

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ инвестиционной деятельности компании

Студент

Д.С. Синяков

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

кан. экон. наук, доцент Е.В. Павлова

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент С.А. Гудкова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Д.С. Синяков

Тема работы: «Анализ инвестиционной деятельности компании»

Научный руководитель: кан. экон. наук, доцент Е.В. Павлова

Цель исследования – заключается в проведении анализа инвестиционной деятельности компании для дальнейшей разработки мероприятий по ее совершенствованию.

Объект исследования – ООО «Мягкий стиль».

Предмет исследования – бухгалтерская отчетность и другие показатели деятельности ООО «Мягкий стиль» за 2019-2021 гг.

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

Краткие выводы по бакалаврской работе: разработанные мероприятия являются эффективными и в случае их применения в ООО «Мягкий стиль» улучшатся показатели рентабельности, снизится срок окупаемости капитала и повысится инвестиционная деятельность.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 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 54 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков – 27.

Abstract

Bachelor's work was performed by: D.S. Sinyakov

Topic of the work: "Analysis of the investment activity of the company"

Supervisor: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor E.V. Pavlova

The purpose of the study is to analyze the investment activity of the company for further development of measures to improve it.

The object of the study is LLC "Soft style".

The subject of the study is accounting statements and other performance indicators of Soft Style LLC for 2019-2021.

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

Brief conclusions on the bachelor's work: the developed measures are effective and if they are applied in Soft Style LLC, profitability indicators will improve, the payback period of capital will decrease and investment activity will increase.

The practical significance of the work lies in the fact that its individual provisions in the form of the material of subsections 2.2, 2.3, 3.1 can be used by specialists of the organization that is the object of the study. Structure and scope of work. The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of references from 50 sources and 3 appendices.

The total amount of work, without appendices, is 54 pages of typewritten text, including tables - 13, figures – 27.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты анализа инвестиционной деятельности компании ..	7
1.1 Понятие и сущность инвестиционной деятельности компании	7
1.2 Классификация инвестиционной деятельности компании	10
1.3 Показатели анализа инвестиционной деятельности компании.....	15
2 Анализ инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»	20
2.1 Техничко–экономическая характеристика ООО «Мягкий стиль»	20
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Мягкий стиль»	24
2.3 Анализ инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»	28
3 Разработка мероприятий по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль».....	35
3.1 Мероприятия по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»	35
3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль» ..	37
Заключение	45
Список используемой литературы	48
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Мягкий стиль» за 2021 г.....	55
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Мягкий стиль» за 2021 г	57
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Мягкий стиль» за 2020 г.	58

Введение

Тема исследования «Анализ инвестиционной деятельности компании» является актуальной, так как благодаря анализу инвестиционной деятельности компании можно определить эффективность вложения денежных средств в развитие деятельности компании, а также выявить рациональность использования имеющегося капитала.

В процессе осуществления финансово–хозяйственной деятельности компания преследует цель извлечь максимальную прибыль. Для достижения цели компания разрабатывает проекты, требующие финансирования и инвестиционных вложений.

Анализ инвестиционной деятельности компании позволяет инвесторам определить стоит ли вкладывать денежные средства в реализацию проектов, какова будет прибыль. Поэтому в проведении анализа инвестиционной деятельности компании заинтересованы как собственники компании, так и будущие инвесторы.

Цель исследования заключается в проведении анализа инвестиционной деятельности компании для дальнейшей разработки мероприятий по ее совершенствованию.

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты инвестиционной деятельности компании;
- провести анализ инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»;
- разработать мероприятия по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль».

Объект исследования – ООО «Мягкий стиль», основным видом деятельности является розничная торговля мебелью.

Предмет исследования – бухгалтерская отчетность и другие показатели деятельности ООО «Мягкий стиль» за 2019-2021 гг.

Структура работы: введение, три основных раздела, заключение, список используемой литературы и приложения.

Первый раздел включает в себя теоретические аспекты анализа инвестиционной деятельности компании, в том числе понятие, сущность, классификацию и показатели анализа инвестиционной деятельности компании.

Во втором разделе проведен анализ инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль» за 2019-2021 гг., предоставлена технико-экономическая характеристика компании и анализ ее финансового состояния.

В третьем разделе разработаны мероприятия по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль», проведена оценка экономической эффективности разработанных мероприятий.

При написании бакалаврской работы использовались различные методы исследования, такие как статистический, математический и сравнительный методы.

Нормативной базой исследования послужили периодические издания, публикуемые в поисковой системе Интернет, а также труды известных авторов в области исследования темы.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что разработанные мероприятия могут быть применены в ООО «Мягкий стиль» с целью совершенствования инвестиционной привлекательности в прогнозном периоде.

1 Теоретические аспекты анализа инвестиционной деятельности компании

1.1 Понятие и сущность инвестиционной деятельности компании

Любая компания в процессе осуществления финансово–хозяйственной деятельности преследует цель извлечь максимальную прибыль. С целью наращивания прибыли в прогнозном периоде компании разрабатывают проекты, требующие финансирования и инвестиционных вложений.

На сегодняшний день существует множество понятий определению «инвестиции». Так, по мнению В.В. Бердиной: «Инвестиции – это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права и иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской или иной деятельности в целях получения прибыли или достижения иного полезного эффекта» [4, с. 250].

В.Б. Орлова говорит о том, что: «Инвестиции – это денежные средства, имущественные и интеллектуальные ценности государства, юридических и физических лиц, направляемые на создание новых предприятий, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих, приобретение недвижимости, активов, акций, облигаций и других ценных бумаг с целью получения прибыли или иного положительного эффекта» [20, с. 134].

А.В. Федин дает следующее определение: «Инвестиции – это вложение капитала с целью последующего его увеличения. Прирост капитала должен быть достаточным для того, чтобы компенсировать инвестору отказ от использования имеющихся средств на потребление в текущем периоде, вознаградить его за риск, возместить возможные потери от инфляции в предстоящем периоде» [31, с. 425].

С точки зрения С.А. Черновой: «Инвестиции – это вложения в создание нового или возмещение изношенного произведенного, человеческого или природного капитала» [40, с. 88], [3].

По мнению М.А. Яхиной: «Инвестиции – это долгосрочное вложение капитала в промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др. отрасли хозяйства как внутри страны, так и за границей с целью получения прибыли» [49, с. 109].

О.Б. Аникина дает следующее определение: «Инвестиции – это долгосрочные вложения государственного или частного капитала в собственной стране или за рубежом с целью получения дохода в предприятия разных отраслей, предпринимательские проекты, социально–экономические программы, инновационные проекты. Дают отдачу через значительный срок после вложения» [2, с. 367].

М.В. Зимонина говорит о том, что: «Инвестиции – это средства, вкладываемые вообще в объекты предпринимательской или иной деятельности с целью получения прибыли, а капитальные вложения — лишь та их часть, которая вкладывается в основной капитал (основные средства)» [12, с. 99].

Рассматривая определения авторов понятия «инвестиции» можно прийти к выводу, что инвестиции представляют собой вложения в деятельность компании с целью получения в прогнозном периоде максимальной прибыли. Реализация инвестиций в деятельность компании в совокупности называют инвестиционная деятельность компании [5].

По мнению Л.Г. Лопастейской: «Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с вложением средств в объекты инвестирования с целью получения положительного дохода» [16, с. 28].

По мнению Т.О. Трушкиной: «Инвестиционная деятельность – это единство процессов вложения ресурсов и получения доходов в будущем» [25, с. 113].

Лица, осуществляющие инвестирование в деятельность компании называются инвесторами. При осуществлении инвестиционной деятельности в компании выделяют предмет, субъект и объект инвестирования. Предметы инвестиционной деятельности компании представлены на рисунке 1 [6].



Рисунок 1 – Предметы инвестиционной деятельности компании

Объекты, подлежащие инвестированию, называют предмет инвестиционной деятельности компании. Субъекты инвестиционной деятельности компании представлены на рисунке 2.

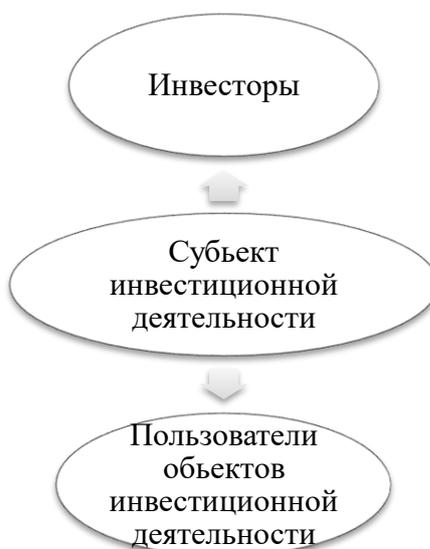


Рисунок 2 – Субъекты инвестиционной деятельности компании

«Субъектами инвестиционной деятельности выступают инвесторы в виде покупателей, кредиторов, заказчиков, вкладчиков и других участников и пользователи объектов инвестиционной деятельности компании в виде государственных, муниципальных органов власти, юридических и физических лиц, международных организаций» [27, с. 91], [7].

«При осуществлении инвестиционной деятельности компании инвесторы выполняют следующие функции» [11, с. 128], [8]:

- самостоятельно определяют объект инвестирования [14];
- самостоятельно выявляют направления и объемы инвестирования;
- самостоятельно определяют эффективность инвестирования;
- осуществляют контроль за целевым использованием инвестируемых средств [13].

Следовательно, рассматривая понятие и сущность инвестиционной деятельности компании можно прийти к выводу, что инвестиции представляют собой вложения финансовых ресурсов с целью получения экономической выгоды. При осуществлении инвестиционной деятельности выделяют субъект, предмет и объект инвестирования [15].

1.2 Классификация инвестиционной деятельности компании

На сегодняшний день выделяют множество видов инвестиций, которые классифицируются в зависимости от следующих признаков:

- по формам собственности [17];
- по срокам вложений;
- по региональному признаку [18];
- по отраслевому признаку;
- от оперируемых ценностей;
- по характеру участия.

Классификация инвестиционной деятельности компании по форме собственности представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Классификация инвестиционной деятельности компании по форме собственности

По форме собственности при осуществлении инвестиционной деятельности компании выделяют частные, государственные и смешанные инвестиции [19].

Частные инвестиции представляют собой вложение в деятельность компании финансовых ресурсов частными лицами – инвесторами [23].

Государственные же инвестиции представляют собой вложение в деятельность компании финансовых ресурсов органами государственной власти [21].

Смешанные инвестиции представляют собой вложение в деятельность компании финансовых ресурсов зарубежных и отечественных субъектов [1, с. 32].

Классификация инвестиционной деятельности компании по срокам вложений представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Классификация инвестиционной деятельности компании по срокам вложений

Инвестиции, вложенные в деятельность компании сроком до года, называют краткосрочные инвестиции. «Среднесрочными признаются инвестиции, вложенные на срок от года до трех лет, долгосрочные более трех лет» [1, с. 34].

Классификация инвестиционной деятельности компании по региональному признаку представлена на рисунке 5.

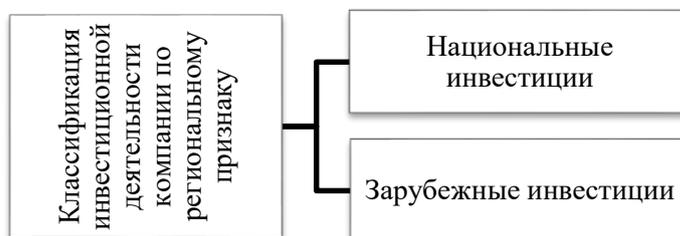


Рисунок 5 – Классификация инвестиционной деятельности компании по региональному признаку

По региональному признаку инвестиции, вложенные в деятельность компании, классифицируются на национальные инвестиции, вложенные внутри страны и зарубежные инвестиции, вложенные за рубежом [24].

Классификация инвестиционной деятельности компании по отраслевому признаку представлена на рисунке 6.

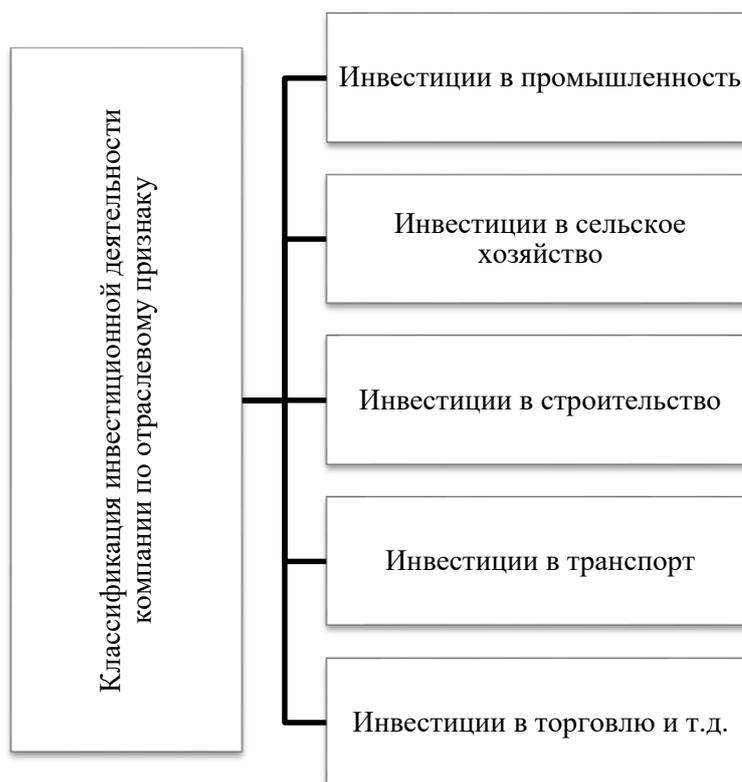


Рисунок 6 – Классификация инвестиционной деятельности компании по отраслевому признаку

Классификация инвестиционной деятельности компании от оперируемых ценностей представлена на рисунке 7.

«Вложенные в деятельность компании, а именно в нематериальные и материальные активы финансовые средства называются реальными инвестициями [26].

Вложенные в деятельность компании, а именно в ценные бумаги, депозиты и вклады компании, финансовые средства называются финансовыми инвестициями» [43, с. 201].



Рисунок 7 – Классификация инвестиционной деятельности компании от оперируемых ценностей

Вложенные в деятельность компании, а именно в объекты интеллектуальной собственности или творческий потенциал финансовые средства называются интеллектуальные инвестициями [28].

Классификация инвестиционной деятельности компании по характеру участия представлена на рисунке 8.



Рисунок 8 – Классификация инвестиционной деятельности компании по характеру участия

В случае приобретения более 10% акций или уставного капитала компании инвестиции считаются прямыми, если же менее 10% то портфельными. Все остальные инвестиции признано считать прочими [29].

Помимо рассмотренной классификации на рисунках 3–8 инвестиции подразделяются на: инвестиции в нефинансовые активы, инвестиции в нематериальные активы, инвестиции в основной капитал, инвестиции в жилища, здания и сооружения, инвестиции в машины и оборудования, иностранные инвестиции [10, с. 242].

Следовательно, инвестиции компании классифицируются в зависимости от следующих признаков: по формам собственности, по срокам вложений, по региональному признаку, по отраслевому признаку, от оперируемых ценностей и по характеру участия [30].

1.3 Показатели анализа инвестиционной деятельности компании

С целью выявления сильных и слабых сторон деятельности компании, а также возможностей дальнейшего развития и угроз, влияющих на инвестиционную привлекательность компании, проводят SWOT–анализ. Показатели SWOT–анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели SWOT–анализа предприятия

SWOT	Характеристика
Strengths – сильные стороны предприятия	К сильным сторонам деятельности предприятия относятся составляющие, определяющие устойчивое финансовое положение и конкурентные преимущества.
Weaknesses – слабые стороны предприятия	К слабым сторонам деятельности предприятия относятся составляющие, влияющие на снижение показателей деятельности и потере конкурентных преимуществ.
Opportunities – возможности предприятия	Возможностями предприятия выступают события, которые могут повлиять на развитие, успешность и рост конкурентных преимуществ.
Threats – угрозы предприятия	Угрозами предприятия выступают факторы, которые способны оказать негативное влияние на развитие и повлиять на снижение конкурентоспособности.

Для определения эффективности инвестиционной деятельности компании используют ряд различных расчетов, основными из которых является расчет чистого приведенного дохода, дисконтированного индекса

доходности, индекса доходности, средневзвешенной стоимости капитала, периода окупаемости, интегральной текущей стоимости, простой рентабельности инвестиций и внутренней нормы доходности [22, с. 537].

Основным показателем, отражающим эффективность использования инвестиционных вложений в деятельность компании, является расчет чистого приведенного дохода, формула расчета [32]:

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{1+r} - \sum_{t=0}^n \frac{I_t}{1+r}, \quad (1)$$

где NPV – чистый приведенный доход от инвестирования деятельности компании;

CF_t – величина денежного потока от инвестирования деятельности компании за t период;

I_t – величина затрат от инвестирования деятельности компании за t период;

r – ставка дисконтирования;

n – количество периодов.

Далее проводится расчет дисконтированного индекса доходности с использованием следующей формулы [33]:

$$DPI = \frac{\sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{1+r}}{\sum_{t=0}^n \frac{I_t}{1+r}}, \quad (2)$$

где DPI – дисконтированный индекс доходности инвестирования деятельности компании;

CF_t – величина денежного потока от инвестирования деятельности компании за t период;

I_t – величина затрат от инвестирования деятельности компании за t период;

r – ставка дисконтирования;

n – количество периодов [34].

Для определения на единицу инвестиционных вложений относительного дохода проводится расчет индекса доходности по формуле:

$$PI = \frac{NPV}{I}, \quad (3)$$

где PI – индекс доходности инвестиционных вложений в деятельность предприятия;

NPV – чистый приведенный доход от инвестирования деятельности компании;

I – величина затрат от инвестирования деятельности компании.

Средневзвешенная стоимость капитала компании рассчитывается по формуле [35]:

$$WACC = COC \times SOC \times CBC \times SBC \times (1 - T), \quad (4)$$

где WACC – показатель средневзвешенной стоимости капитала компании;

COC – стоимость собственного капитала компании, выраженная в %;

SOC – стоимость заемного капитала компании, выраженная в %.

CBC – доля собственного капитала компании, выраженная в %;

SBC – доля заемного капитала компании, выраженная в %;

T – ставка налога на прибыль.

Далее определяется период окупаемости вложенных инвестиций в деятельность компании, используя следующую формулу расчета [36]:

$$T = n \sum_{t=1}^n CFt > Io, \quad (5)$$

где T – период окупаемости вложенных инвестиций в деятельность компании;

CF_t – величина денежного потока от инвестирования деятельности компании за t период;

I_0 – первоначальные затраты;

n – количество периодов [37].

«Для определения полезности вложения инвестиций в деятельность компании проводится расчет интегральной текущей стоимости по формуле:

$$GPV = NPV + LV \times D, \quad (6)$$

где GPV – интегральная текущая стоимость вложенных инвестиций в деятельность компании;

NPV – чистый приведенный доход от инвестирования деятельности компании;

LV – стоимость ликвидации;

D – дисконтный множитель» [9, с. 143].

«Обратным показателю срока окупаемости является показатель простой рентабельности инвестиций, который рассчитывается по формуле:

$$ARR = \frac{NP}{I}; \quad (7)$$

где ARR – простая рентабельность инвестиций;

NP – чистая прибыль компании;

I – инвестиционные вложения в деятельность компании» [2, с. 207].

Формула расчета внутренней нормы доходности вложенных инвестиций в деятельность компании [38]:

$$IRR = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{1+IRR} - \sum_{t=0}^n \frac{I_t}{1+IRR} = 0, \quad (8)$$

где IRR – внутренняя норма доходности вложенных инвестиций в деятельность компании [39];

CF_t – величина денежного потока от инвестирования деятельности компании за t период;

I_t – величина затрат от инвестирования деятельности компании за t период;

r – ставка дисконтирования;

n – количество периодов.

Благодаря расчету формул 1 –8 можно определить эффективность инвестиционных вложений в деятельность компании и рассчитать их срок окупаемости [41].

На основании изученного материала сделаны следующие выводы:

— рассматривая понятие и сущность инвестиционной деятельности компании можно прийти к выводу, что инвестиции представляют собой вложения финансовых ресурсов с целью получения экономической выгоды;

— при осуществлении инвестиционной деятельности выделяют субъект, предмет и объект инвестирования [42];

— инвестиции компании классифицируются в зависимости от следующих признаков: по формам собственности, по срокам вложений, по региональному признаку, по отраслевому признаку, от оперируемых ценностей и по характеру участия [43];

— для определения эффективности инвестиционной деятельности компании используют ряд различных расчетов, основными из которых является расчет чистого приведенного дохода, дисконтированного индекса доходности, индекса прибыльности, средневзвешенной стоимости капитала, периода окупаемости, интегральной текущей стоимости, простой рентабельности инвестиций и внутренней нормы доходности [44].

2 Анализ инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»

2.1 Техничко–экономическая характеристика ООО «Мягкий стиль»

Общество с ограниченной ответственностью «Мягкий стиль» осуществляет деятельность с 2018г. и является микро предприятием.

Основной вид деятельности по коду ОКВЭД: 47.59 – «Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах» в г. Тольтти..

Учредитель и директор ООО «Мягкий стиль» Ибреев Алексей Владимирович. Численность персонала составляет 38 человек, структура управления линейная, представлена на рисунке 9.

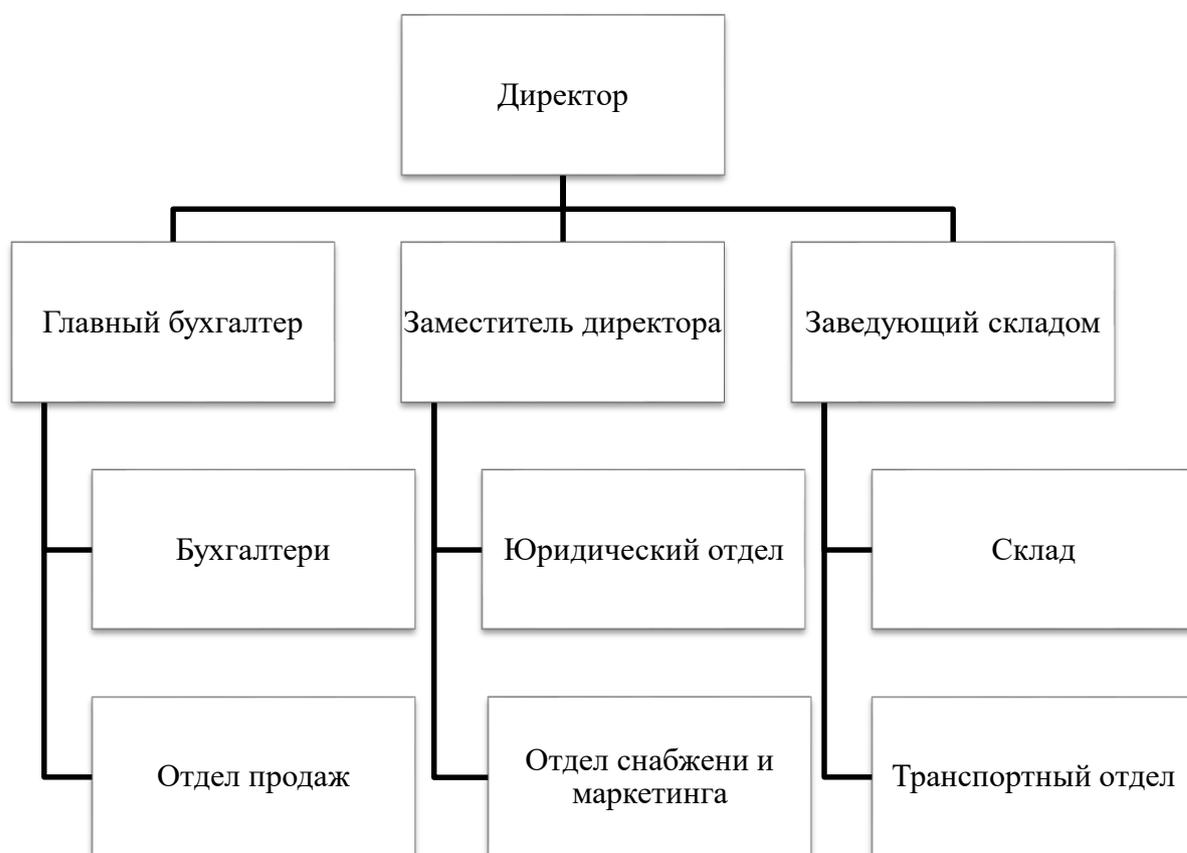


Рисунок 9 – Структура управления ООО «Мягкий стиль»

Директору ООО «Мягкий стиль» напрямую подчиняются главный бухгалтер, заместитель директора и заведующий складом. В подчинении главного бухгалтера находится бухгалтерия компании и отдел продаж [45].

В прямом подчинении заместителя директора ООО «Мягкий стиль» находятся юридический отдел, отдел снабжения и маркетинга. Заведующему складу подчиняются сотрудники склада и транспортного отдела [46].

Основными конкурентами ООО «Мягкий стиль» являются ООО «Формула успеха», ООО «Твой дом» и ООО «Мебельторг».

В таблице 2 проведен анализ бухгалтерского баланса компании (Приложение А).

Таблица 2 – Анализ бухгалтерского баланса ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм. 2021г.– 2019г., т.р.	Отн. изм. 2021г./2019г., %
Материальные внеоборотные активы	0	0	320	320	0,00
Запасы	1756	1834	9842	8086	560,48
Денежные средства и денежные эквиваленты	3	509	1437	1434	47900,00
Финансовые и другие оборотные активы	2195	2307	10012	7817	456,13
Капитал и резервы	1057	2807	4062	3005	384,30
Краткосрочные заемные средства	0	0	1000	1000	0,00
Кредиторская задолженность	2897	1843	16549	13652	571,25
Баланс	3954	4650	21611	17657	546,56

В результате расчета показателей в таблице 1 выявлено, что в 2021 г. в компании появились материальные внеоборотные активы в размере 320 т.р.

Запасы за период исследования возросли на 8086 т.р., увеличились денежные средства и денежные эквиваленты на 1434 т.р.

Финансовые и другие оборотные активы ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. возросли на 7817 т.р. Динамика показателей активов баланса компании представлена на рисунке 10 [47].

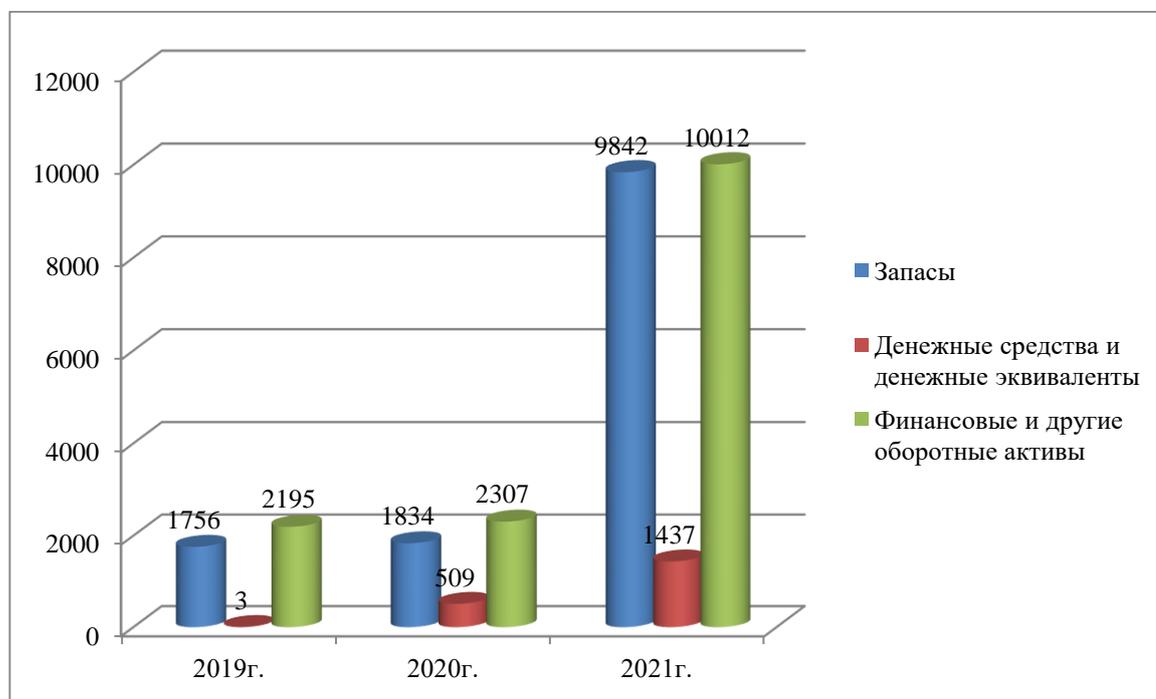


Рисунок 10 – Динамика активов ООО «Мягкий стиль» за 201–2021 гг. в т.р.

Капитал и резервы компании за период исследования возросли на 3005 т.р. за счет роста нераспределенной прибыли, уставный капитал остался без изменения и составил 10 т.р.

В 2021 г. ООО «Мягкий стиль» взял краткосрочный кредит в ПАО Сбербанк на сумму 1000 т.р. с целью расширения ассортимента товарной продукции [48].

Кредиторская задолженность компании возросла на 16549 т.р., что свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины за исследуемый период [49].

Динамика показателей пассивов баланса компании представлена на рисунке 11.

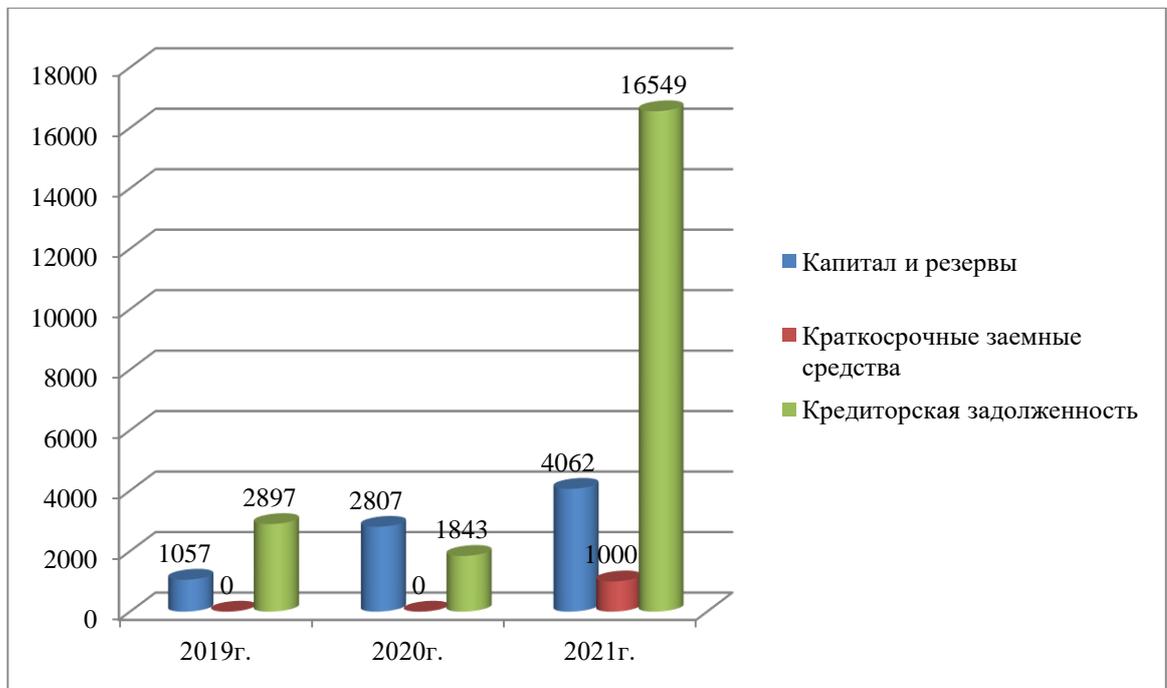


Рисунок 11 – Динамика пассивов ООО «Мягкий стиль» за 201–2021 гг. в т.р.

В результате изменения показателей баланс компании за период исследования увеличился на 17657 т.р., динамика на рисунке 12 [50].

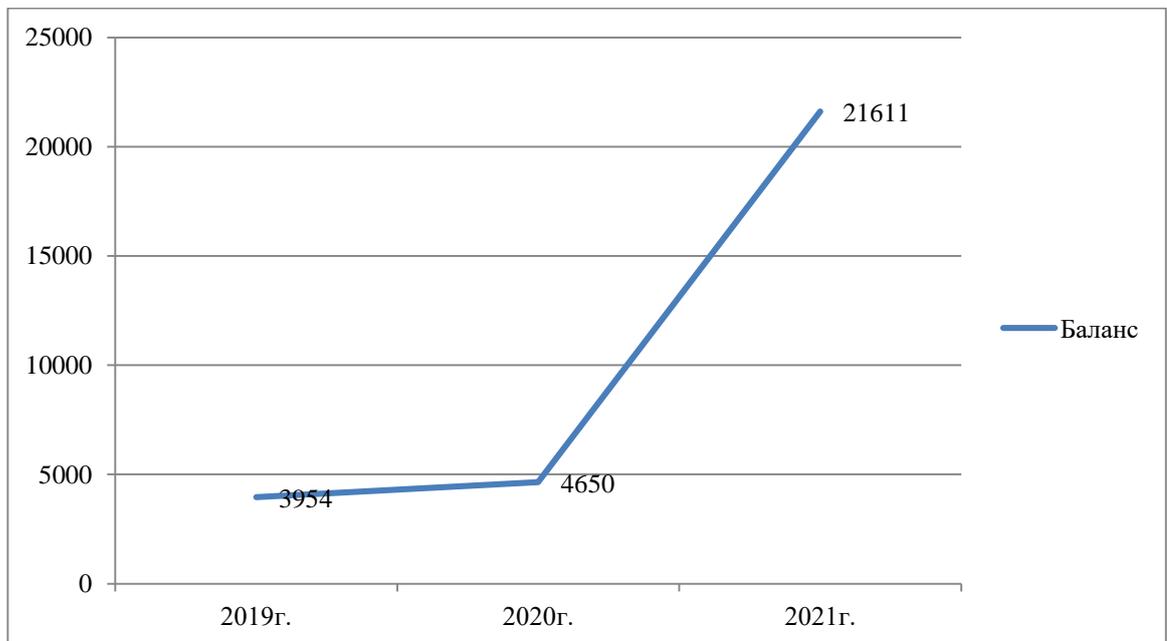


Рисунок 12 – Динамика баланса ООО «Мягкий стиль» за 201–2021 гг. в т.р.

Следовательно, ООО «Мебель стиль» является микро предприятием, численность сотрудников составляет 38 человек, все непосредственно подчиняются директору компании. Показатели бухгалтерского баланса компании за период исследования возросли, что привело к росту баланса на 446,56% [51].

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Мягкий стиль»

Далее проведен анализ финансовых результатов компании за 2019–2021 гг. (Приложения Б–В), представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ финансовых результатов ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм. 2021г.–2019г., т.р.	Отн. изм. 2021г./2019г., %
Выручка	24653	284297	169322	144669	686,82
Расходы по обычным видам деятельности	23452	278620	163145	139693	695,65
Прочие доходы	–140	509	184	324	0,00
Прочие расходы	14	4186	3408	3394	24342,86
Налог	0	250	1698	1698	0,00
Чиста прибыль	1047	1750	1255	208	119,87

В результате расчета показателей в таблице 2 выявлено, что в 2021 г. выручка компании возросла на 144669 т.р. при росте расходов по обычным видам деятельности на 139693 т.р. [52.]

Динамика выручки и расходов по обычным видам деятельности ООО «Мягкий стиль» представлена на рисунке 13 [53].

Доходы ООО «Мягкий стиль» увеличились на 324 т.р. в меньшей степени по отношению к расходам компании, которые увеличились за период исследования на 3394 т.р.

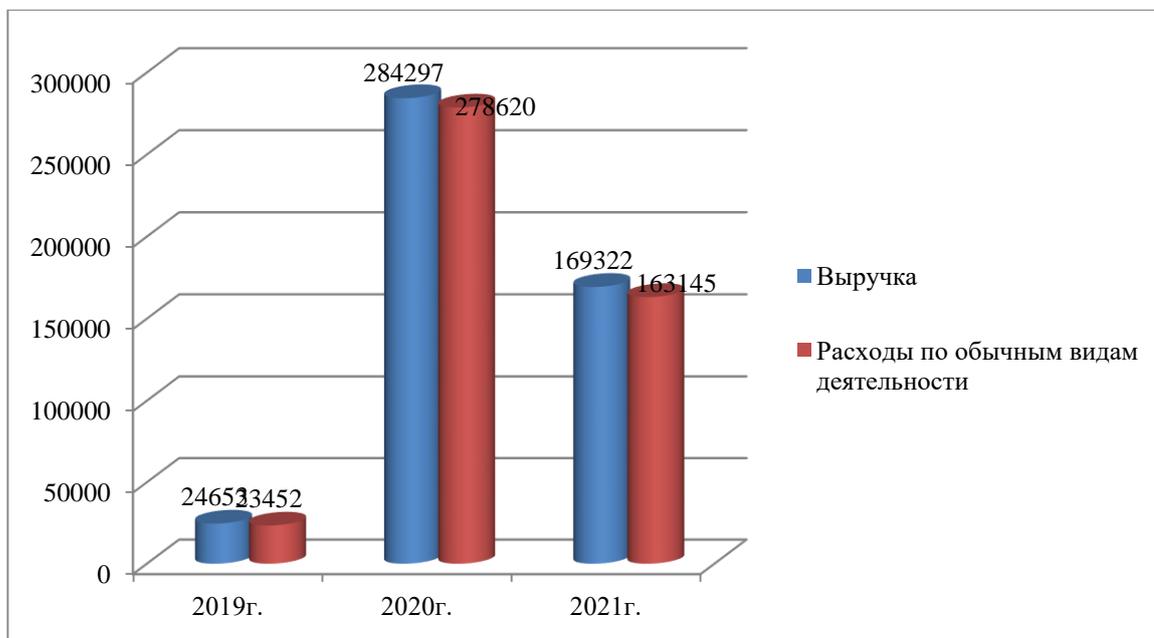


Рисунок 13 – Динамика выручки и расходов по обычным видам деятельности ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. в т.р.

Динамика доходов и расходов ООО «Мягкий стиль» представлена на рисунке 14. Налог компании за исследуемый период увеличился на 1698 т.р.

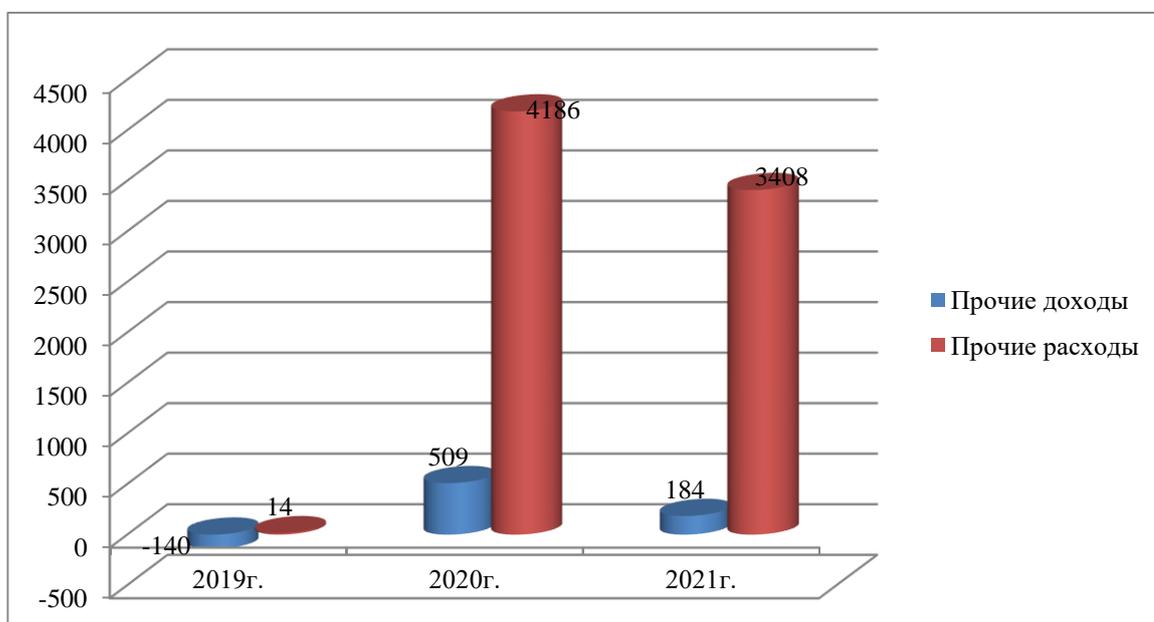


Рисунок 14 – Динамика доходов и расходов ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. в т.р.

В результате осуществления деятельности за 2019–2021 гг. чистая прибыль ООО «Мягкий стиль» увеличилась на 19,87%, динамика представлена на рисунке 15 [54].

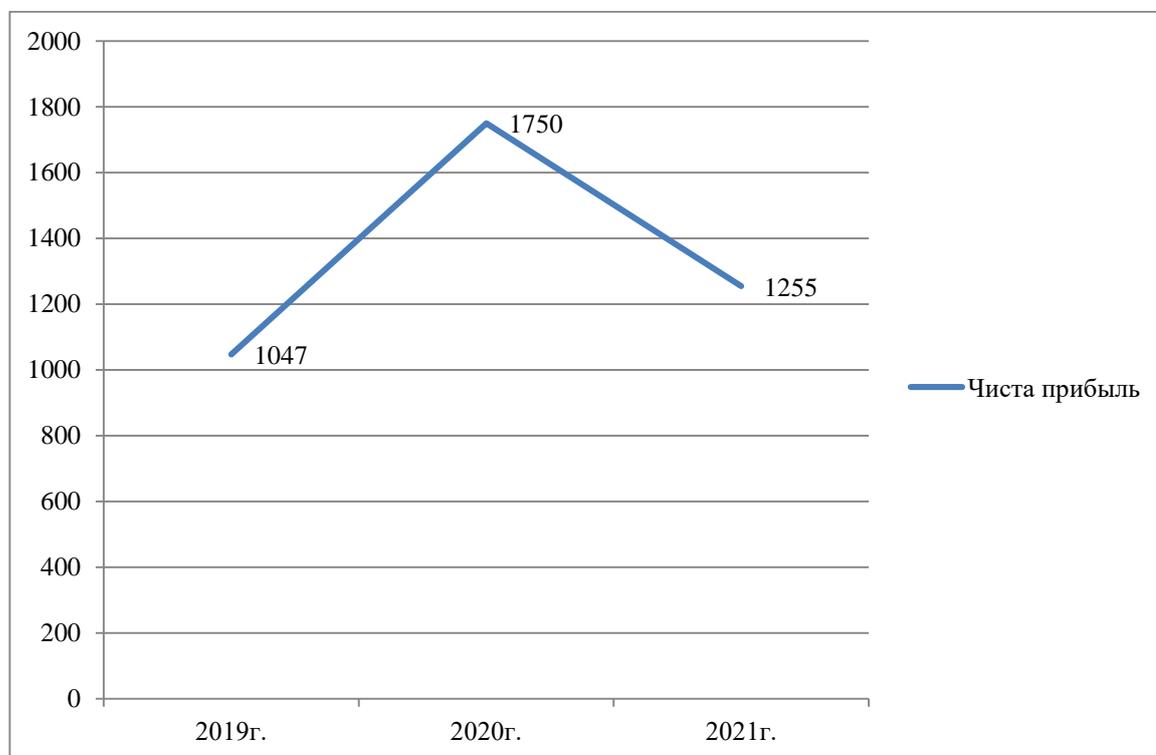


Рисунок 15 – Динамика чистой прибыли ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. в т.р.

Рост чистой прибыли за период исследования 2019–2021 гг. свидетельствует об эффективной деятельности компании.

Несмотря на это, за период 2020–2021 гг. наблюдается динамика снижения чистой прибыли ООО «Мягкий стиль», что указывает на ухудшение финансово–хозяйственной деятельности компании.

Далее с целью определения финансового состояния дополнительно проведен анализ показателей рентабельности ООО «Мягкий стиль», таблица 4.

Таблица 4 – Анализ показателей рентабельности ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. в %

Наименование показателя	Формула расчета	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм. 2021г. – 2019 г.
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Выручка от продаж × 100%	4,9	2,0	3,6	–1,3
Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль / Собственный капитал × 100%	198,0	91,0	37,0	–161
Рентабельность активов	Чистая прибыль / Активы	53,0	40,7	9,6	–43,4

В результате расчета показателей в таблице 3 выявлено, что за 2019–2021 г. наблюдается снижение показателя рентабельности продаж. ООО «Мягкий стиль» в 2021г. с каждого рубля проданной продукции получило прибыль в размере 3,6%. Динамика показателей рентабельности ООО «Мягкий стиль» представлена на рисунке 16.

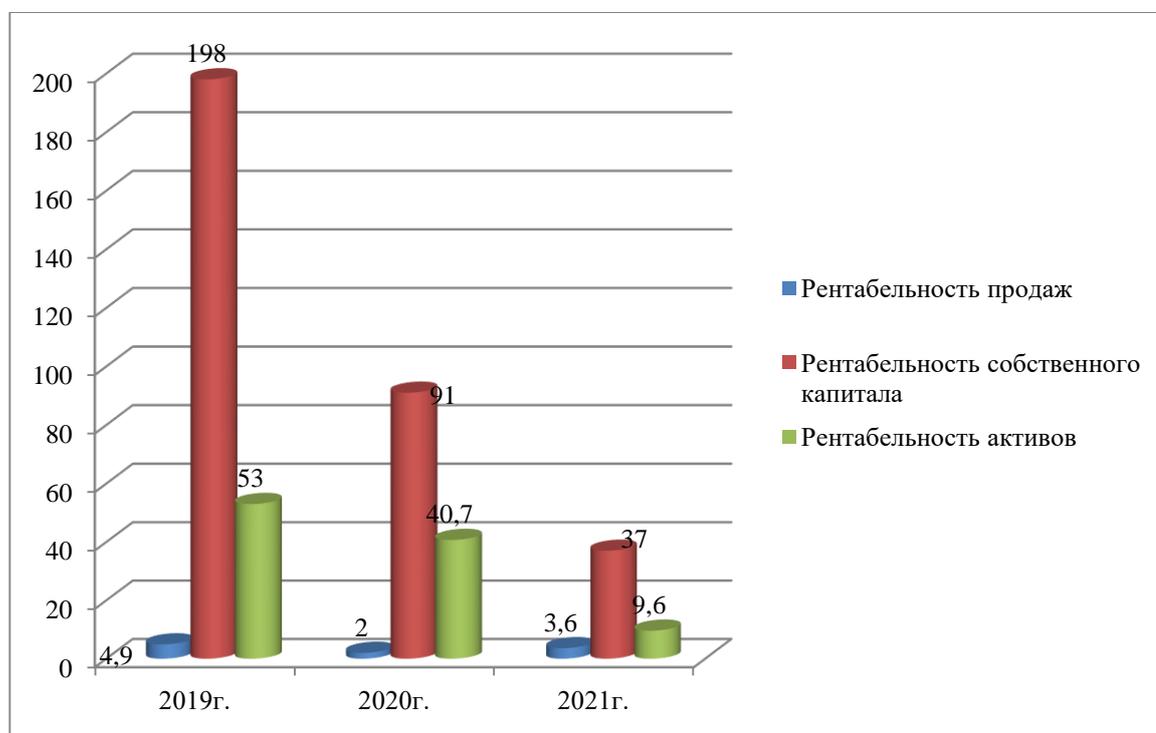


Рисунок 16 – Динамика показателей рентабельности ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. в %

Уменьшение показателя рентабельности продаж вызвано изменением ассортимента структуры продаж и увеличением норм затрат.

Рентабельность собственного капитала за период исследования уменьшилась на 161, в 2021 г. на единицу собственного капитала компания получила прибыль в размере 37%. Уменьшение рентабельности собственного капитала свидетельствует о снижении эффективности деятельности ООО «Мягкий стиль».

Рентабельность активов ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. уменьшилась на 43,4. Компания в 2021г. менее эффективно использовала имущество.

Следовательно, в результате проведенного анализа сделан вывод о том, что в ООО «Мягкий стиль» за период исследования возросла чистая прибыль, но, не смотря на это показатели рентабельности уменьшились, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности компании.

2.3 Анализ инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»

С целью определения сильных и слабых сторон деятельности компании, а также выявление возможностей и угроз проведен SWOT–анализ ООО «Мягкий стиль», данные занесены в таблицу 5.

Таблица 5 – SWOT–анализ ООО «Мягкий стиль»

Сильные стороны	Слабые стороны
Большой ассортимент продукции Высокое качество продукции Хорошая репутация компании Разработана клиентская база Надежные поставщики	Отсутствие развития торговой сети Конкуренция на экономическом рынке Отсутствие рекламы и маркетинга Отсутствие стратегии развития
Возможности	Угрозы
Новые возможности завоевания доли на рынке и расширения деятельности Повышение конкурентоспособности компании Привлечение новых покупателей и потребителей	Снижение спроса Замедление роста экономического рынка Ужесточение конкуренции Рост цен на услуги поставщиков

В результате проведенного SWOT–анализа выявлено, что компания на сегодняшний день имеет хорошую репутацию и ведет клиентскую базу. Предлагаемая продукция высокого качества с обширным ассортиментом. ООО «Мягкий стиль» имеет надежных поставщиков, но, не смотря на это, отсутствует стратегия дальнейшего развития, реклама и маркетинг.

Для повышения инвестиционной привлекательности ООО «Мягкий стиль» имеет следующие возможности в качестве завоевания новой доли на экономическом рынке и расширения деятельности. Путем внедрения рекламы и маркетинга компания привлечет новых потребителей продукции, а также улучшит конкурентоспособность.

Несмотря на вышесказанной, угрозами могут послужить снижение спроса на предлагаемую продукцию, замедление роста экономического рынка, ужесточение конкуренции и рост цен на услуги поставщиков, что приведет к дополнительным тратам.

В таблице 6 проведен расчет окупаемости собственного капитала ООО «Мягкий стиль».

Таблица 6 – Анализ окупаемости капитала ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. в %

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм. 2021г. – 2019 г.
Рентабельность капитала	26,48	37,63	5,81	-20,67
Срок окупаемости капитала	3,78	2,66	17,22	13,44

Рентабельность капитала ООО «Мягкий стиль» за период исследования уменьшилась на 20,67%, увеличился срок окупаемости капитала компании на 13,44%. Данный фактор свидетельствует о снижении инвестиционной привлекательности компании.

На рисунке 17 представлена динамика рентабельности капитала и срока окупаемости капитала ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг.

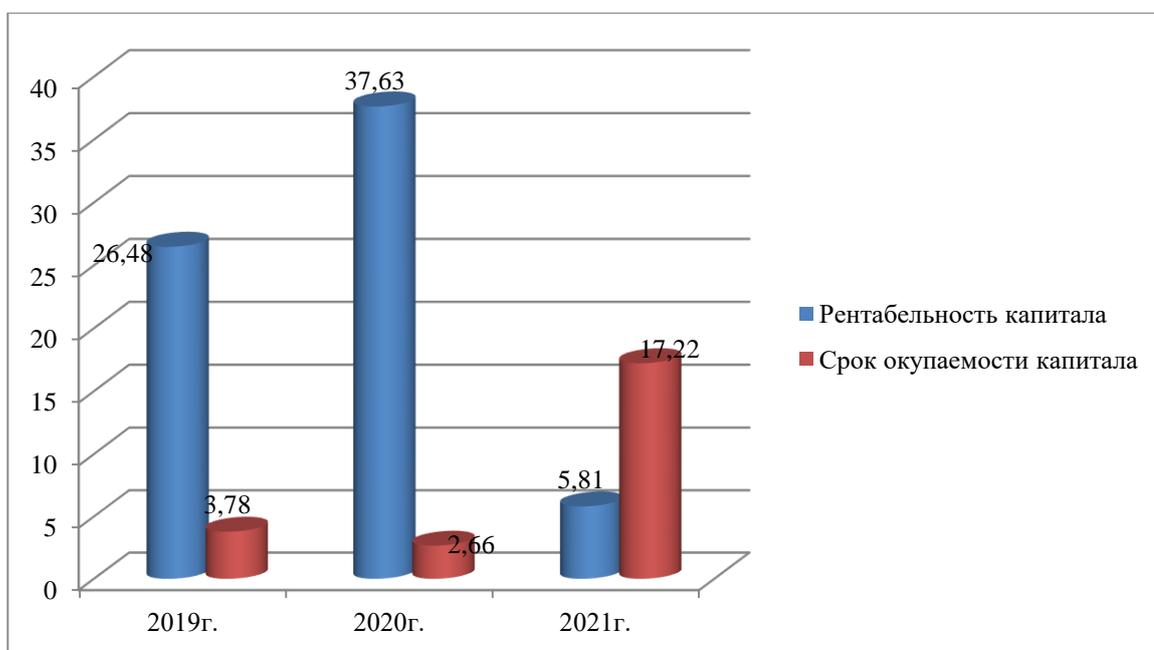


Рисунок 17 – Динамика рентабельности капитала и срока окупаемости капитала ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. в %

В таблице 7 проведен анализ финансовой ситуации ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг.

Таблица 7 – Анализ финансовой ситуации ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. в т.р.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм. 2021г. – 2019 г.
1	2	3	4	5
Источники собственных средств	1057	2807	4062	3005
Внеоборотные активы	0	0	320	320
Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	1057	2807	3742	2685
Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных средств	1057	2807	3742	2685
Краткосрочные кредитные и заемные средства	0	0	1000	1000
Общая величина источников средств	1057	2807	4742	3685

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
Величина запасов и затрат, обращающихся в активе баланса	1756	1834	9842	8086
Излишек источников собственных средств (S1)	-699	973	-6100	-5401
Излишек источников собственных средств и долгосрочных заемных источников (S2)	-699	973	-6100	-5401
Излишек общей величины всех источников для формирования запасов и затрат (S3)	-699	973	-5100	-4401

В результате расчета показателей в таблице 7 были найдены значения трехкомпонентного показателя финансовой ситуации ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг., динамика представлена на рисунке 18.

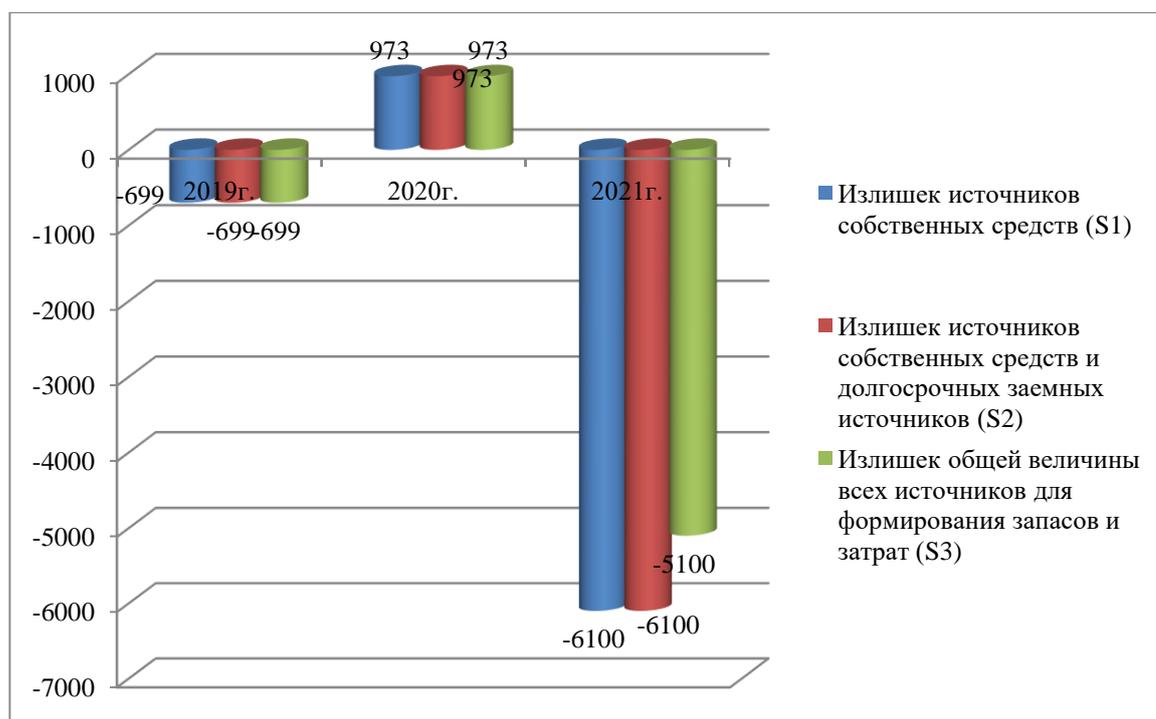


Рисунок 18 – Динамика трехкомпонентного показателя финансовой ситуации ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг.

Таблица 8 – Трехкомпонентный показатель финансовой ситуации ООО «Мягкий стиль»

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.
S1	меньше 0	больше 0	меньше 0
S2	меньше 0	больше 0	меньше 0
S3	меньше 0	больше 0	меньше 0
Финансовая устойчивость компании	кризисная	абсолютная	кризисная

В ООО «Мягкий стиль» в 2021 г. наблюдается кризисная финансовая устойчивость, компания не является привлекательной для будущих потенциальных инвесторов. В таблице 9 проведена оценка вероятности банкротства ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. методом Бивера.

Таблица 9 – Оценка вероятности банкротства ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. методом Бивера

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм. 2021г. – 2019 г.
Коэффициент Бивера соответствие нормативу	0,36 группа I	0,95 группа I	0,07 группа II	-0,29
Коэффициент текущей ликвидности соответствие нормативу	1,36 группа II	2,52 группа I	1,21 группа II	-0,15
Экономическая рентабельность соответствие нормативу	0,26 группа III	0,38 группа III	0,06 группа III	-0,21
Финансовый леверидж соответствие нормативу	274,08 группа III	65,66 группа II	432,03 группа III	157,95
Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами соответствие нормативу	0,27 группа II	0,60 группа I	0,18 группа II	-0,09
Вероятность банкротства по Биверу	средняя	низкая	высокая	x

Динамика коэффициентов Бивера, текущей ликвидности, экономической рентабельности и покрытия оборотных активов

собственными оборотными средствами соответствие нормативу ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. представлена на рисунке 19.

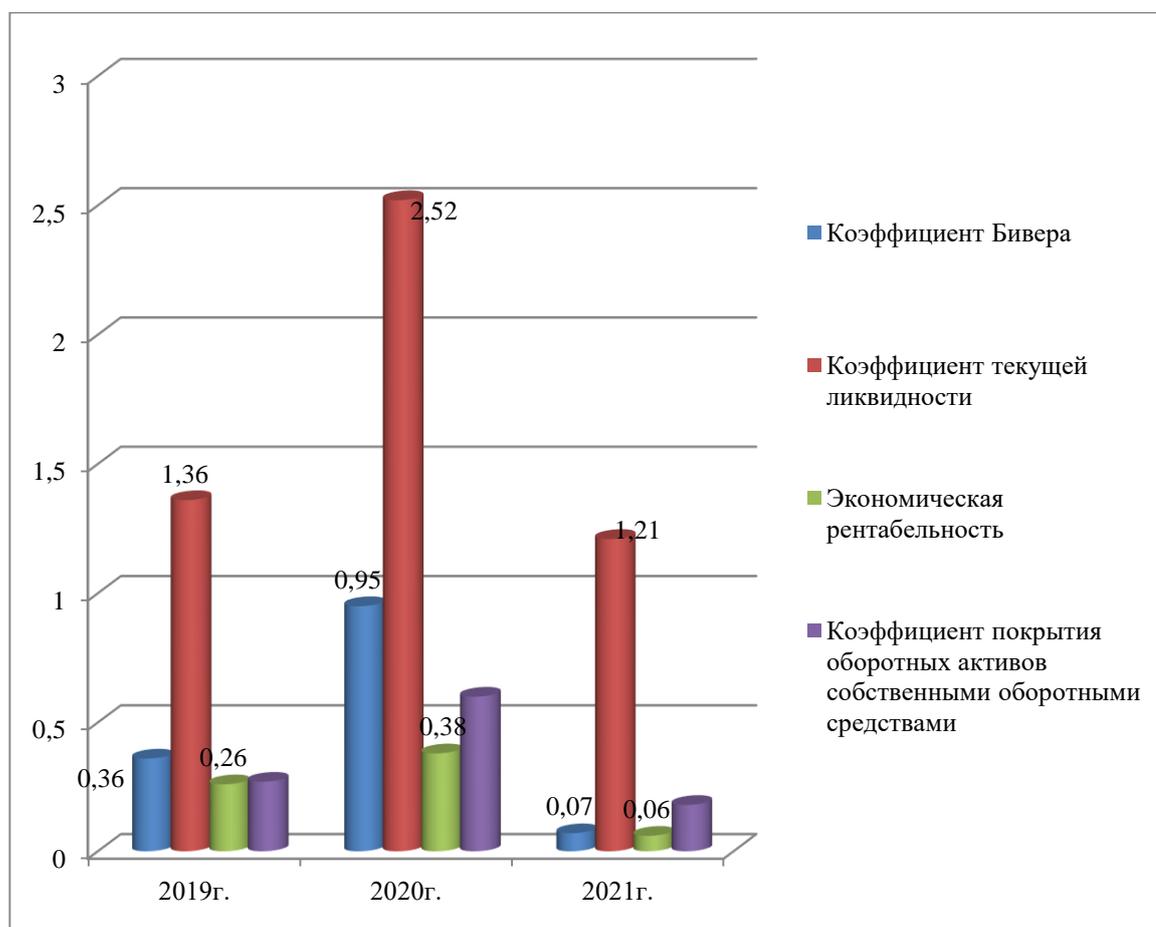


Рисунок 19 – Динамика показателей, отражающих уровень банкротства ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг.

На основании проведенной оценки вероятности банкротства ООО «Мягкий стиль» за 2019–2021 гг. методом Бивера можно прийти к выводу, что в компании в 2021 г. наблюдается высокая вероятность банкротства, что в свою очередь характеризует инвестиционную привлекательность на низком уровне.

Выводы по второму разделу бакалаврской работы:

— ООО «Мебель стиль» является микро предприятием, численность сотрудников составляет 38 человек;

— все сотрудники компании непосредственно подчиняются директору;

— показатели бухгалтерского баланса компании за период исследования возросли, что привело к росту баланса на 446,56%;

— в ООО «Мягкий стиль» за период исследования возросла чистая прибыль, но, несмотря на это показатели рентабельности уменьшились, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности компании;

— за период исследования уменьшилась рентабельность капитала, возрос срок окупаемости капитала;

— в ООО «Мягкий стиль» в 2021 г. наблюдается кризисная финансовая устойчивость, компания не является привлекательной для будущих потенциальных инвесторов;

— в ООО «Мягкий стиль» в 2021 г. наблюдается высокая вероятность банкротства, что в свою очередь характеризует инвестиционную привлекательность на низком уровне.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»

3.1 Мероприятия по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»

В результате проведенного анализа во втором разделе бакалаврской работы выявлено, что ООО «Мягкий стиль» нуждается в разработке мероприятий, направленных на совершенствование инвестиционной деятельности. Основные факторы, влияющие на рост инвестиционной деятельности компании, представлены на рисунке 20.

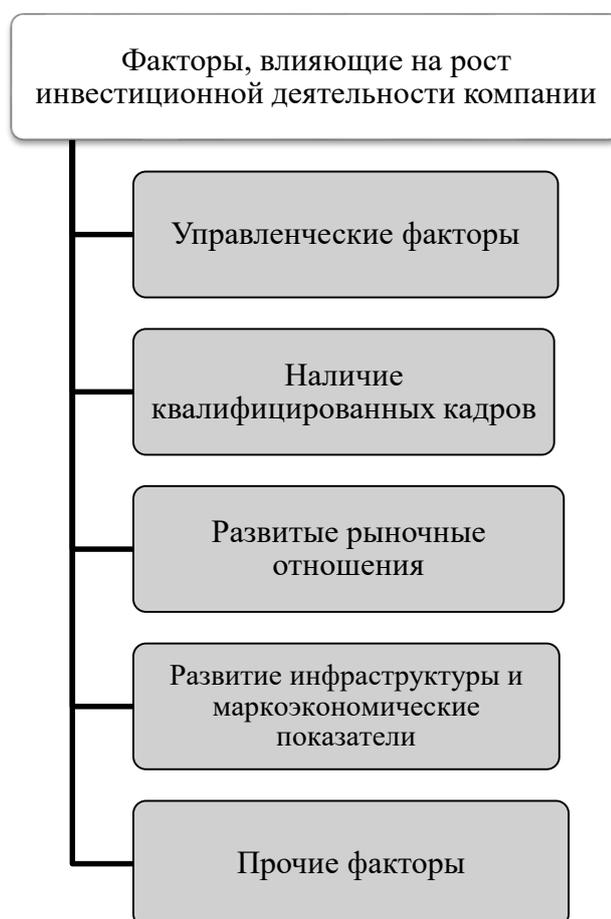


Рисунок 20 - Основные факторы, влияющие на рост инвестиционной деятельности компании

ООО «Мягкий стиль» рекомендуется с целью совершенствования инвестиционной деятельности повысить квалификацию персонала, а также пересмотреть политику управления.

Основным направлением совершенствования инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль» является повышение уровня дохода. Направления повышения уровня дохода ООО «Мягкий стиль» представлены на рисунке 21.



Рисунок 21 - Направления повышения уровня дохода ООО «Мягкий стиль»

Выручку от продаж ООО «Мягкий стиль» рекомендуется увеличить путем расширения ассортимента предлагаемой продукции, расширения номенклатуры предлагаемой продукции и расширения рынка сбыта.

Компании необходимо разработать маркетинговую стратегию, направленную на эффективность продаж, в том числе разработать систему

лояльности для покупателей и заказчиков в виде скидок и дополнительных бонусов.

Прочие доходы ООО «Мягкий стиль» рекомендуется увеличить путем инвестирования условно свободных денежных средств. Доход компании в данном случае возрастет путем получения процентов.

Расходы компании рекомендуется уменьшить путем пересмотра договорных отношений с поставщиками, а также пересмотреть условия оплаты труда персоналу.

Помимо этого, ООО «Мягкий стиль» рекомендуется провести рефинансирование имеющегося краткосрочного кредита под меньшую процентную ставку по кредитованию.

Кредиторскую задолженность компании рекомендуется уменьшить путем пересмотра договорных отношений с покупателями и заказчиками, а также путем организации судебных претензий по просроченной кредиторской задолженности.

Следовательно, с целью совершенствования инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль» рекомендуется повысить квалификацию персонала, пересмотреть политику управления и увеличить уровень дохода путем увеличения выручки от продаж и прочих доходов и сокращения расходов и кредиторской задолженности. Далее проведена оценка экономической эффективности предложенных мероприятий.

3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль»

В ООО «Мягкий стиль» планируется отправить на курсы повышения квалификации руководителей подразделений. Стоимость обучения составит 10 т.р. за одного сотрудника, планируемое количество обучающихся составит 4 человека.

С целью повышения выручки компании в прогнозном периоде запланировано осуществлять розничную торговлю через интернет - аукционы, а также дополнительно участвовать на электронных площадках. Согласно маркетинговым исследованиям рост выручки от предлагаемого мероприятия составит в прогнозном периоде не менее 15%, при минимальных затратах.

С целью привлечения новых потенциальных покупателей и заказчиков, а также удержания старых ООО «Мягкий стиль» рекомендуется разработать лояльную систему скидок, размер которых будет зависеть от стоимости покупки, а именно:

- стоимость покупки 50-100 т.р. – 2,5% скидка;
- стоимость покупки 100-150 т.р. – 5,0% скидка;
- стоимость покупки 150-200 т.р. – 7,5% скидка;
- стоимость покупки более 200 т.р. – 10,0% скидка.

Покупатели и заказчики при повторном приобретении товара также будут получать скидку в размере 2% от стоимости приобретения. Рост выручки от продаж в случае применения системы скидок составит не менее 5%.

В 2021г. ООО «Мягкий стиль» имеет краткосрочный кредит в размере 1000 т.р. в ПАО Сбербанк под 21% годовых, компании предлагается осуществить рефинансирование краткосрочного кредита на тех же условиях в ПАО РОСБАНК под 16% годовых, что в свою очередь повлияет на снижение расходов по обязательствам.

В ООО «Мягкий стиль» имеется безнадежно просроченная кредиторская задолженность в объеме 23% от общей задолженности компании. ООО «Мягкий стиль» предлагается обратиться в суд с претензией по взысканию кредиторской задолженности в судебном порядке. Данный фактор позволит снизить уровень кредиторской задолженности и увеличить доход компании.

В таблице 10 подставлен прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Мягкий стиль».

Таблица 10 – Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Мягкий стиль»

Наименование показателя	2021 г.	Прогноз	Абс. изм. Прогноз – 2021 г.
Внеоборотные активы	320	320	0
Оборотные активы	21291	19888	-1403
Капитал и резервы	4062	7046	2984
Краткосрочные обязательства	17549	13162	-4387
Баланс	21611	20208	-1403

В прогнозном периоде баланс ООО «Мягкий стиль» уменьшится за счет внедрения разработанных мероприятий на 1403 т.р. Уменьшение баланса произойдет за счет сокращения краткосрочных обязательств на 4387 т.р. из-за снижения кредиторской задолженности и рефинансирования краткосрочного кредита. Динамика прогнозных показателей бухгалтерского баланса представлена на рисунке 22.

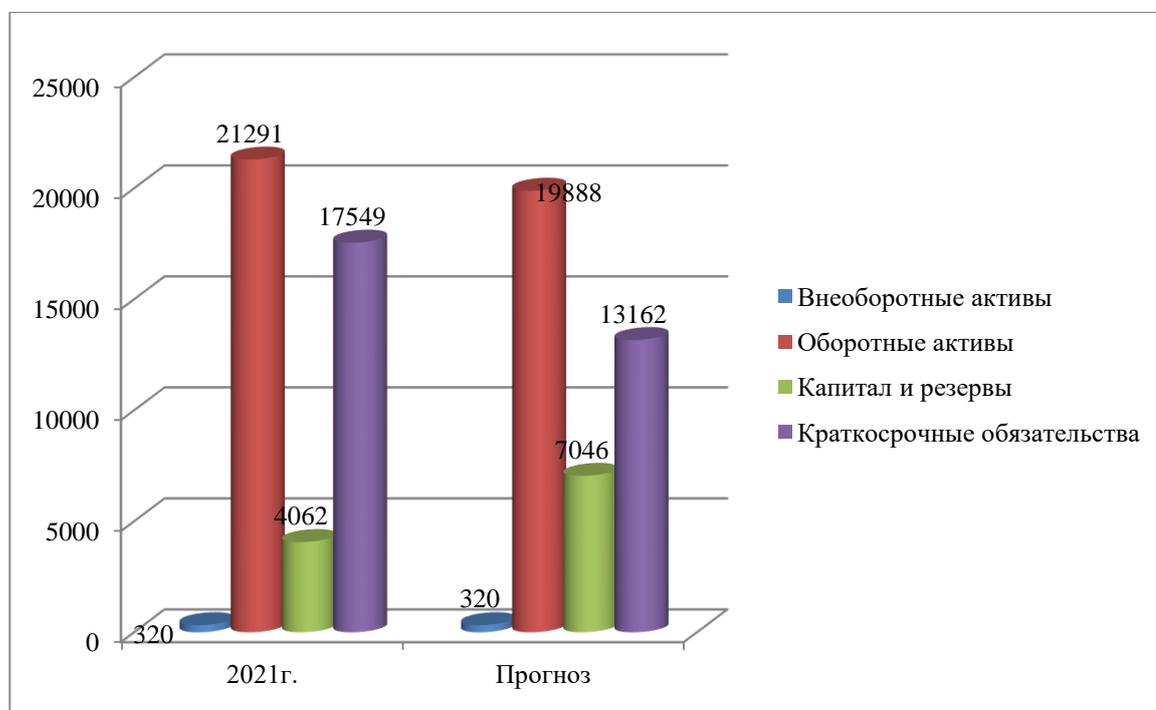


Рисунок 22 - Динамика прогнозных показателей бухгалтерского баланса ООО «Мягкий стиль» в т.р.

Оборотные активы ООО «Мягкий стиль» в прогнозном периоде сократятся на 1403 т.р. за счет уменьшения уровня имеющихся запасов после внедрения разработанных мероприятий. Динамика прогнозного бухгалтерского баланса представлена на рисунке 23.

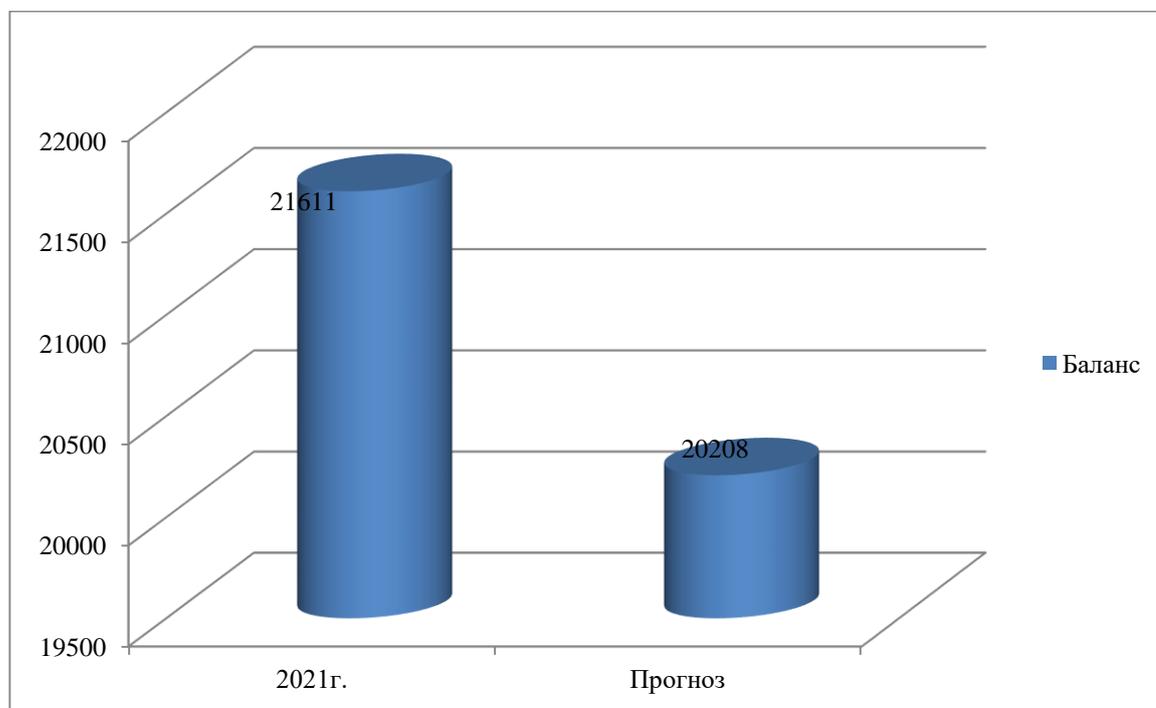


Рисунок 23 - Динамика прогнозного бухгалтерского баланса ООО «Мягкий стиль» в т.р.

В таблице 11 подставлены прогнозные финансовые результаты ООО «Мягкий стиль».

Таблица 11 – Прогнозные финансовые результаты ООО «Мягкий стиль»

Наименование показателя	2021 г.	Прогноз	Абс. изм. Прогноз – 2021 г.
Выручка	169322	220119	50797
Расходы по обычным видам деятельности	163145	212089	48944
Валовая прибыль	6177	8030	1853
Прочие доходы	184	320	136
Прочие расходы	3408	3205	-203
Прибыль до налогообложения	2953	5145	2192
Чистая прибыль	1255	2984	1699

За счет применения разработанных мероприятий планируемый рост выручки ООО «Мягкий стиль» составит 50797 т.р., при росте расходов по обычным видам деятельности на 48944 т.р., динамика представлена на рисунке 24.

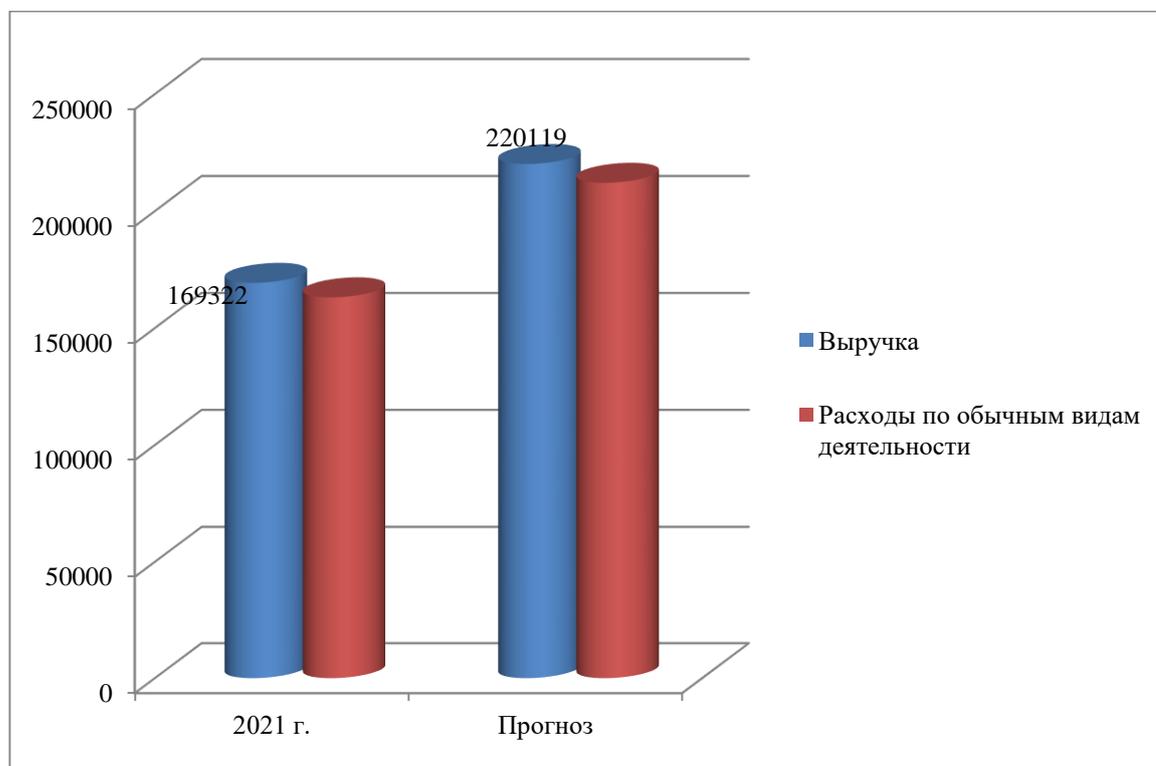


Рисунок 24 - Динамика прогнозных финансовых результатов ООО «Мягкий стиль» в т.р.

Планируемый рост доход ООО «Мягкий стиль» от применения разработанных мероприятий составит 136 т.р., прочие расходы сократятся на 203 т.р.

В результате чистая прибыль ООО «Мягкий стиль» в прогнозном периоде за счет применения разработанных мероприятий увеличится на 1699 т.р.

Динамика прогнозной чистой прибыли ООО «Мягкий стиль» представлена на рисунке 25.

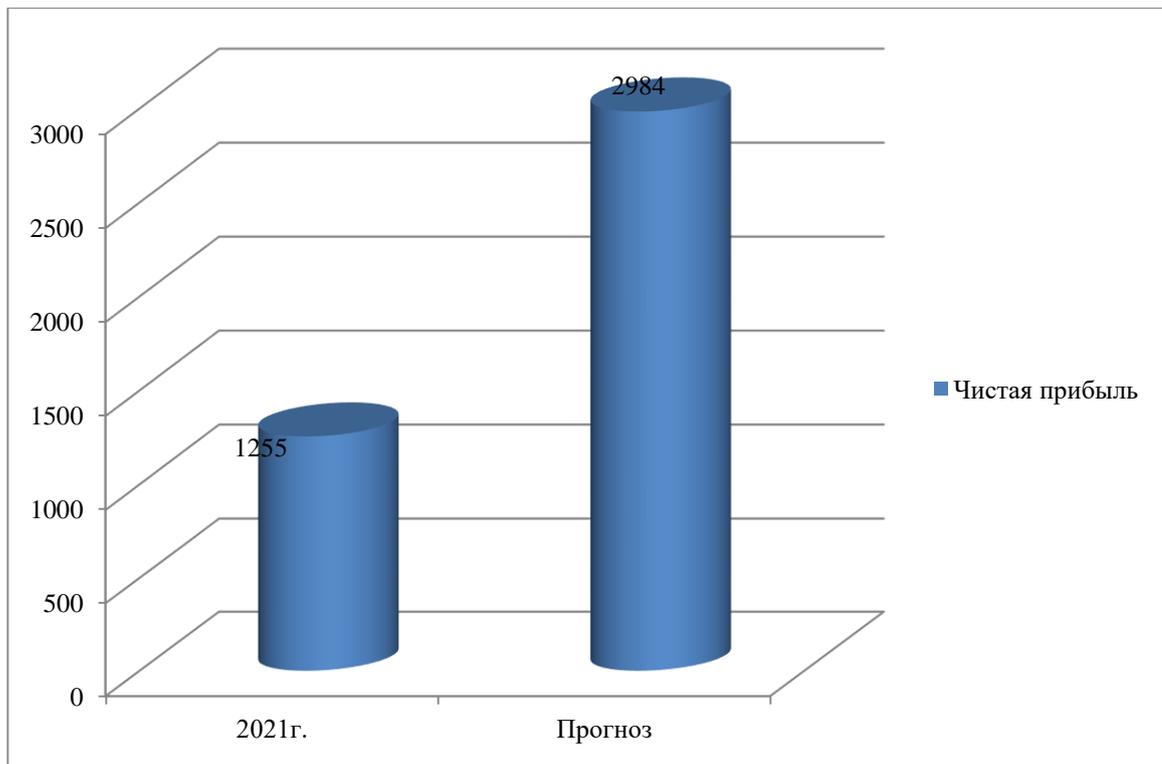


Рисунок 25 - Динамика прогнозной чистой прибыли ООО «Мягкий стиль» в т.р.

В таблице 12 подставлены прогнозные показатели рентабельности ООО «Мягкий стиль».

Таблица 12 – Прогнозные показатели рентабельности ООО «Мягкий стиль» в %

Наименование показателя	2021 г.	Прогноз	Абс. изм. Прогноз – 2021г.
Рентабельность продаж	3,6	3,7	0,1
Рентабельность собственного капитала	37,0	42,4	5,4
Рентабельность активов	9,6	14,8	5,2

Показатели рентабельности ООО «Мягкий стиль» за счет применения разработанных мероприятий в прогнозном периоде возрастут, а именно рентабельность продаж на 0,1%, рентабельность собственного капитала на 5,4% и рентабельность активов на 5,2%, динамика представлена на рисунке 26.

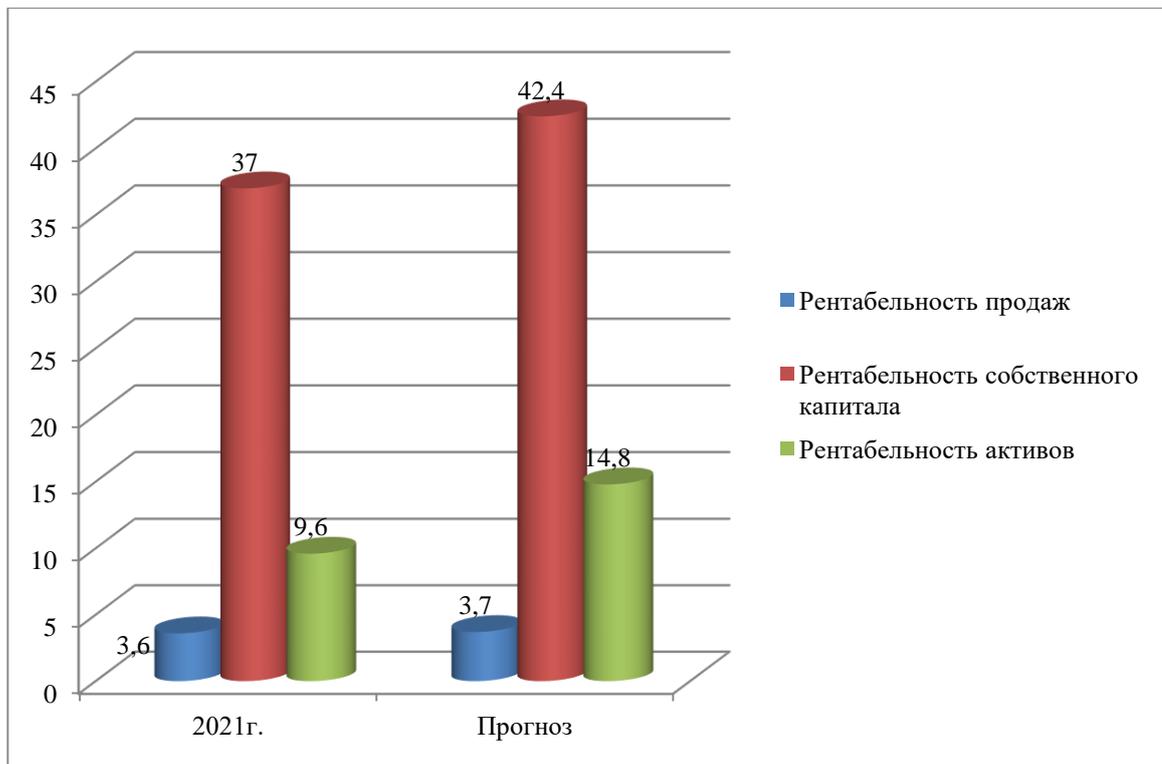


Рисунок 26 - Динамика прогнозных показателей рентабельности ООО «Мягкий стиль» в %

Рост показателей рентабельности в прогнозном периоде свидетельствует об улучшении финансово-хозяйственной деятельности компании и увеличении ее инвестиционной привлекательности. В таблице 13 подставлены прогнозные показатели окупаемости капитала ООО «Мягкий стиль».

Таблица 13 – Прогнозные показатели окупаемости капитала ООО «Мягкий стиль»

Наименование показателя	2021г.	Прогноз	Абс. изм. Прогноз – 2021г.
Рентабельность капитала	5,81	6,77	0,96
Срок окупаемости капитала	17,22	12,36	-4,86

Показатель рентабельности ООО «Мягкий стиль» за счет применения разработанных мероприятий в прогнозном периоде возрастет на 0,96,

сократится срок окупаемости капитала на 4,86, динамика представлена на рисунке 27.

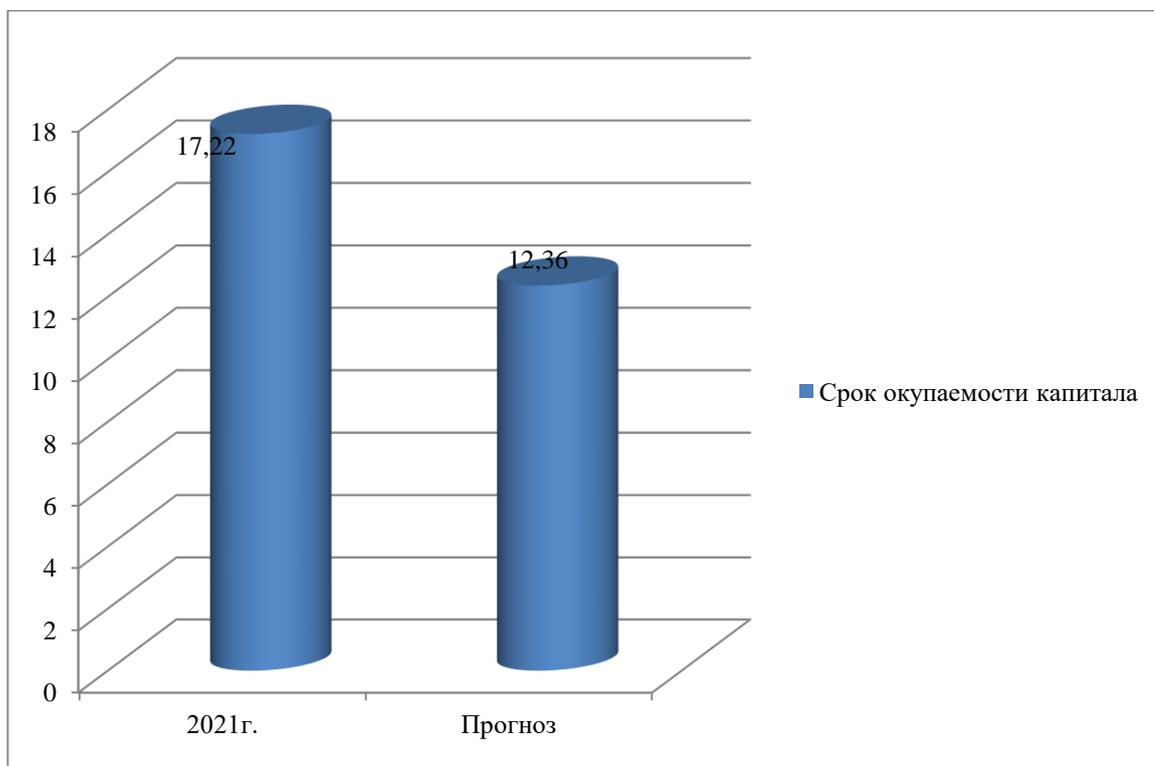


Рисунок 27 - Динамика прогнозного показателя окупаемости капитала ООО «Мягкий стиль» в %

Снижение срока окупаемости капитала компании свидетельствует о повышении ее инвестиционной деятельности.

Следовательно, в третьем разделе бакалаврской работы проведены мероприятия по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль». В результате проведения оценки выявлено, что разработанные мероприятия являются эффективными и в случае их применения в ООО «Мягкий стиль» улучшатся показатели рентабельности, снизится срок окупаемости капитала и повысится инвестиционная деятельность.

Заключение

На основании изученного материала сделаны следующие выводы по первому разделу:

— рассматривая понятие и сущность инвестиционной деятельности компании можно прийти к выводу, что инвестиции представляют собой вложения финансовых ресурсов с целью получения экономической выгоды;

— при осуществлении инвестиционной деятельности выделяют субъект, предмет и объект инвестирования;

— инвестиции компании классифицируются в зависимости от следующих признаков: по формам собственности, по срокам вложений, по региональному признаку, по отраслевому признаку, от оперируемых ценностей и по характеру участия;

— для определения эффективности инвестиционной деятельности компании используют ряд различных расчетов, основными из которых является расчет чистого приведенного дохода, дисконтированного индекса доходности, индекса прибыльности, средневзвешенной стоимости капитала, периода окупаемости, интегральной текущей стоимости, простой рентабельности инвестиций и внутренней нормы доходности.

На основании проведенного анализа сделаны выводы по второму разделу:

— ООО «Мебель стиль» является микро предприятием, численность сотрудников составляет 38 человек;

— все сотрудники компании непосредственно подчиняются директору;

— показатели бухгалтерского баланса компании за период исследования возросли, что привело к росту баланса на 446,56%;

— в ООО «Мягкий стиль» за период исследования возросла чистая прибыль, но, несмотря на это показатели рентабельности уменьшились, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности компании;

— за период исследования уменьшилась рентабельность капитала, возрос срок окупаемости капитала;

— в ООО «Мягкий стиль» в 2021 г. наблюдается кризисная финансовая устойчивость, компания не является привлекательной для будущих потенциальных инвесторов;

— в ООО «Мягкий стиль» в 2021 г. наблюдается высокая вероятность банкротства, что в свою очередь характеризует инвестиционную привлекательность на низком уровне.

ООО «Мягкий стиль» рекомендуется разработать мероприятия по совершенствованию инвестиционной деятельности.

С целью совершенствования инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль» рекомендуется повысить квалификацию персонала, пересмотреть политику управления и увеличить уровень дохода путем увеличения выручки от продаж и прочих доходов и сокращения расходов и кредиторской задолженности.

В прогнозном периоде баланс ООО «Мягкий стиль» уменьшится за счет внедрения разработанных мероприятий на 1403 т.р. Уменьшение баланса произойдет за счет сокращения краткосрочных обязательств на 4387 т.р. из-за снижения кредиторской задолженности и рефинансирования краткосрочного кредита.

Оборотные активы ООО «Мягкий стиль» в прогнозном периоде сократятся на 1403 т.р. за счет уменьшения уровня имеющихся запасов после внедрения разработанных мероприятий.

За счет применения разработанных мероприятий планируемый рост выручки ООО «Мягкий стиль» составит 50797 т.р., при росте расходов по обычным видам деятельности на 48944 т.р.

Планируемый рост доход ООО «Мягкий стиль» от применения разработанных мероприятий составит 136 т.р., прочие расходы сократятся на 203 т.р.

В результате чистая прибыль ООО «Мягкий стиль» в прогнозном периоде за счет применения разработанных мероприятий увеличится на 1699 т.р.

Показатели рентабельности ООО «Мягкий стиль» за счет применения разработанных мероприятий в прогнозном периоде возрастут, а именно рентабельность продаж на 0,1%, рентабельность собственного капитала на 5,4% и рентабельность активов на 5,2%. Рост показателей рентабельности в прогнозном периоде свидетельствует об улучшении финансово-хозяйственной деятельности компании и увеличении ее инвестиционной привлекательности. Снижение срока окупаемости капитала компании свидетельствует о повышении ее инвестиционной деятельности.

Следовательно, в третьем разделе бакалаврской работы проведены мероприятия по совершенствованию инвестиционной деятельности ООО «Мягкий стиль». В результате проведения оценки выявлено, что разработанные мероприятия являются эффективными и в случае их применения в ООО «Мягкий стиль» улучшатся показатели рентабельности, снизится срок окупаемости капитала и повысится инвестиционная деятельность.

Список используемой литературы

1. Агронский Е. Е. Информационная база и методы анализа инвестиционной деятельности предприятия / Е. Е. Агронский // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов, Краснодар: ИП Дедкова С.А., 2019. – С. 32–35.

2. Аникина О.Б. Экономический анализ: учебник // Качество в производственных и социально–экономических системах : Сборник научных трудов 6–й Международной научно–технической конференции. В 2–х томах. – М.: Инфра–М., 2020 – 511 с.

3. Асташкин А.А. Финансы: учебник // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. – М.: Финансы и кредит, 2019 – 427 с.

4. Бердина В. В. Методические аспекты анализа организации // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы VIII межрегиональной научно–практической конференции молодых учёных и студентов, Симферополь, 17–18 мая 2019 года / Министерство науки и высшего образования РФ, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2019. – С. 250–252.

5. Блохнина Н. А. Анализ инвестиционной деятельности предприятия // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы : Сборник статей по материалам XVI Международной научно–практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов: в 2 т., Нижний Новгород, 15 ноября 2018 года / Мининский университет. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени

Козьмы Минина", 2018. – С. 119–122.

6. Власова В. А. Экономика // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно–практической конференции с международным участием, Новосибирск, / Под редакцией А.В. Харламова, Т.С. Федосова. – Новосибирск: Новосибирский государственный педагогический университет, 2020. – С. 63–65.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51–ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 15.01.2022 г.).
8. Губанова Е. В. Методика анализа инвестиций организации // Научно–технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего: Сборник материалов VI Международной научно–практической конференции, Кемерово, 18 августа 2017 года. – Кемерово: Общество с ограниченной ответственностью "Западно–Сибирский научный центр", 2019. – С. 175–178.
9. Дмитриева Н.Н. Экономика предприятия: учебник для вузов // материалы VIII межрегиональной научно–практической конференции молодых учёных и студентов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 273 с.
10. Жбанчикова, М. А. Анализ организации и направления ее оптимизации инвестиционной деятельности // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: Сборник материалов Международной научно–практической конференции молодых ученых, Пенза, 28–29 марта 2019 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2019. – С. 242–245.
11. Жилин П.С. Структура и состав капитала организации: учебник // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – М.: Экономика, 2018 – 309 с.

12. Зимонина М. В. Экономика организации // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции, Москва, 07–08 апреля 2020 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2020. – С. 99–102.

13. Карпов М.С. Экономика: учебник // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: Сборник статей по материалам XVI Международной научно–практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. – М.: Инфра–М, 2018 – 334 с.

14. Компанец И. А. Экономика // Социально–экономические и правовые аспекты развития общества: Материалы всероссийской научно–практической конференции, Краснодар, 17 ноября 2018 года. – Майкоп: ООО "Электронные издательские технологии", 2020. – С. 189–193.

15. Лавров Е.В. Оценка эффективности использования инвестиций предприятия: учебник // Новое слово в науке: стратегии развития : Сборник материалов II Международной научно–практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 166 с.

16. Лопастейская Л. Г. Экономика // Социально–экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем: сборник статей по итогам Международной научно–практической конференции, Казань, – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство международных исследований", 2019. – С. 28–30.

17. Лукьянова О.Л. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов. – М: Экономика, 2018 – 284 с.

18. Малышкина А.А. Экономическая оценка эффективности работы предприятия: учебник // Интеллектуальный потенциал Сибири: материалы 28–ой Региональной научной студенческой конференции: в 3 частях. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 228 с.

19. Нестерова О.Д. Предприятие и его структура: учебник // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно–практической конференции с международным участием. – М.: Экономика, 2017 – 118 с.
20. Орлова В.Б. Экономика и результаты инвестиционной деятельности предприятия: учебник. – М.: ПРИОР. 2020 – 276 с.
21. Петрова Е.В. Теория экономического анализа: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции. – М.: Инфра – М, 2019 – 229 с.
22. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятий: учебник / В.Я. Поздняков. – Москва: НИЦ ИНФРА–М, 2018. С. 617.
23. Пушкарева А.П. Оценка капитала предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 314 с.
24. Свиридов С.Л. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2020 – 360 с.
25. Трушкина Т.О. Теория экономического анализа: учебник // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно–практической конференции молодых ученых. – СПб.: Питер, 2017 – 251 с.
26. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63–ФЗ (редакция от 30.12.2020 г.)
27. Усатов М.М. Методика финансового анализа деятельности коммерческой организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016 – 311 с.
28. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14–ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

29. 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 15.01.2022 г.)

30. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127–ФЗ (последняя редакция) «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения 15.01.2022 г.)

31. Федин А.В. Экономика 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.

32. Филин С.А. Инвестиционная деятельность предприятия // Финансы и кредит // Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского : материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно–практической конференции. 2019. №4(94). С. 9–23.

33. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4–е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 377с.

34. Фриауф, А.И. Экономика // В книге: МНСК–2018: Экономика Материалы 56–й Международной научной студенческой конференции. 2018. С. 187–188.

35. Хабибулаев Р.Р. Финансовый анализ: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов,

представленных на 4-й международной научно-практической конференции.
– М.: ЮНИТИ, 2019 – 408 с.

36. Хозяинова К.О. Инвестиции // Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147–154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5–4. С.129–131.

37. Хоминич И.П. Методы инвестирования проектов в организациях: учебник и практикум / И.П. Хоминич, И.В. Пещанская— М.: Изд-тво Юрайт, 2019. — С.345.

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

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

40. Чернова С.А., Анализ инвестиционных вложений предприятия. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. – 2019. – № 6 (22). – С. 88–93.

41. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Современные методические подходы инвестиционного планирования предприятий // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2020. №7 (17). С. 346–351.

42. Шарафутдинова Д. Р. Управление инвестициями 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.

43. Шаров Д. А., Юдина О. В. Управление финансовыми планами. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263–264.

44. Шейранова К.С. Анализ методов оценки основных финансовых инвестиций коммерческой организации. // Развитие финансовой науки. – 2018. – С. 336–339

45. Шепелин, Г.И. Финансы / Г.И. Шепелин // Бенефициар. – 2020. – С. 110–112.

46. 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.

47. Яхин М.О. Финансы: учебник для вузов // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России : Сборник материалов Международной научно–практической конференции молодых ученых. – М.: Инфра–М, 2019 – 229 с.

48. Яхина М.А. Экономика: учебник // Научно–технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего : Сборник материалов VI Международной научно–практической конференции. – М.: Экономика, 2020 – 177 с.

49. Юркова М.А. Анализ финансовой отчетности предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 258 с.

50. Baily M.B., Douglas J.E. The Role of Finance in the Economy: Implications for Structural Reform of the Financial Sector. Washington: Brookings Institution, 2021. 34 p.

51. Donelson D. C., Ege M. S., McInnis J. M. Internal control weaknesses and financial reporting fraud // Auditing: A Journal of Practice & Theory. – 2019. – Т. 36. – №. 3. – С. 45–69.

52. Lisic L. L. et al. CEO power, internal control quality, and audit committee effectiveness in substance versus in form // Contemporary Accounting Research. – 2019. – Т. 33. – №. 3. – С. 1199–1237.

53. Finance. At 2 o'clock : study. and a workshop for undergraduate and graduate studies / I.Y. Lukasevich. – 4th ed., reprint. and add.– Moscow: Yurayt Publishing House, 2019. - 377s.

54. Shalaev I. A., Soboleva I. A., Nikolaenko N. M. Bankruptcy // Innovative economy: prospects for development and improvement. 2020. No.7 (17). pp. 346-351.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Мягкий стиль» за 2021 г

Таблица А.1-Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Бухгалтерский баланс на <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г.		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		21	01	2022
Организация <u>ООО «Мягкий стиль»</u>	по ОКПО	35292329		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6320032771		
Вид экономической деятельности <u>Розничная торговля мебелью, светильными приборами и прочими бытовыми изделиями</u>	по ОКВЭД 2	47.59		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) _____				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		<u>20 21</u> г. ³	<u>20 20</u> г. ⁴	<u>20 19</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы	320	0	0
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	320	0	0
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	9842	1834	1756
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10012	2307	2195
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1437	509	3
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	21291	4650	3954
	БАЛАНС	21611	4650	3954

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 21 г.3	20 20 г.4	20 19 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4052	2797	1047
	Итого по разделу III	4062	2807	1057
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1000	0	0
	Кредиторская задолженность	16549	1843	2897
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	17549	1843	2897
	БАЛАНС	21611	4650	3954

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Мягкий стиль» за 2021 г

Таблица Б.1-Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Пояснения 1		Наименование показателя 2		За _____	
				20 21 г.3	20 20 г.4
	Выручка 5	169322	284297		
	Себестоимость продаж	(163145)	(278620)		
	Валовая прибыль (убыток)	6177	5677		
	Коммерческие расходы	()	()		
	Управленческие расходы	()	()		
	Прибыль (убыток) от продаж	6177	5677		
	Доходы от участия в других организациях				
	Проценты к получению				
	Проценты к уплате	()	()		
	Прочие доходы	184	509		
	Прочие расходы	(3408)	(4186)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2953	2000		
	Налог на прибыль 7	1698	250		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()		
	отложенный налог на прибыль				
	Прочее				
	Чистая прибыль (убыток)	1255	1750		

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20 21 г.

Организация	ООО «Мягкий стиль»	по ОКПО	35292329
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6320032771
Вид экономической деятельности	Розничная торговля мебелью, светильными приборами и прочими бытовыми изделиями	по ОКВЭД 2	47.59
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКФС/ОКФП	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Коды		
0710002		
21	01	2021

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Мягкий стиль» за 2020 г.

Таблица В.1-Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах за _____ 20 20 г.		Коды	
		0710002	
		16	01
		2020	
		35292329	
		6320032771	
		47.59	
		12300	16
		384	

Организация	ООО «Мягкий стиль»	Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	Розничная торговля мебелью, светильными приборами и прочими бытовыми изделиями	по ОКПО	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	
Единица измерения: тыс. руб.		ОКВЭД 2	
		по ОКПОФ/ОКФС	
		по ОКЕИ	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 20 г. ³	За _____ 20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	284297	24653
	Себестоимость продаж	(278620)	(23452)
	Валовая прибыль (убыток)	5677	1201
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	5677	1201
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	509	-140
	Прочие расходы	(4186)	(14)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2000	1047
	Налог на прибыль ⁷	250	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1750	1047