} \geq 0,5$.

Коэффициент финансовой зависимости отражает долю привлеченных заемных средств на рубль собственного капитала предприятия и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{фз}} = \frac{\text{Б}}{\text{СК}}; \quad (3)$$

где $K_{\text{фз}}$ – коэффициент финансовой зависимости предприятия;

Б – баланс;

СК – собственный капитал предприятия.

Предприятие считается финансово устойчивым, если значение коэффициента $K_{фз} \leq 1$.

«Коэффициент соотношения заемных и собственных средств отражает долю на рубль собственных средств заемные средства предприятия и рассчитывается по формуле:

$$K_c = \frac{ЗК}{СК}; \quad (4)$$

где K_c – коэффициент соотношения заемных и собственных средств предприятия;

$ЗК$ – заемный капитал предприятия;

$СК$ – собственный капитал предприятия.

Предприятие считается финансово устойчивым, если значение коэффициента $K_c \leq 1$ » [9; с. 112].

«Коэффициент концентрации заемного капитала отражает долю заемного капитала в общем объеме капитала предприятия и рассчитывается по формуле:

$$K_k = \frac{ЗК}{Б}; \quad (5)$$

где K_k - коэффициент концентрации заемного капитала предприятия;

$ЗК$ – заемный капитал предприятия;

$Б$ – баланс.

Предприятие считается финансово устойчивым, если значение коэффициента $K_k \leq 1$ » [9; с. 114].

«Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами отражает обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами для эффективной финансово-хозяйственной деятельности и рассчитывается по формуле:

$$K_o = \frac{СК-ВА}{ОА}; \quad (6)$$

где K_o - коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами предприятия;

СК – собственный капитал предприятия;

ВА – внеоборотные активы предприятия;

ОА – оборотные активы предприятия.

Предприятие считается финансово устойчивым, если значение коэффициента $K_c \geq 0,1$ » [9; с. 116].

«Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования отражает долю за счет собственных средств предприятия финансируемых оборотных активов и рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = \frac{СОС}{ОА}; \quad (7)$$

где $K_{об}$ - Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования предприятия;

СОС – собственные оборотные средства;

ОА – оборотные активы.

Предприятие считается финансово устойчивым, если значение коэффициента $K_{об} \geq 0,6$ » [9; с. 125].

К коэффициентам ликвидности и платежеспособности относятся: «коэффициенты быстрой, текущей и абсолютной ликвидности, коэффициенты восстановления и утраты платежеспособности, коэффициент маневренности функционирующего капитала» [18; с. 74].

«Коэффициент быстрой ликвидности отражает возможность предприятия срочного погашения текущих обязательств в кризисном положении и рассчитывается по формуле:

$$Кбл = \frac{ДЗкр+ФВкр+ДС}{ТО}; \quad (8)$$

где Кбл – коэффициент быстрой ликвидности предприятия;
ДЗкр – краткосрочная дебиторская задолженность предприятия;
ФВкр – краткосрочные финансовые вложения предприятия;
ДС – денежные средства предприятия;
ТО – текущие обязательства предприятия.

Нормативное значение коэффициента быстрой ликвидности 0,7 – 1» [18; с. 76].

«Коэффициент текущей ликвидности отражает способность предприятия погашать за счет оборотных активов краткосрочные текущие обязательства, рассчитывается по следующей формуле:

$$Ктл = \frac{ОА}{ТО}; \quad (9)$$

где Ктл – коэффициент текущей ликвидности предприятия;
ОА – оборотные активы предприятия;
ТО – текущие обязательства предприятия.

Если коэффициент $Ктл \leq 1$, то на предприятии присутствует высокий финансовый риск. Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности предприятия 1,5 – 2,5» [18; с. 88].

«Коэффициент абсолютной ликвидности отражает долю покрытия за счет денежных средств краткосрочные долговые обязательства предприятия и рассчитывается по формуле:

$$Кал = \frac{ДС+ФВкр}{ТО}; \quad (10)$$

где Кал – коэффициент абсолютной ликвидности предприятия;
ДС – денежные средства предприятия;

ФВкр – краткосрочные финансовые вложения предприятия;

ТО – текущие обязательства предприятия» [18; с. 91].

«Коэффициент восстановления платежеспособности отражает возможность предприятия восстановить платежеспособность за определенный период времени и рассчитывается по формуле:

$$Квп = \frac{[Ктлкон + \frac{6}{T} \times (Ктлкон - Ктлнач)]}{Ктлнорм}; \quad (11)$$

где Квп - коэффициент восстановления платежеспособности предприятия;

Ктлнач – коэффициент текущей ликвидности предприятия на начало периода;

Ктлкон - коэффициент текущей ликвидности предприятия на конец периода;

T – период для анализа (в месяцах);

Ктлнорм – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности (Ктлнорм=2)

Если при расчете коэффициента $Квп \geq 1$, то предприятие способно восстановить платежеспособность» [18; с. 92].

«Коэффициент утраты платежеспособности отражает возможность предприятия утратить платежеспособность за определенный период времени и рассчитывается по формуле:

$$Куп = \frac{[Ктлкон + \frac{3}{T} \times (Ктлкон - Ктлнач)]}{Ктлнорм}; \quad (12)$$

где Куп - коэффициент утраты платежеспособности предприятия;

Ктлнач – коэффициент текущей ликвидности предприятия на начало периода;

Ктлкон - коэффициент текущей ликвидности предприятия на конец периода;

T – период для анализа (в месяцах);

Ктлнорм – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности (Ктлнорм=2).

Если при расчете коэффициента $K_{уп} \leq 1$, то предприятие способно «утратить платежеспособность» [18; с. 94].

«Коэффициент маневренности функционирующего капитала отражает обездвиженную часть долгосрочной дебиторской задолженности и производственных запасов, рассчитывается по формуле:

$$K_{мфк} = \frac{СОС}{СК}; \quad (13)$$

где $K_{мфк}$ - коэффициент маневренности функционирующего капитала предприятия;

СОС – собственные оборотные средства предприятия;

СК – собственный капитал предприятия» [18; с. 96].

Таким образом, результаты проведённого теоретического исследования в рамках первого раздела бакалаврской работы позволили сделать следующие выводы:

- На экономическом рынке присутствует высокая конкуренция, поэтому организациям необходимо разрабатывать эффективный механизм управления, основным компонентом которого является финансовый контроллинг. В организации процесс управления денежными потоками - это финансовый контроллинг. [47]

- Система финансового контроллинга включает в себя элементы контроля, анализа и управления финансами организации с целью эффективного их использования.

- Применение системы финансового контроллинга в организации осуществляется с целью достижения следующих задач: оптимизации прибыли организации; оптимизации возможных рисков организации; разработки мероприятий, направленных на рост денежных потоков организации; формирования необходимого уровня денежных средств, направленных на достижение производственных задач организации; формирования баланса между расходами и поступлениями денежных средств организации; обеспечения платежеспособности организации; обеспечения финансовой устойчивости организации; формирования системы, отражающей движение и состояние денежных средств организации.[49]

- Различают стратегический и оперативный финансовый контроллинг. Стратегический финансовый контроллинг в организации осуществляет функции стратегического планирования, контроля и информационного обеспечения. На первом этапе стратегического планирования формируются стратегические цели организации. Далее проводится оценка стратегии, на основании которой выявляются слабые и сильные стороны, разрабатываются альтернативные решения. [48] Заключительным этапом планирования является принятие стратегического решения. Оперативный контроллинг в организации в отличие от стратегического контроллинга ориентирован на краткосрочный результат.

- В качестве метода оценки эффективности системы финансового контроллинга в организации применяют расчет аналитических финансовых коэффициентов, отражающих внутренний финансовый контроль, к ним относятся коэффициенты финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.

2 Оценка системы финансового контроллинга в ООО «Техпром»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Техпром»

Общество с ограниченной ответственностью «Техпром» (ООО «Техпром») зарегистрировано 14 октября 2015 г. Юридический адрес ООО «Техпром»: 445037, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 10/38. Основной вид деятельности ООО «Техпром» - 45.31.1 «торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов».

Руководит предприятием директор Модонова Татьяна Владимировна.

Структура управления ООО «Техпром» линейная, представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 - Структура управления ООО «Техпром»

ООО «Техпром» является малой организацией, численность сотрудников на 2020 год составляет 8 человек.

Уставный капитал ООО «Техпром» составляет 10 т.р.

В таблице 1 представлен анализ статей бухгалтерского баланса анализируемого предприятия ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. (на основании Приложения А).

Таблица 1 - Анализ статей бухгалтерского баланса ООО «Техпром» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютное, т.р.		Изменение относительное (темп роста), %	
				2019г.-2018г.	2020г.-2019г.	2019г./2018г.	2020г./2019г.
Запасы	1271	942	2699	-329	1757	74,11	286,52
Дебиторская задолженность	8653	9696	5802	1043	-3894	112,05	59,84
Денежные средства	1514	460	3858	-1054	3398	30,38	838,70
Итого оборотные активы	11438	11098	12359	-340	1261	97,03	111,36
Уставный капитал	10	10	10	0	0	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	839	1078	162	239	-916	128,49	15,03
Итого капитал и резервы	849	1088	172	239	-916	128,15	15,81
Заемные средства	36	36	36	0	0	100,00	100,00
Кредиторская задолженность	10553	9974	12151	-579	2177	94,51	121,83
Итого краткосрочные обязательства	10589	10010	12188	-579	2178	94,53	121,76
Баланс	11438	11098	12359	-340	1261	97,03	111,36

В ООО «Техпром» в структуре активов баланса отсутствуют внеоборотные активы за период исследования, оборотные активы состоят из запасов, дебиторской задолженности и денежных средств:

- запасы организации за 2018-2019 гг. уменьшились на 25,89%, а за 2019-2020 гг. возросли на 186,52%;

- дебиторская задолженность организации за 2018-2019 гг. возросла на 12,05%, а за 2019-2020 г. уменьшилась на 40,16 %;

- денежные средства организации за 2018-2019 гг. уменьшились на 69,62%, а за 2019-2020 гг. возросли на 738,7%;

- оборотные активы организации за 2018-2019 гг. уменьшились на 2,97%, а за 2019-2020 гг. возросли на 11,36 %.

На рисунке 6 представлена динамика показателей активов предприятия.

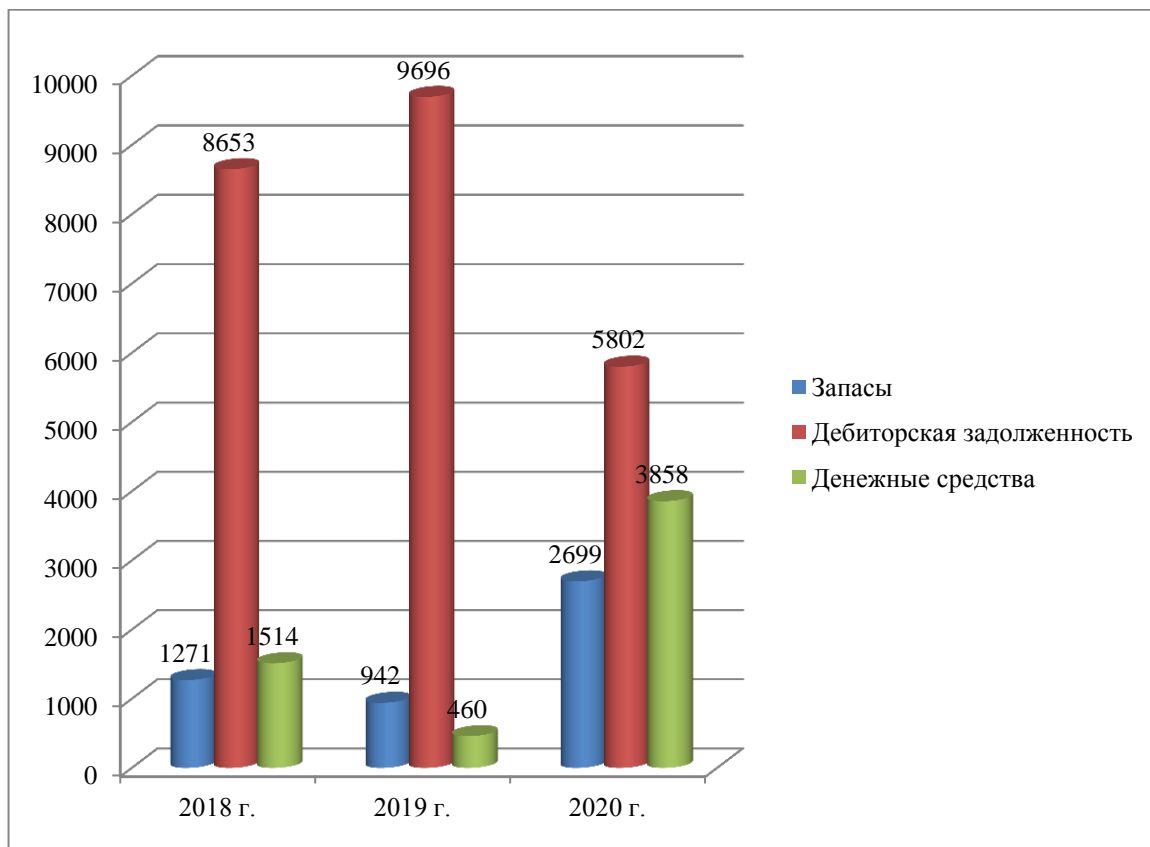


Рисунок 6 - Динамика показателей актива ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. в т.р.

Собственный капитал ООО «Техпром» состоит из уставного капитала, величина которого на протяжении всего анализируемого периода остаётся неизменной и составляет 10 т.р., а также из нераспределенной прибыли:

- нераспределенная прибыль организации за 2018-2019 гг. возросла на 28,49%, а за 2019-2020 гг. уменьшилась на 84,97%;

- капитал и резервы организации за 2018-2019 гг. увеличились на 28,15%, а за 2019-2020 гг. снизились на 84,19%.

Заемные средства ООО «Техпром» за период исследования состоят из краткосрочных обязательств, за 2018-2020 гг. отсутствуют долгосрочные обязательства организации:

- краткосрочные заемные средства организации за 2018-2020 гг. не изменились и составили 36 т.р.;

- кредиторская задолженность организации за 2018-2019 гг. уменьшилась на 5,49 %, а за 2019-2020 гг. возросла на 21,83%;

- краткосрочные обязательства организации за 2018-2019 гг. снизились на 5,47%, а за 2019-2020 гг. увеличились на 21,76%.

На рисунке 7 отражена динамика пассивов баланса предприятия за период исследования.

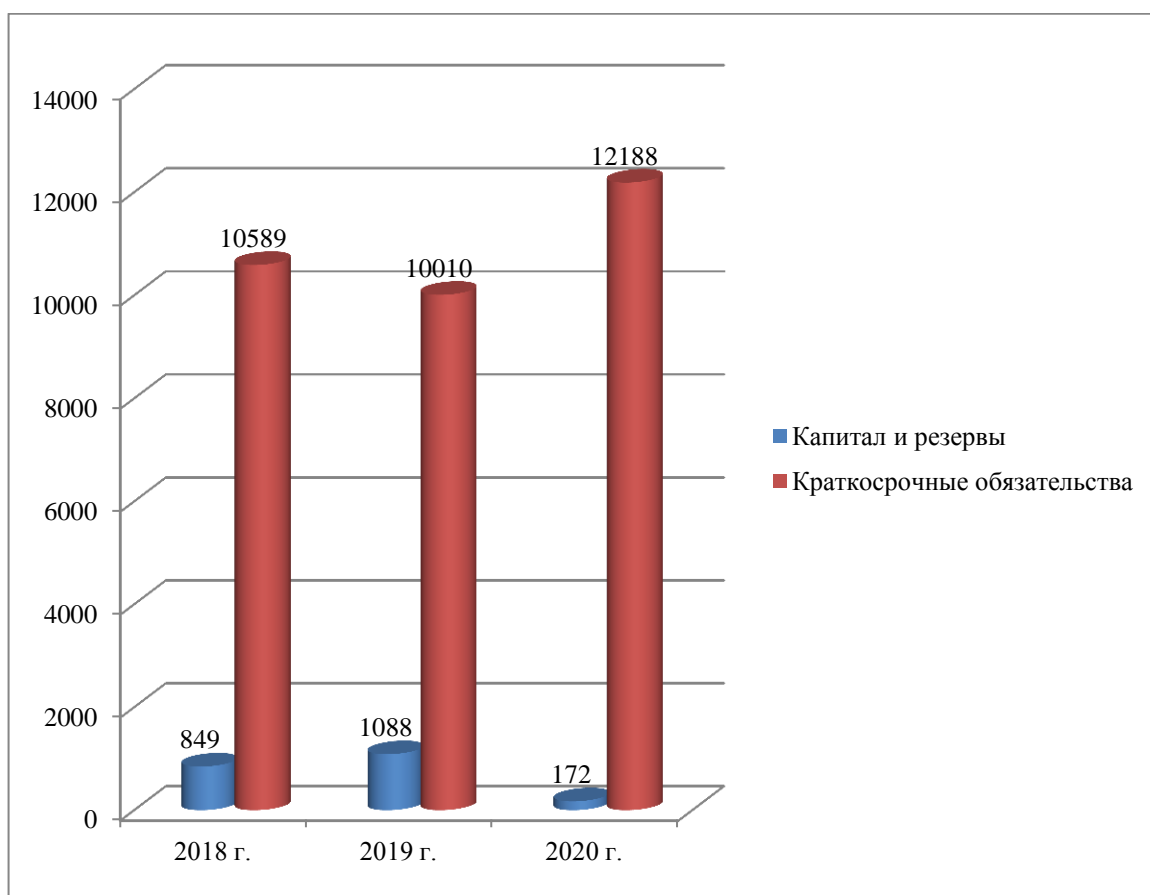


Рисунок 7 - Динамика показателей пассива ООО «Техпром» за 2018-2020 гг.
в т.р.

В результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Техпром» баланс за период исследования за 2018-2019 гг. уменьшился на 2,97%, а за 2019-2020 гг. возрос на 11,36 %.

На рисунке 8 отражена динамика баланса предприятия за период исследования.

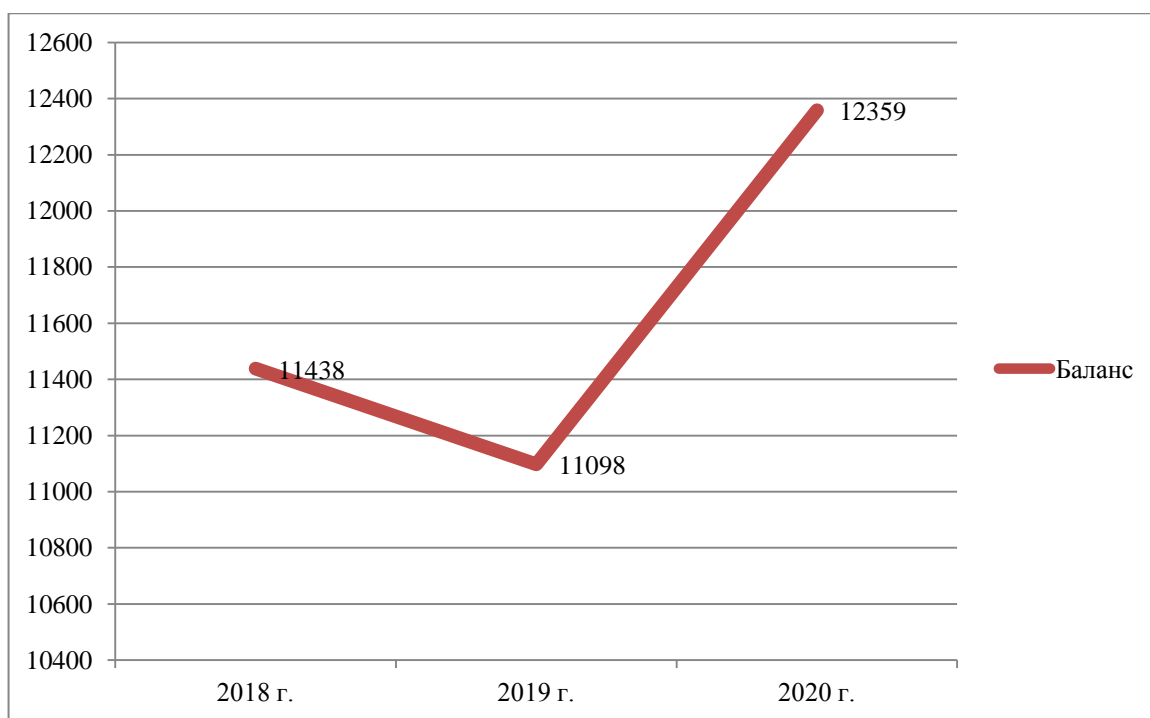


Рисунок 8 - Динамика показателей баланса ООО «Техпром» за 2018-2020 гг.
в т.р.

В таблице 2 представлен анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. (на основании Приложений Б-В).

Таблица 2 - Анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Техпром» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютное, т.р.		Изменение относительное (темп роста), %	
				2019г.-2018г.	2020г.-2019г.	2019г./2018г.	2020г./2019г.
Выручка	106522	82527	36947	-23995	-45580	77,47	44,77
Себестоимость продаж	104585	80107	36584	-24478	-43523	76,60	45,67
Валовая прибыль	1937	2420	363	483	-2057	124,94	15,00
Коммерческие расходы	839	1040	213	201	-827	123,96	20,48
Прибыль от продаж	1098	1380	150	282	-1230	125,68	10,87
Проценты к получению	0	0	77	0	77	0,00	0,00
Прочие расходы	49	32	24	-17	-8	65,31	75,00

Продолжение таблицы 2

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютное, т.р.		Изменение относительное (темп роста), %	
				2019г.-2018г.	2020г.-2019г.	2019г./2018г.	2020г./2019г.
Прибыль до налогообложения	1049	1348	203	299	-1145	128,50	15,06
Текущий налог на прибыль	210	270	41	60	-229	128,57	15,19
Чистая прибыль	839	1078	162	239	-916	128,49	15,03

Темп роста себестоимости продаж в ООО «Техпром» опережают темп роста выручки за период исследования.

На рисунке 9 представлена динамика выручки и себестоимости продаж организации за период исследования.

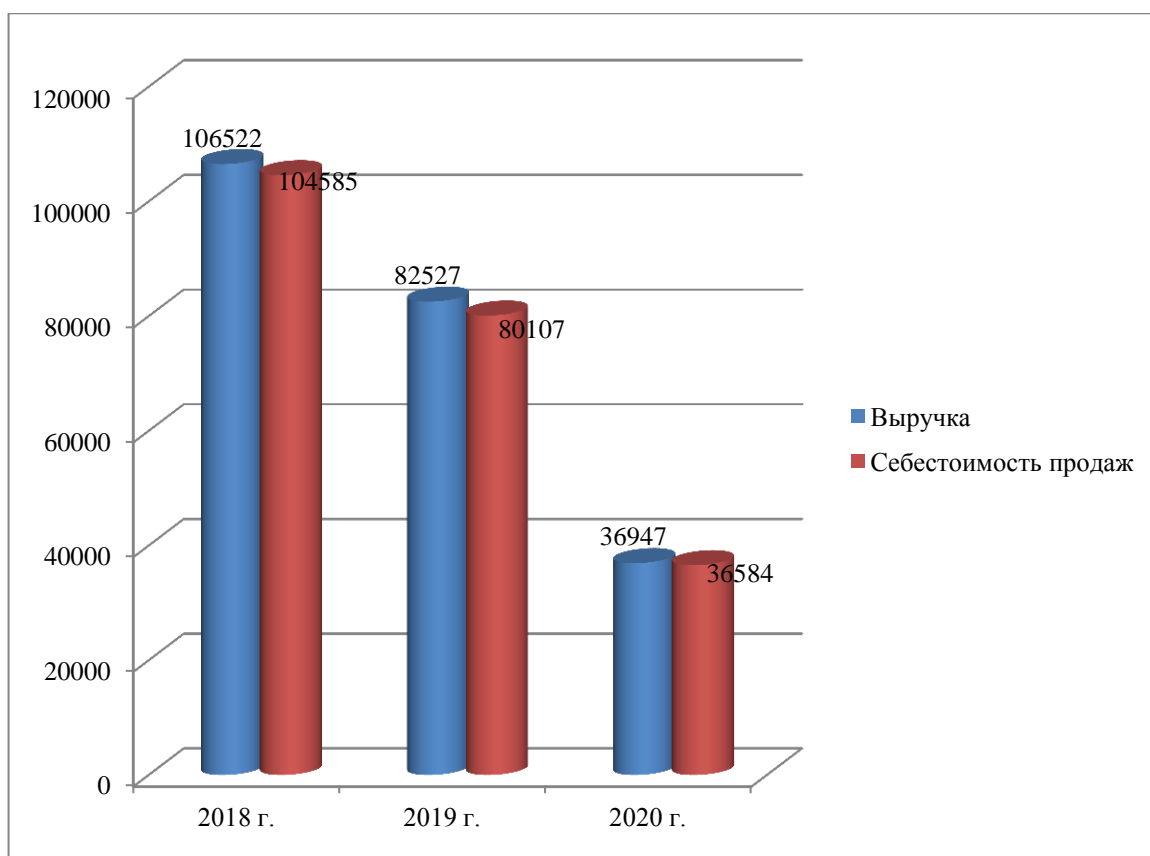


Рисунок 9 - Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. в т.р.

В результате проведения анализа финансовых результатов ООО «Техпром» за период исследования выявлено:

- выручка организации за 2018-2019 гг. и за 2019-2020 гг. уменьшилась на 22,53% и 55,23% соответственно;

- себестоимость организации за 2018-2019 гг. и 2019-2020 гг. снизилась на 23,4% и 54,33%;

- валовая прибыль организации за 2018-2019 гг. возросла на 24,94%, а за 2019-2020 гг. уменьшилась на 85%;

- коммерческие расходы организации за 2018-2019 гг. возросли на 23,96%, а за 2019-2020 гг. уменьшились на 79,52 %;

- прибыль от продаж организации за 2018-2019 гг. увеличилась на 25,68%, а за 2019-2020 гг. уменьшилась на 89,13%;

- в 2020 г. появились в организации проценты к получению в размере 77 т.р.;

- прочие расходы организации уменьшились в 2018-2019 гг. и 2019-2020 гг. на 34,69% и 25 % соответственно;

- прибыль до налогообложения организации за 2018-2019 гг. увеличилась на 28,5%, а за 2019-2020 гг. уменьшилась на 84,94%;

- текущий налог на прибыль в организации за 2018-2019 гг. вырос на 28,57%, а в 2019-2020 гг. уменьшился на 84,81%;

- чистая прибыль организации за 2018-2019 гг. возросла на 28,49%, а за 2019-2020 гг. снизилась на 84,97%.

На рисунке 10 представлена динамика валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли предприятия за период исследования.

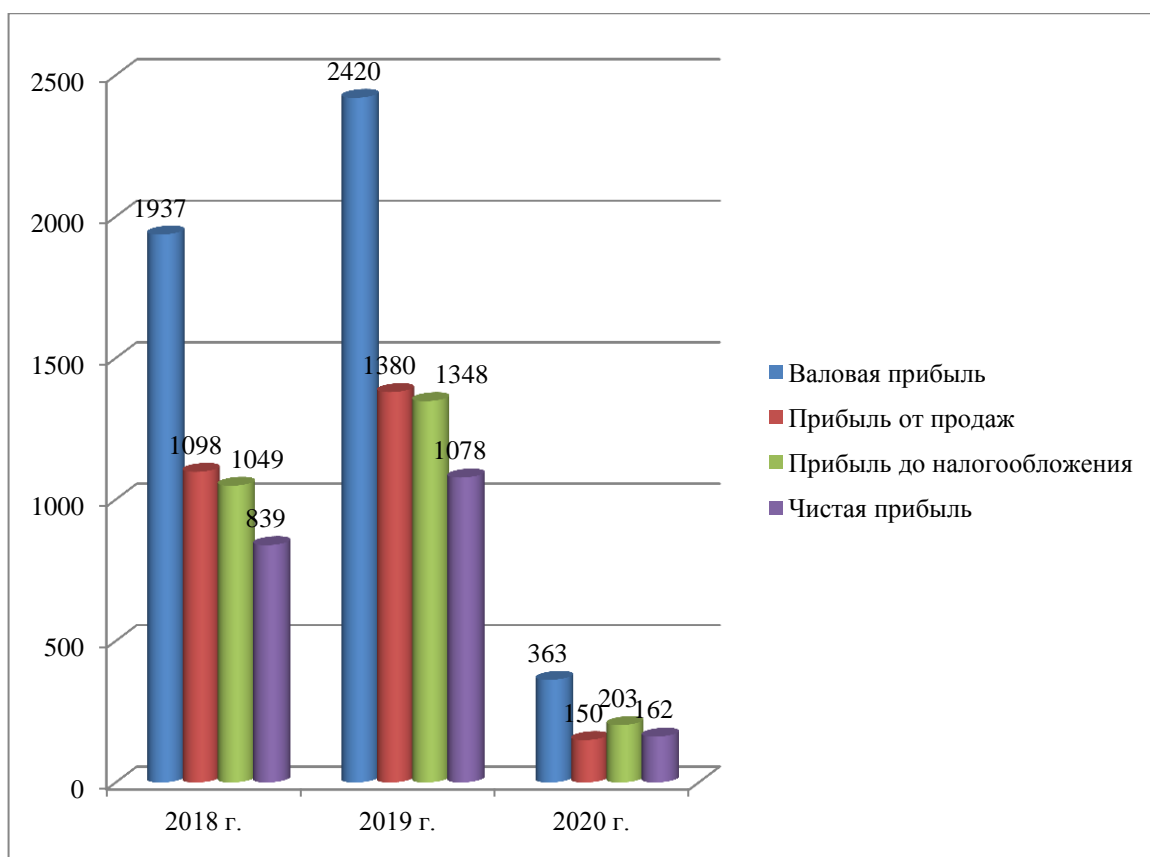


Рисунок 10 - Динамика валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. в т.р.

Следовательно, в результате проведения анализа технико-экономической характеристики ООО «Техпром» выявлено ухудшение финансового состояния, о чем свидетельствует уменьшение показателей нераспределенной прибыли и чистой прибыли за 2019-2020 гг.

2.2 Оценка системы финансового контроллинга в ООО «Техпром»

В ООО «Техпром» осуществляется предварительный, текущий и последующий финансовый контроль, ответственность возложена на бухгалтера организации.

Схема системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» представлена на рисунке 11.

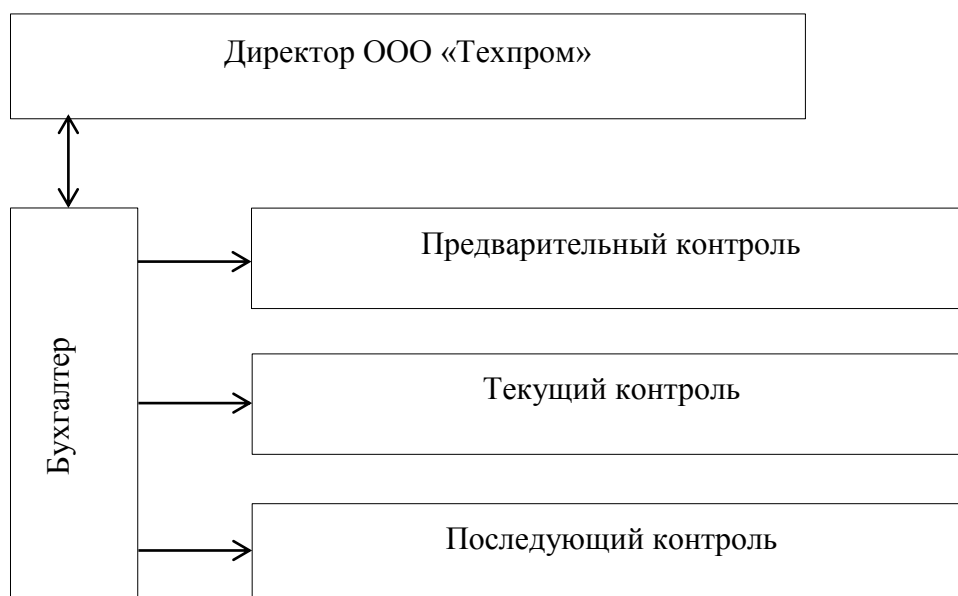


Рисунок 11 - Схема системы финансового контроллинга в ООО «Техпром»

Предварительный финансовый контроль заключается в разработке плана расходов организации, прогнозирование показателей баланса, контроль за кредитными и кассовыми денежными средствами и другое. Процедуры предварительного финансового контроля бухгалтер ООО «Техпром» утверждает директором.

На основании разработанного предварительного плана, утвержденного директором в ООО «Техпром» осуществляется текущий финансовый контроль, основной задачей которого является контроль доходов и расходов и выявление отклонений от плановых значений.

В результате обнаружения отклонений от плановых показателей бухгалтер ООО «Техпром» осуществляет последующий финансовый контроль путем разработки мер по устранению отклонений.

В качестве метода оценки эффективности системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» применим расчет аналитических финансовых коэффициентов, отражающих внутренний финансовый контроль.(таблица 3)

По данным бухгалтерской отчетности проведем анализ финансовой устойчивости и платежеспособности за 2018-2020 гг. (Приложения А-В).

Таблица 3 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Техпром» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютное, 2020г. – 2018г.
Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу)	0,07	0,10	0,01	-0,06
Коэффициент финансовой независимости (Кфн)	0,07	0,10	0,01	-0,06
Коэффициент финансовой зависимости (Кфз)	13,47	10,20	71,85	58,38
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Кс)	12,47	9,2	70,86	58,39
Коэффициент концентрации заемного капитала (Кк)	0,93	0,90	0,99	0,06
Коэффициент обеспеченности оборотных активов (Ко)	0,07	0,10	0,01	-0,06
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (Коб)	0,67	1,15	0,06	-0,61

Коэффициент финансовой устойчивости ООО «Техпром» за период исследования уменьшился на 0,06, доля финансируемых активов организации за счет устойчивых источников в 2020 г. составляет 0,01, что не соответствует нормативному значению $K_{фу} \geq 0,75$ и указывает на финансовую неустойчивость.

Коэффициент финансовой независимости ООО «Техпром» за период исследования уменьшился на 0,06, доля покрытия за счет собственного капитала активов в 2020 г. составила 0,01, что не соответствует нормативному значению $K_{фн} \geq 0,5$ и указывает на финансовую неустойчивость.

На рисунке 12 отражена Динамика коэффициентов финансовой устойчивости и финансовой независимости организации за период исследования.

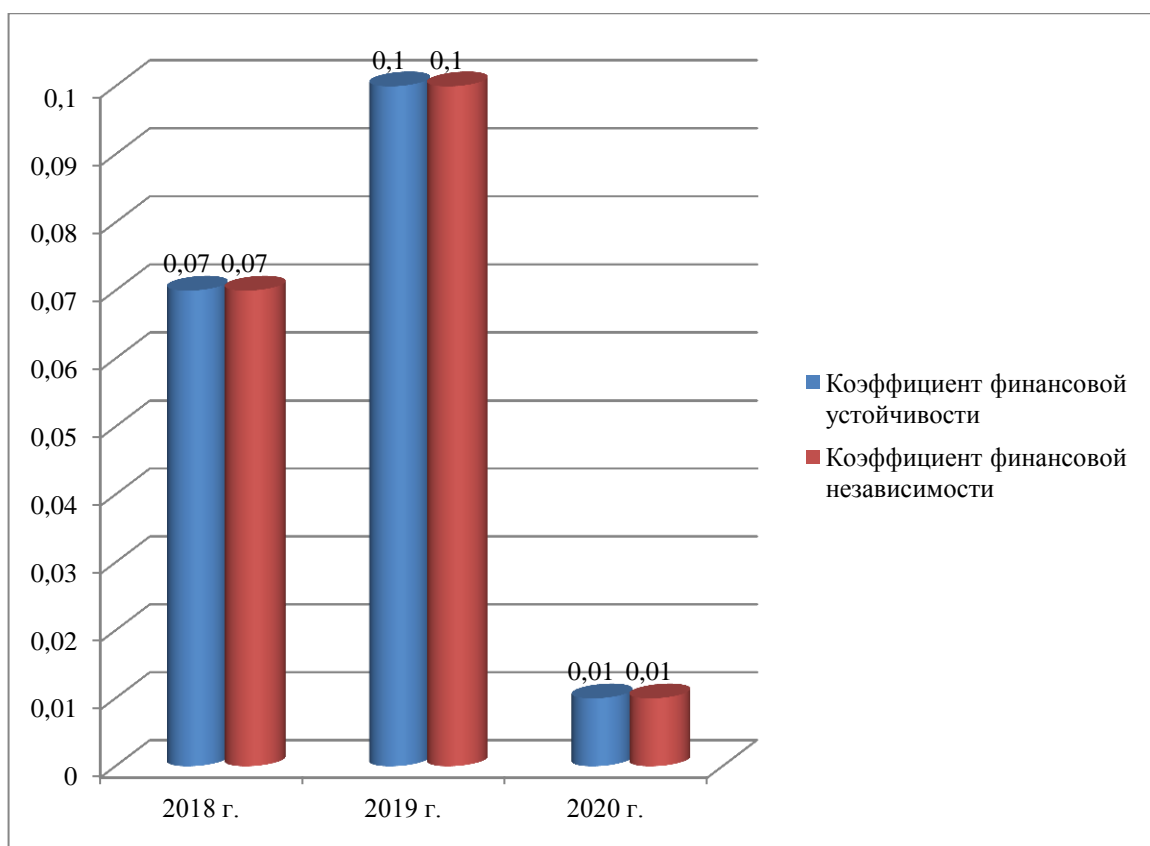


Рисунок 12 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости и финансовой независимости ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. в %

Коэффициент финансовой зависимости ООО «Техпром» за период исследования увеличился на 58,38, доля привлеченных заемных средств на рубль собственного капитала в 2020 г. составила 71,85, что не соответствует нормативному значению $K_{фз} \leq 1$ и указывает на финансовую неустойчивость.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ООО «Техпром» за период исследования увеличился на 58,39, доля на рубль собственных средств заемных средств в 2020 г. составила 70,86, что не соответствует нормативному значению $K_c \leq 1$ и указывает на финансовую неустойчивость.

На рисунке 13 отражена динамика коэффициентов финансовой зависимости и соотношения заемных и собственных средств организации.

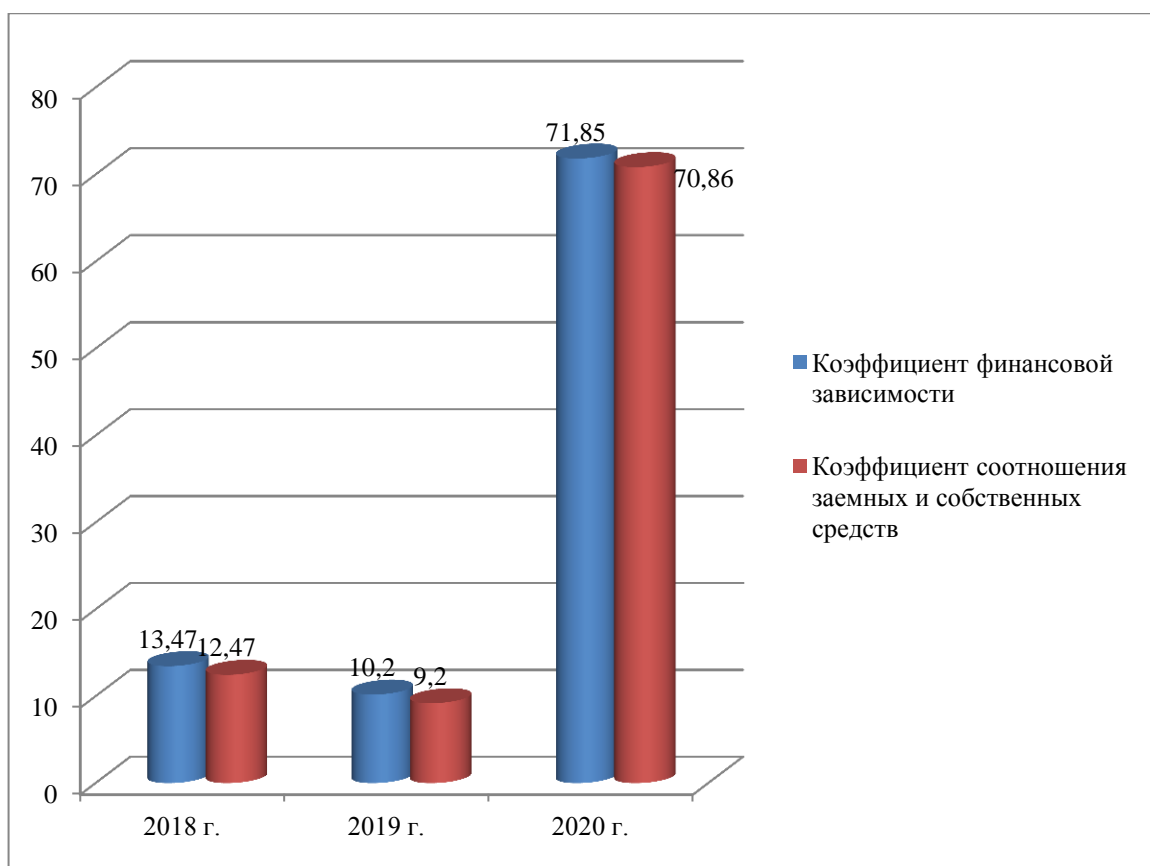


Рисунок 13 – Динамика коэффициентов финансовой зависимости и соотношения заемных и собственных средств ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. в %

Коэффициент концентрации заемного капитала ООО «Техпром» за период исследования увеличился на 0,06, доля заемного капитала в общем объеме капитала в 2020 г. составила 0,99, что соответствует нормативному значению $K_k \leq 1$.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами отражает обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами для эффективной финансово-хозяйственной деятельности, в 2020 г. составил 0,01, что не соответствует нормативному значению $K_o \geq 0,1$ и указывает на финансовую неустойчивость.

На рисунке 14 отражена Динамика коэффициентов концентрации заемного капитала, обеспеченности оборотных активов и обеспеченности собственными источниками финансирования организации.

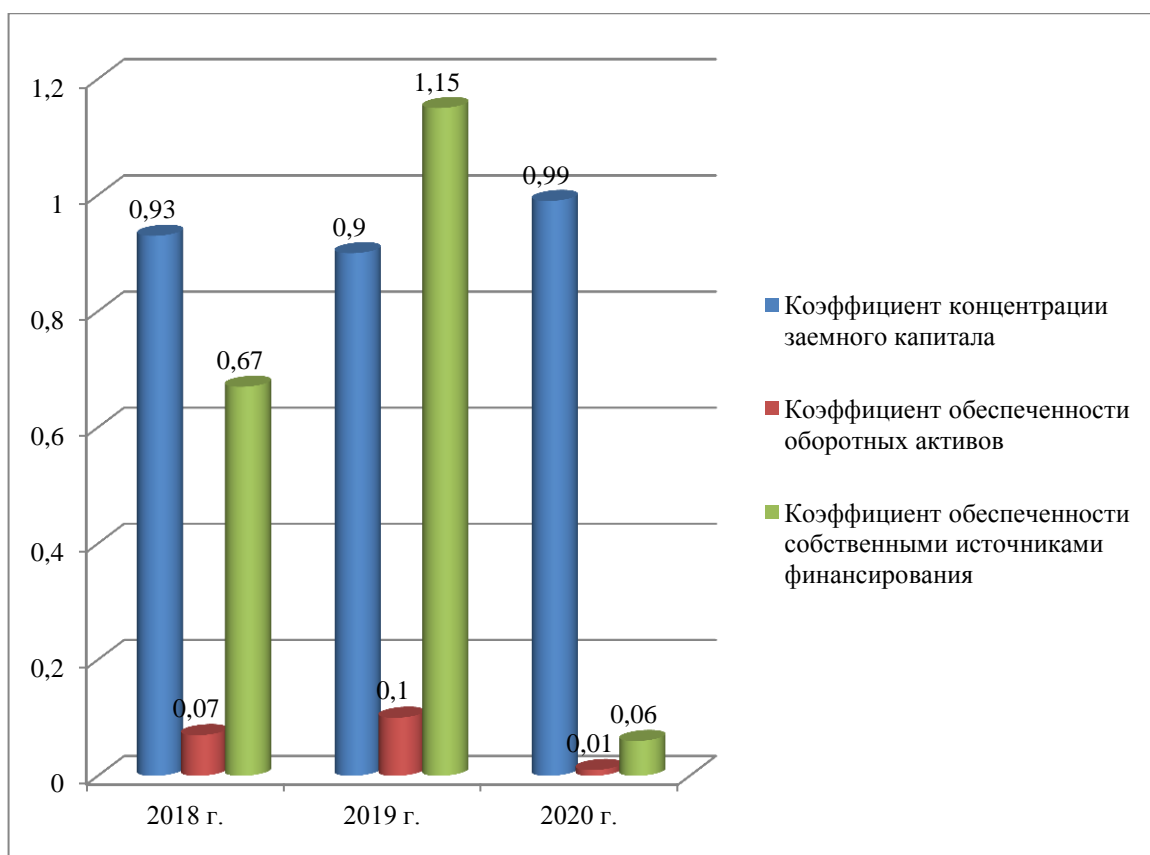


Рисунок 14 – Динамика коэффициентов концентрации заемного капитала, обеспеченности оборотных активов и обеспеченности собственными источниками финансирования ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. в %

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования отражает долю за счет собственных средств и в 2020 г. составил 0,06, что не соответствует нормативному значению $K_{об} \geq 0,6$ и указывает на финансовую неустойчивость.

Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Техпром» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютное, 2020г. – 2018г.
Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл)	0,96	1,01	0,79	-0,17

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютное, 2020г. – 2018г.
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	1,08	1,11	1,01	-0,07
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0,14	0,05	0,32	0,18
Коэффициент восстановления платежеспособности (Квп)	0,58	0,56	0,48	-0,10
Коэффициент утраты платежеспособности (Куп)	0,61	0,56	0,50	-0,11
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (Кмфк)	1,50	0,87	15,69	14,19

Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 15.

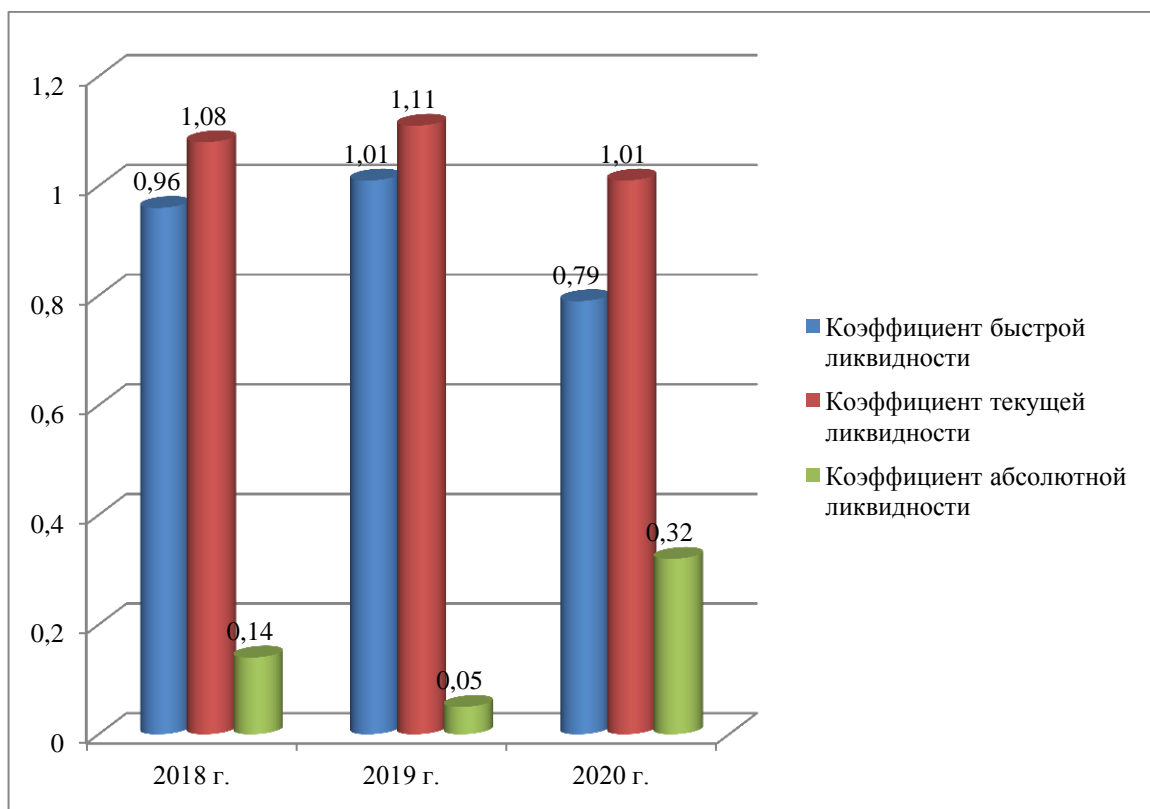


Рисунок 15 - Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. в %

В ООО «Техпром» за период исследования уменьшился коэффициент быстрой ликвидности и в 2020 г. составил 0,79 %, что соответствует нормативному значению 0,7 – 1. Уменьшение коэффициента свидетельствует об ухудшении возможности срочного погашения текущих обязательств в кризисном положении организации. Коэффициент текущей ликвидности ООО «Техпром» за период исследования уменьшился на 0,7 и в 2020 г. за счет оборотных активов погашаются краткосрочные текущие обязательства в размере 1,01 %.

Динамика коэффициентов платежеспособности ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 16.

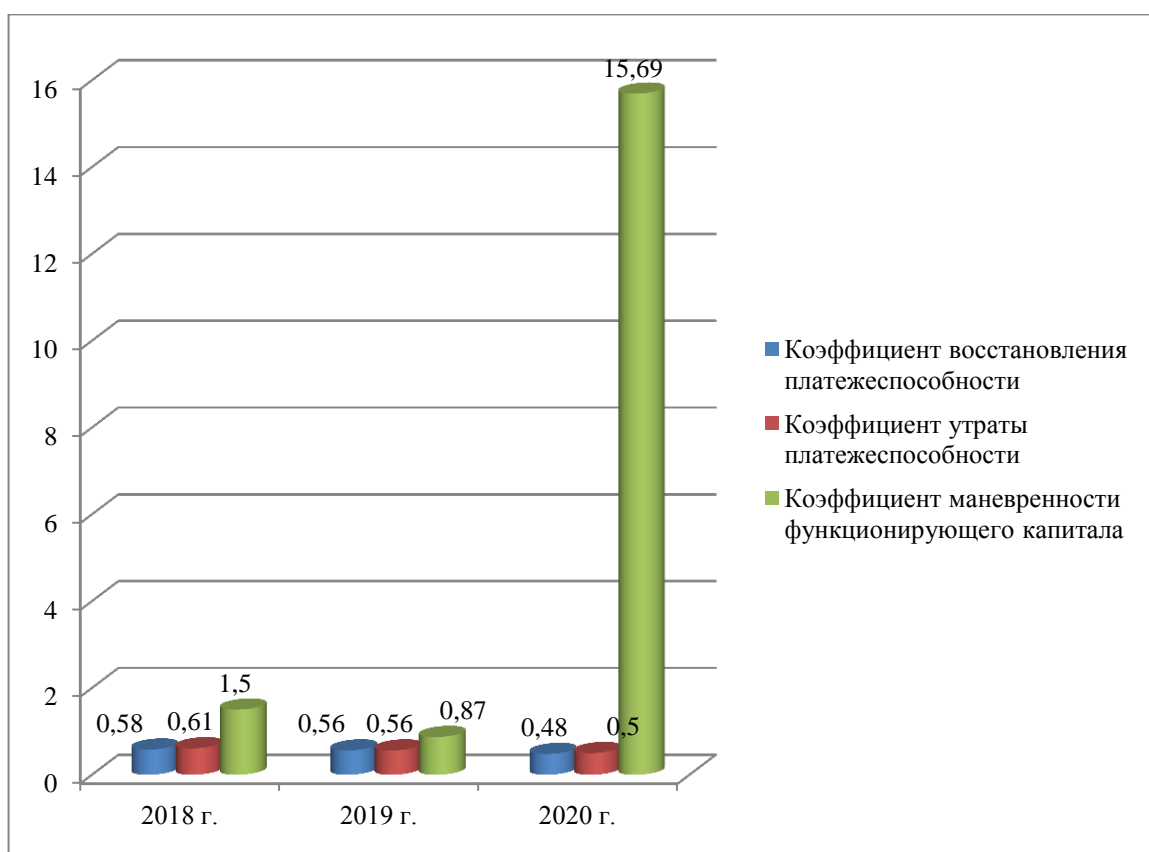


Рисунок 16 - Динамика коэффициентов платежеспособности ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. в %

Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Техпром» за период исследования увеличился на 0,18. В 2020 г. доля покрытия краткосрочных

долговых обязательств за счет денежных средств организации составила 0,32 %.

Коэффициент восстановления платежеспособности за период исследования уменьшился на 0,1 и в 2020 г. составил 0,48 %, что не соответствует нормативному значению $K_{вп} \geq 1$. В ООО «Техпром» отсутствует возможность восстановить платежеспособность в ближайший период времени.

Коэффициент утраты платежеспособности за период исследования уменьшился на 0,11 и в 2020 г. составил 0,5 %.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала отражает обездвиженную часть долгосрочной дебиторской задолженности и производственных запасов, которая за период исследования увеличилась на 14,19 и в 2020 г. составила 15,69 %.

Таким образом, проведение анализа и оценки системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» позволило сделать следующие выводы:

- Выявлено ухудшение финансового состояния, о чем свидетельствует уменьшение показателей нераспределенной прибыли и чистой прибыли за 2019-2020 гг.

- Функции по выполнению финансового контроллинга возложены на бухгалтера организации. Финансовый контроль осуществляется в три этапа, а именно предварительный, текущий и последующий.

- За период исследования возросли запасы и кредиторская задолженность организации на 112,35% и 14,75% соответственно, уменьшилась дебиторская задолженность на 32,95%. Баланс ООО «Техпром» увеличился на 8,05%. Финансовое состояние организации ухудшилось, о чем свидетельствует уменьшение чистой прибыли на 80,69%.

- На основании проведенного расчета аналитических финансовых коэффициентов можно сделать вывод, что ООО «Техпром» является финансово неустойчивым и финансовый контроллинг, применяемый в организации нуждается совершенствованию.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром»

3.1 Мероприятия по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром»

В результате проведения существующей системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» выявлено, что система нуждается в совершенствовании, так как проведенный анализ деятельности организации показал ухудшение финансовых показателей за период исследования.

В ООО «Техпром» система финансового контроллинга состоит из предварительного, текущего и последующего контроля. Обязанности за осуществлением финансового контроллинга возложены на бухгалтера организации.

С целью совершенствования системы финансового контроллинга бухгалтеру рекомендуется соблюдать ряд принципов, представленных на рисунке 17.

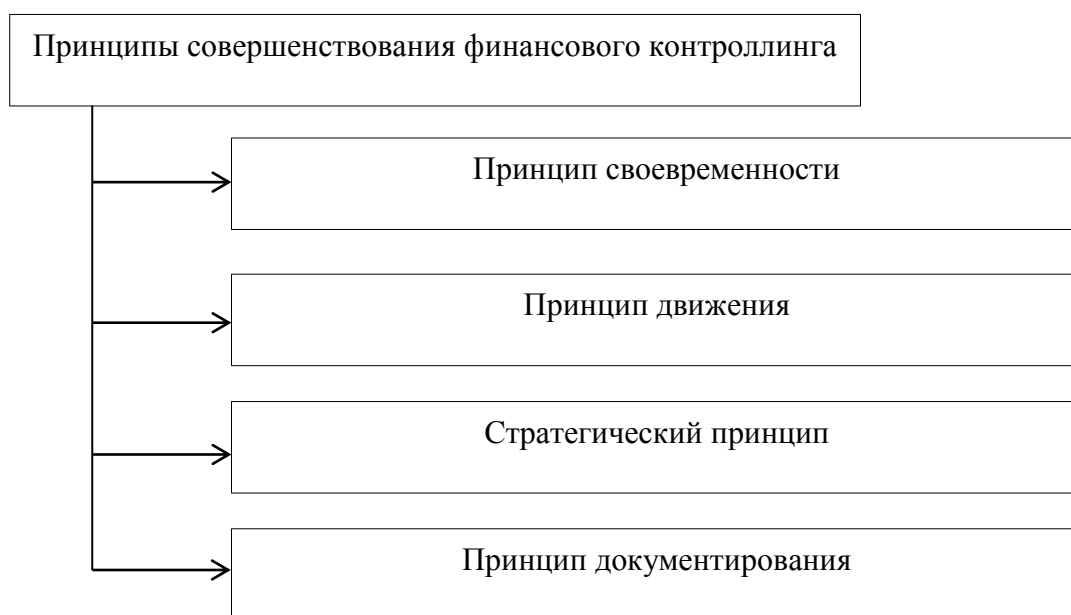


Рисунок 17 – Принципы совершенствования финансового контроллинга

Для совершенствования системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» в первую очередь бухгалтер должен соблюдать принцип своевременности, который заключается в своевременном предоставлении необходимой информации руководителю с целью принятия управленческих решений.

Помимо принципа своевременности бухгалтеру ООО «Техпром» рекомендуется соблюдать принцип движения, который заключается в поиске новых направлений с целью повышения конечного результата организации, а именно роста прибыли.

Помимо разработки плана расходов организации, прогнозирования показателей баланса, контроля за кредитными и кассовыми денежными средствами рекомендуется осуществлять поиск и привлечение новых потенциальных клиентов. Данный функционал можно распределить между сотрудниками, например, возложить ответственность по поиску и привлечению новых потенциальных клиентов на старшего продавца, но конечно же по согласованию с руководителем ООО «Техпром».

Для осуществления финансовой деятельности ООО «Техпром» рекомендуется определять стратегию дальнейшего развития. Стратегический принцип заключается в определении соответствий в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации стратегической цели.

Соблюдение принципа документирования позволяет определить целесообразность, оперативность, полноту предоставления необходимой информации.

Помимо вышеперечисленных принципов при формировании системы финансового контроллинга ООО «Техпром» рекомендуется соблюдать общепринятые принципы планирования, такие как принципы необходимости, непрерывности, гибкости, точности и согласованности.

Соблюдение принципов позволит ООО «Техпром» усовершенствовать систему финансового контроллинга.

С целью совершенствования существующей системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» необходимо определить важные составляющие системы:

- методическая составляющая включает в себя определение цели и задач осуществления финансового контроллинга, в соответствии с принципами, функциями, методами и инструментами осуществления финансовой деятельности организации;

- информационная составляющая включает в себя обеспечение коммуникации и информационных поток;

- материально-техническая составляющая включает в себя обеспечение необходимыми квалифицированными кадрами, осуществление финансовой деятельности в соответствии с нормативно-правовым законодательством;

- организационная составляющая определяется путем грамотно составленной организационной структурой управления организацией, а также распределением центров ответственности.

Составляющие системы финансового контроллинга в организации взаимосвязаны друг с другом с целью достижения максимально эффективного результата.

С целью совершенствования системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» рекомендуется повысить уровень квалификации ответственных сотрудников, а именно директора и бухгалтера.

В ООО «Техпром» директор принимает управленческие решения, а бухгалтер осуществляет предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Ответственным сотрудникам предлагается пройти следующие курсы обучения:

- директору курс «Построение и управление эффективной системы финансового контроллинга в организации»;

- бухгалтеру курс «Осуществление финансового контроллинга в организации».

Курс обучения составит 5 рабочих дней путем применения дистанционных технологий по программе «Audit Expert»: «Данная программа поможет привести всю совокупность бухгалтерских отчётов, заявок, бюджетов и других финансовых документов к единому знаменателю. Оценить финансовое состояние организации, как руководству, так и потенциальным поставщикам, заказчикам, инвесторам и кредиторам позволяет тот факт, что итоговые данные, полученные в результате анализа, соответствуют как российским, так и международным стандартам» [10].

После прохождения курсов обучения сотрудники ООО «Техпром» смогут взаимодействовать все инструменты финансового контроллинга, которые повлекут за собой увеличение эффективности деятельности организации в первый год на 5-10 %.

Помимо повышения квалификации ООО «Техпром» с целью совершенствования системы финансового контроллинга рекомендуется привлечь новых потенциальных клиентов с помощью внедрения рекламы. Привлечение новых потенциальных клиентов позволит увеличить прибыль ООО «Техпром» за счет увеличения продаж в первый год осуществления деятельности на 20-25%.

3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий

В качестве мероприятий по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» рекомендуется:

- повысить квалификацию ответственных сотрудников;
- привлечь новых потенциальных клиентов путем внедрения рекламы.

В таблице 5 представлен расчет повышения квалификации сотрудников ООО «Техпром».

Таблица 5 - Расчет повышения квалификации сотрудников ООО «Техпром»

	Директор	Бухгалтер
Стоимость обучения курса, т.р.	25	25
Стоимость установки лицензионной программы «Audit Expert», т.р.	20	
Итого затраты, т.р.	70	
Планируемый рост прибыли в 2021 г. в %	7%	

В результате расчета повышения квалификации сотрудников ООО «Техпром» можно отметить, что общая стоимость затрат составит 70 т.р. с учетом повышения прибыли в первый год на 7 %.

Рекламу планируется внедрить путем использования интернет технологий, стоимость разработки собственного сайта ООО «Техпром» и рассылка рекламных сообщений составит 150 т.р., с учетом роста выручки от привлечения новых потенциальных клиентов в первые года на 26 %. В таблице 6 представлена оценка экономической эффективности разработанных мероприятий.

Таблица 6 - Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий

Наименование показателя	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Абс. изм. т.р.	Отн. изм. %
Выручка	36947	46553	9606	126,00
Себестоимость продаж	36584	46176	9592	126,22
Валовая прибыль	363	377	14	103,86
Коммерческие расходы	213	213	0	100,00
Прибыль от продаж	150	164	14	109,33
Проценты к получению	77	77	0	100,00
Прочие расходы	24	24	0	100,00
Прибыль до налогообложения	203	217	14	106,90
Текущий налог на прибыль	41	44	3	107,32
Чистая прибыль	162	173	11	106,79

Проведенная оценка экономической эффективности разработанных мероприятий выявила рост выручки ООО «Техпром» на 26 %, при том, как

себестоимость увеличилась на 26,22 %. На рисунке 18 представлена Динамика выручки и себестоимости продаж организации после внедрения мероприятий по совершенствованию системы финансового контроллинга.

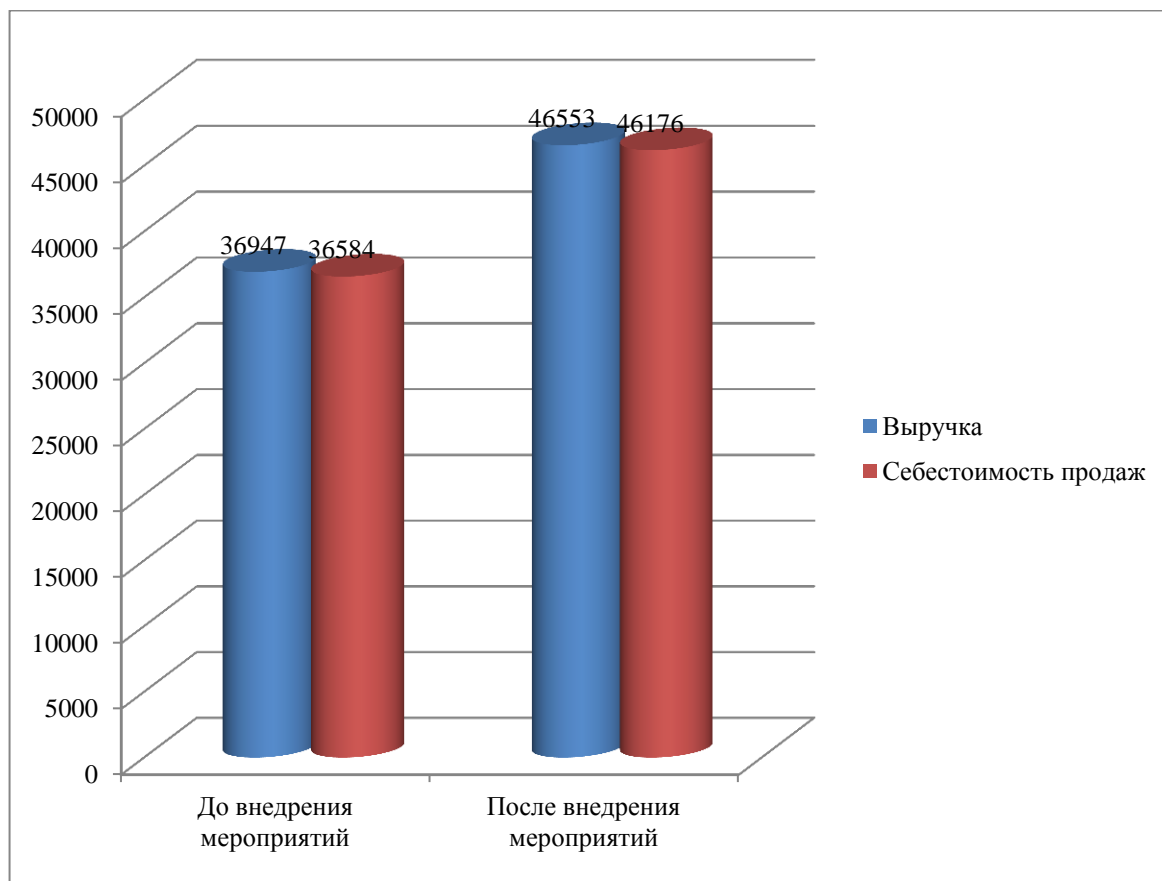


Рисунок 18 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Техпром» после внедрения мероприятий по совершенствованию системы финансового контроллинга в т.р.

Чистая прибыль организации после внедрения мероприятий в первый год возрастет на 6,79 %.

Динамика валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли организации после внедрения мероприятий по совершенствованию системы финансового контроллинга представлена на рисунке 19.

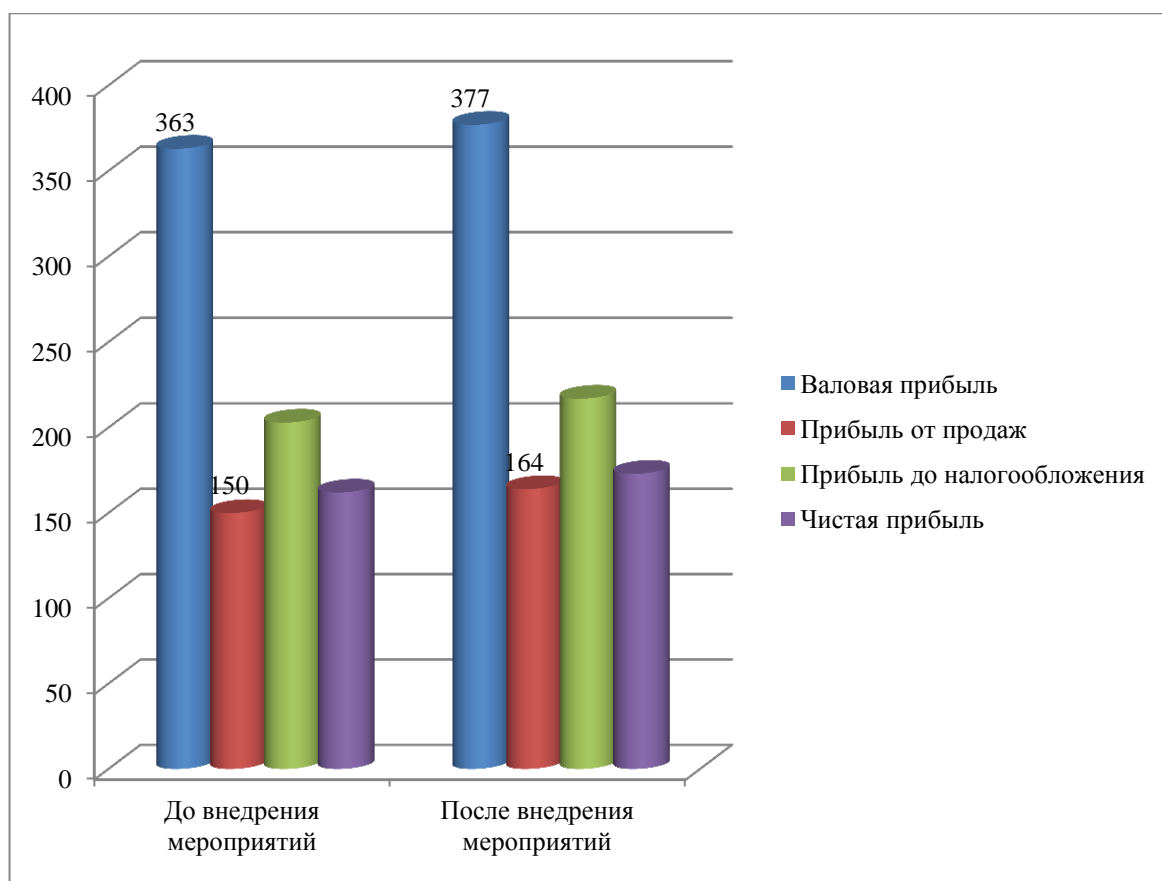


Рисунок 19 – Динамика валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «Техпром» после внедрения мероприятий по совершенствованию системы финансового контроллинга в т.р.

Следовательно, можно прийти к выводу, что разработанные мероприятия по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» эффективные, о чем свидетельствует рост чистой прибыли организации в первый год осуществления финансовой деятельности после внедрения мероприятий.

Таким образом, результаты третьего раздела бакалаврской работы позволили сделать следующие выводы:

- С целью совершенствования системы финансового контроллинга бухгалтеру рекомендуется соблюдать ряд принципов, а также определить важные составляющие системы. Составляющие системы финансового контроллинга в организации взаимосвязаны друг с другом с целью достижения максимально эффективного результата.

- С целью совершенствования системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» рекомендуется повысить уровень квалификации ответственных сотрудников, а именно директора и бухгалтера. После прохождения курсов обучения сотрудники ООО «Техпром» смогут взаимодействовать все инструменты финансового контроллинга, которые повлекут за собой увеличение эффективности деятельности организации в первый год на 5-10 %.

- Помимо повышения квалификации ООО «Техпром» с целью совершенствования системы финансового контроллинга рекомендуется привлечь новых потенциальных клиентов с помощью внедрения рекламы. Привлечение новых потенциальных клиентов позволит увеличить прибыль ООО «Техпром» за счет увеличения продаж в первый год осуществления деятельности на 20-25%.

- Проведенная оценка экономической эффективности разработанных мероприятий выявила рост выручки ООО «Техпром» на 26 %, при том, как себестоимость увеличилась на 26,22 %. Чистая прибыль организации после внедрения мероприятий в первый год возрастет на 6,79 %.

- Разработанные мероприятия по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» эффективные, о чем свидетельствует рост чистой прибыли организации в первый год осуществления финансовой деятельности после внедрения мероприятий.

Заключение

В организации процесс управления денежными потоками - это финансовый контроллинг. Система финансового контроллинга включает в себя элементы контроля, анализа и управления финансами организации с целью эффективного их использования. Применение системы финансового контроллинга в организации осуществляется с целью достижения следующих задач: оптимизации прибыли организации; оптимизации возможных рисков организации; разработки мероприятий, направленных на рост денежных потоков организации; формирования необходимого уровня денежных средств, направленных на достижение производственных задач организации; формирования баланса между расходами и поступлениями денежных средств организации; обеспечения платежеспособности организации; обеспечения финансовой устойчивости организации; формирования системы, отражающей движение и состояние денежных средств организации.

Различают стратегический и оперативный финансовый контроллинг. Стратегический финансовый контроллинг в организации осуществляет функции стратегического планирования, контроля и информационного обеспечения. На первом этапе стратегического планирования формируются стратегические цели организации. Далее проводится оценка стратегии, на основании которой выявляются слабые и сильные стороны, разрабатываются альтернативные решения. Заключительным этапом планирования является принятие стратегического решения. Оперативный контроллинг в организации в отличие от стратегического контроллинга ориентирован на краткосрочный результат.

В качестве метода оценки эффективности системы финансового контроллинга в организации применяют расчет аналитических финансовых коэффициентов, отражающих внутренний финансовый контроль, к ним относятся коэффициенты финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.

В результате проведения анализа технико-экономической характеристики ООО «Техпром» выявлено ухудшение финансового состояния, о чем свидетельствует уменьшение показателей нераспределенной прибыли и чистой прибыли за 2019-2020 гг.

В качестве метода оценки эффективности системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» применим расчет аналитических финансовых коэффициентов, отражающих внутренний финансовый контроль.

За период исследования возросли запасы и кредиторская задолженность организации на 112,35% и 14,75% соответственно, уменьшилась дебиторская задолженность на 32,95%. Баланс ООО «Техпром» увеличился на 8,05%. Финансовое состояние организации ухудшилось, о чем свидетельствует уменьшение чистой прибыли на 80,69%.

В результате проведения оценки финансового контроллинга в ООО «Техпром» за 2018-2020 гг. выявлено, что функции по выполнению финансового контроллинга возложены на бухгалтера организации. Финансовый контроль осуществляется в три этапа, а именно предварительный, текущий и последующий.

На основании проведенного расчета аналитических финансовых коэффициентов можно сделать вывод, что ООО «Техпром» является финансово неустойчивым и финансовый контроллинг, применяемый в организации нуждается совершенствованию.

С целью совершенствования системы финансового контроллинга бухгалтеру рекомендуется соблюдать ряд принципов, а также определить важные составляющие системы.

Составляющие системы финансового контроллинга в организации взаимосвязаны друг с другом с целью достижения максимально эффективного результата.

С целью совершенствования системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» рекомендуется повысить уровень квалификации ответственных сотрудников, а именно директора и бухгалтера.

После прохождения курсов обучения сотрудники ООО «Техпром» смогут взаимодействовать все инструменты финансового контроллинга, которые повлекут за собой увеличение эффективности деятельности организации в первый год на 5-10 %.

Помимо повышения квалификации ООО «Техпром» с целью совершенствования системы финансового контроллинга рекомендуется привлечь новых потенциальных клиентов с помощью внедрения рекламы. Привлечение новых потенциальных клиентов позволит увеличить прибыль ООО «Техпром» за счет увеличения продаж в первый год осуществления деятельности на 20-25%.

Проведенная оценка экономической эффективности разработанных мероприятий выявила рост выручки ООО «Техпром» на 26 %, при том, как себестоимость увеличилась на 26,22 %.

Чистая прибыль организации после внедрения мероприятий в первый год возрастет на 6,79 %.

Следовательно, можно прийти к выводу, что разработанные мероприятия по совершенствованию системы финансового контроллинга в ООО «Техпром» эффективные, о чем свидетельствует рост чистой прибыли организации в первый год осуществления финансовой деятельности после внедрения мероприятий.

Список используемой литературы

1. Аникина Л.Д. Финансовый контроллинг: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
2. Артеменко С.Ю. Анализ финансовых рисков деятельности коммерческой организации. / С.Ю. Артеменко // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. - 2017. - С. 382-386.
3. Балабанов С.С. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник. – М.: Ника, 2017 – 307 с.
4. Васильева Е. В., Уколова Н. В., Монахов С. В. Совершенствование трансфера технологий в сельском хозяйстве: модернизация системы управления финансовыми рисками. Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 8. С. 306-310.
5. Ведерникова В. И. Риски в малом бизнесе // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2016. С. 36- 40.
6. Власова Н. С., Азиева З. И. Финансовый риск и его значимость в оценке финансового состояния организаций. Вестник Академии знаний. 2020. № 5 (40). С. 98-103.
7. Воробьев Ю. Н., Борщ Л. М. Финансовая система: комплексный подход в контексте государственной финансовой политики // Финансы: теория и практика. 2018. Т. 22. № 5. С. 56–75.
8. Жилина О.Л. Модернизация корпоративного управления на основе современных инструментов контроллинга: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 364 с.
9. Ильин Д.С. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 209 с.
10. Карпов М.М. Финансовый контроллинг: учебник. – Спб.: Питер, 2018 – 283 с.

11. Кизятина А.Е. Экономика: учебник. – М.: Форум, 2018 – 376 с.
12. Кошкина И.О. Финансы: учебник. – Спб.: Экономика, 2018 – 415 с.
13. Лаврентьев Е.П. Создание системы контроллинга на предприятии: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 346 с.
14. Лебедева А.В. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2019 – 208 с.
15. Орехова Н.Е. Стратегический менеджмент: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 369 с.
16. Петрова Е.В. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 411 с.
17. Разамасцева О.Л. Финансовый контроллинг: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 424 с.
18. Сацук Т. П. Оценка влияния финансовых рисков на показатели деятельности компании. Бюллетень результатов научных исследований. 2020. № 3. С. 89-98.
19. Суглобов А. Е. Экономическая безопасность предприятия. Учебное пособие / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. М.: Юнити, 2016. С. 639.
20. Сяткина Е.В. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 469 с.
21. Тахохова Т. Г. Риски в деятельности предприятия и пути их снижения. //Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 105-108.
22. Трихачева А.А. Планирование и контроллинг: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 334 с.
23. Тхагапсова С. К., Амадаев А. А., Газиева Л. Р. Управление финансовыми рисками организации // Вестник Академии знаний. 2019. №35 (6). С. 272-275.

24. Устинова Г. Х. Влияние финансовых рисков на деятельность организации. Наука XXI века: актуальные направления развития. 2020. № 2-2. С. 89-95.

25. Уткин Э. А., Фролов Д. А. Управление рисками предприятия: учеб. практ. пособие. М.: ТЕИС, 2017. С. 247.

26. Уваров Е.Е. Планирование и контроллинг: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 294 с.

27. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

28. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 15.03.2021 г.)

29. Федин А.В. Обзор современных методов прогнозирования банкротства предприятий / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 425-432.

30. Филин С.А. Финансовый риск и его составляющие // Финансы и кредит. 2017. №4(94). С. 9-23.

31. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2017. – 377с.

32. Фриауф, А.И. Оценка вероятности банкротства российских предприятий среднего бизнеса // В книге: МНСК-2018: Экономика Материалы 56-й Международной научной студенческой конференции. 2018. С. 187-188.

33. Хозяинова К.О. Угрозы финансовой безопасности предприятия и классификация рисков. / Хозяинова К.О., Домрачева Л.П.// Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147-154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5-4. С.129-131.

34. Хоминич И.П. Управление финансовыми рисками: учебник и практикум / И.П. Хоминич, И.В. Пещанская— М.: Изд-тво Юрайт, 2019. — С.345.

35. Цветаева О.Л. Финансы: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 251 с.

36. Червякова А.А. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2018 – 384 с.

37. Чернова С.А., Анализ финансовых рисков коммерческих организаций. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. - 2019. - № 6 (22). - С. 88-93.

38. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Современные методические подходы в управлении рисками промышленных предприятий // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. №7 (17). С. 346-351.

39. Шарафутдинова Д. Р. Управление финансовыми рисками на предприятии В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса. Материалы XXIX Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях. Ростов-на-Дону, 2021. С.114-117.

40. Шаров Д. А., Юдина О. В. Управление финансовыми рисками. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263-264.

41. Шейранова К.С. Анализ методов оценки основных финансовых рисков коммерческой организации. / К.С. Шейранова // Развитие финансовой науки. - 2018. - С. 336-339

42. Шепелин, Г.И. Страхование и хеджирование финансовых рисков / Г.И. Шепелин // Бенефициар. - 2017. - С. 110-112.

43. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. - ISBN 978-5-16-105019-4 Хрящин А.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 367 с.
44. Шукшина Е.К. Об особенностях оценки рисков в условиях рыночной неопределенности / Е.К. Шукшина // Научный альманах. - 2017. - № 4-1 (30). - С. 368-371.
45. Яхин М.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2019 – 229 с.
46. Baily M.B., Douglas J.E. The Role of Finance in the Economy: Implications for Structural Reform of the Financial Sector. Washington: Brookings Institution, 2017. 34 p.
47. Donelson D. C., Ege M. S., McInnis J. M. Internal control weaknesses and financial reporting fraud //Auditing: A Journal of Practice & Theory. – 2016. – Т. 36. – №. 3. – С. 45-69.
48. Lisic L. L. et al. CEO power, internal control quality, and audit committee effectiveness in substance versus in form //Contemporary Accounting Research. – 2016. – Т. 33. – №. 3. – С. 1199-1237.
49. Nilsson F., Stockenstrand A. K. Financial accounting and management control //The tensions and conflicts between uniformity and uniqueness. Springer, Cham. – 2015.
50. Vovchenko N. G. et al. Ensuring financial stability of companies on the basis of international experience in construction of risks maps, internal control and audit //European Research Studies Journal. – 2017. – Т. 20. – №. 1. – С. 350-368.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Техпром» за 2020 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря **2020** г.

			Коды
	Форма по ОКУД		0710001
	Дата (число, месяц, год)		21 02 2021
Организация <u>ООО «Техпром»</u>	по ОКПО		42537659
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		6321395055
Вид экономической деятельности <u>Оптовая торговля автомобильными деталями</u>	по ОКВЭД 2		45.31.1
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: т.р.	по ОКЕИ		384
Местонахождение (адрес) <u>445037, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 10/38</u>			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u> 20 <u>20</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	2699	942	1271
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	5802	9696	8653
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3858	460	1514
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	12359	11098	11438
	БАЛАНС	12359	11438	10099

Продолжение Приложения А

Бухгалтерский баланс ООО «Техпром» за 2019 г.

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На <u>31.12</u> 20 <u>20</u> г.3	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.4	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	162	1078	839
	Итого по разделу III	172	1088	849
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	36	36	36
	Кредиторская задолженность	12151	9974	10553
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	12188	10010	10589
	БАЛАНС	12359	11098	11438

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Техпром» за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «Техпром»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			21	02
Вид экономической деятельности <u>Оптовая торговля автомобильными деталями</u>			2021	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>			42537659	
Единица измерения: т.р.			6321395055	
			45.31.1	
			384	

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>2020</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	36947	82527
	Себестоимость продаж	(36584)	(80107)
	Валовая прибыль (убыток)	363	2420
	Коммерческие расходы	(213)	(1040)
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	150	1380
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	77	0
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(24)	(32)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	203	1348
	Текущий налог на прибыль	(41)	(270)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	162	1078

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Техпром» за 2019 г.

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2019 г.

			Коды
	Форма по ОКУД		0710002
	Дата (число, месяц, год)	25 02 2020	
Организация <u>ООО «Техпром»</u>	по ОКПО		42537659
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		6321395055
Вид экономической деятельности <u>Оптовая торговля автомобильными деталями</u>	по ОКВЭД 2		45.31.1
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: т.р.	по ОКЕИ		384

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>2018</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	82527	106522
	Себестоимость продаж	(80107)	(104585)
	Валовая прибыль (убыток)	2420	1937
	Коммерческие расходы	(1040)	(839)
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	1380	1098
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(32)	(49)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1348	1049
	Текущий налог на прибыль	(270)	(210)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1078	839