

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 Совершенствование политики управления оборотным капиталом предприятия

Обучающийся

М.С. Похалков

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.В. Павлова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Совершенствование политики управления оборотным капиталом предприятия»

Научный руководитель: к.э.н. доцент

Целью выполнения данной бакалаврской работы является систематизация теоретических и практических аспектов управления оборотным капиталом организации и проведение анализа эффективности его использования, в перспективе ориентированных на оптимизацию политики управления оборотным капиталом на примере ООО «Империя-Космос».

Предмет исследования – методология совершенствования политики управления оборотным капиталом в ООО «Империя-Космос».

Основные методы, задействованные в исследовании, имеют общепринятый характер и наибольшее предпочтение отведено вертикальному, горизонтальному, сравнительному анализу, а также коэффициентному методу (расчет относительных показателей).

С учетом выявленных проблем в части управления оборотным капиталом ООО «Империя-Космос» были предложены мероприятия по повышению эффективности использования оборотного капитала, экономический эффект от внедрения которых указывает на целесообразность внедрения данных мероприятий.

Структура работы: введение, теоретическая часть, практическая часть, рекомендательная часть, заключение, список используемых источников.

Объем работы: (без учета приложений) 62 листа. Работа включает: 14 таблиц, 24 рисунков, 37 используемых источников.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты формирования политики управления оборотным капиталом предприятия.....	7
1.1 Экономическая сущность и классификация оборотного капитала	7
1.2 Показатели анализа использования оборотного капитала	14
2 Проведение анализа и оценки политики управления оборотным капиталом ООО «Империя-Космос».....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	24
2.2 Анализ политики управления оборотным капиталом ООО «Империя-Космос»	30
3 Разработка мероприятий по улучшению формирования политики управления оборотным капиталом ООО «Империя-Космос».....	41
3.1 Выявление резервов и влияния факторов на эффективность политики управления оборотным капиталом предприятия.....	41
3.2 Расчет экономического эффекта предложенных мероприятий	52
Заключение	57
Список используемой литературы и используемых источников.....	60
Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2022 г.....	65
Приложение Б Бухгалтерская отчетность за 2021 г.	70

Введение

В современных экономических условиях функционирования экономических субъектов, оборотные активы играют важную роль в поддержании непрерывного производственного процесса. Формирование оборотных активов, их состав и структура влияют на успешность осуществления бесперебойного процесса и достижения итоговых результатов. Сложная экономическая обстановка вынуждает организации реализовывать товар в рассрочку, копить запасы, что в конечном итоге приводит к замораживанию менее ликвидных активов, образования рискованной задолженности и неликвидов.

Оборотный капитал представляет собой стоимостное выражение активов, находящихся в непрерывном кругообороте. Это целая группа разнородных активов, часть из которых принимает натурально-вещественную форму, нормируется, обеспечивает непрерывность производственных процессов; часть активов представлена в стоимостной форме, не подлежит нормированию и обеспечивает процессы обращения.

Важно заметить, что в процессе управления оборотным капиталом важно контролировать сохранение положительной динамической взаимосвязи финансового и операционного цикла компании, а также рентабельностью активов. Поскольку нарушение взаимосвязи показателей, может привести к снижению прибыли.

Управление оборотным капиталом в настоящее время очень важно, поскольку чем больше оборотов за исследуемый период совершает капитал, тем выше активность предприятия в вопросах получения прибыли. Эффективное использование оборотного капитала так же повышает ликвидность и платежеспособность предприятия.

Таким образом, актуальность темы исследования не вызывает сомнений.

Целью выполнения данной бакалаврской работы является систематизация теоретических и практических аспектов управления оборотным капиталом организации и проведение анализа эффективности его использования, в перспективе ориентированных на оптимизацию политики управления оборотным капиталом на примере ООО «Империя-Космос»

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить теоретико-экономические аспекты управления оборотным капиталом;
- проанализировать политику управления оборотным капиталом в ООО «Империя-Космос»;
- усовершенствовать политику управления оборотным капиталом в ООО «Империя-Космос» и определить экономическую эффективность предлагаемых мероприятий.

Предмет исследования – методология совершенствования политики управления оборотным капиталом в ООО «Империя-Космос».

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе выбрано строительная организация Общество с ограниченной ответственностью «Империя-Космос» (далее по тексту ООО «Империя-Космос»).

Основные методы, задействованные в исследовании, имеют общепринятый характер и наибольшее предпочтение отведено вертикальному, горизонтальному, сравнительному анализу, а также коэффициентному методу (относительных показателей).

Теоретическая основа и информационно-аналитическая база выпускной квалификационной работы ориентирована на нормативно-законодательные акты РФ, научные и монографические труды в области формирования, политики управления оборотным капиталом, учебники и учебные пособия по теме выпускной квалификационной работы. Теоретическую основу работы составили научные труды: В. А. Бирюкова, В.

И. Бариленко, О. В. Губиной, В. Е. Губина, И.М. Дмитриевой, О.В. Ефимовой, А. А. Канке, В.В. Ковалева, Н.П. Любушина, Э.А. Маркарьян, М.В. Мельник, Н. А. Никифоровой, Н.С. Пласковой, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета, и др.

Теоретическая значимость работы заключается во всестороннем анализе теоретических и методологических основ формирования политики управления оборотным капиталом.

Практическая значимость выпускного исследования построена на анализе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг. и заключается в применении рекомендаций, направленных на повышение эффективности политики управления оборотным капиталом как исследуемого субъекта, так и экономических субъектов, ведущих аналогичный вид деятельности.

Выпускная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

Во введении обоснована актуальность темы работы, сформулированы цель и задачи выпускной квалификационной работы, определены объект, предмет исследования, объект наблюдения, практическая значимость работы.

В первой главе рассмотрены теоретические основы политики управления оборотным капиталом. Также в данной главе раскрывается порядок управления оборотным капиталом.

Вторая глава выпускной квалификационной работы посвящена практико-ориентированному анализу и управлению оборотным капиталом в ООО «Империя-Космос».

В третьей главе предложены мероприятия по оптимизации политики управления оборотным капиталом ООО «Империя-Космос».

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

1 Теоретические аспекты формирования политики управления оборотным капиталом предприятия

1.1 Экономическая сущность и классификация оборотного капитала

Исследуя понятия оборотного капитала, важно отметить, что это один из особых показателей в экономике, являющийся активным предметом дискуссионных исследований, поскольку до сих пор нет единого мнения. Ведь с точки зрения участия оборотного капитала в деятельности организации очень велика.

Впервые оборотные активы, как экономический показатель начал рассматривать А. Смит, который вывел его в отдельную категорию показателей. Поскольку приравнивал по экономическому содержанию его к прибыли. Это обусловлено тем, что оборотный капитал покидает предприятие в форме одного актива, а приходит обратно в форме другого оборотного актива. По словам А. Смита, оборотные активы состоит из четырех компонентов (рисунок 1).

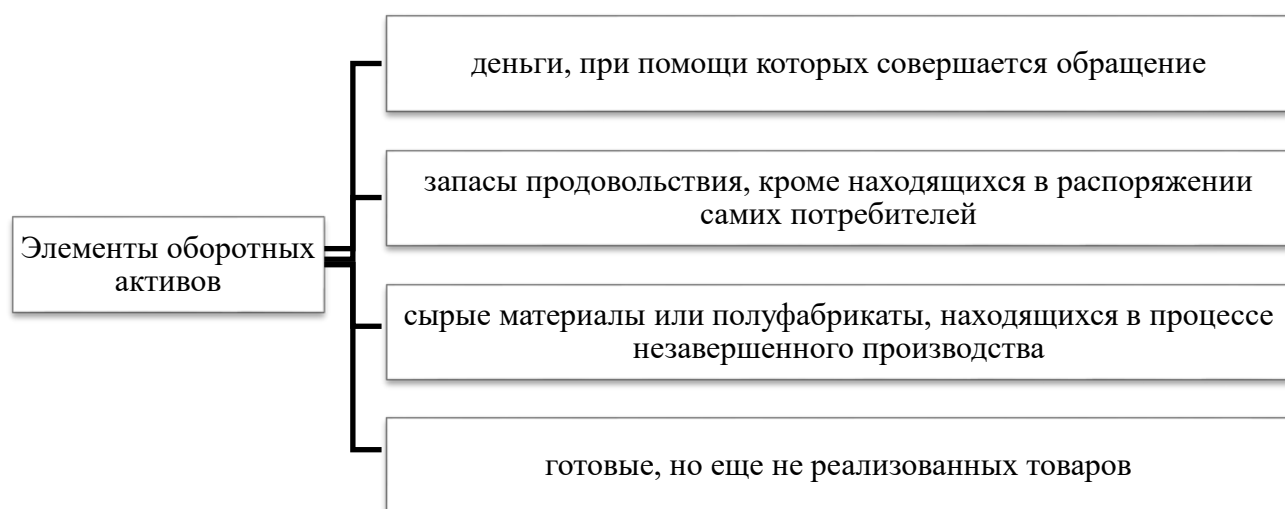


Рисунок 1 – Элементы оборотного капитала с точки зрения А. Смита

В дальнейшем изучении понятия оборотный капитал занимались такие ученые, как Д. Риккардо, А. Маршалл, Дж. С. Милль, И. Фишер, Ф. Найт. Которые произвели его деление на категории основного и оборотного.

С их позиции «оборотные активы является частью капитала предприятия, в процессе потребления ресурсов, переносящего свою полную стоимость на получаемый продукт или услугу, а затем вновь вливается в состав активов после окончания производственного цикла. В состав оборотных активов, ученый-экономист, относил в том числе и затраты, осуществляемые на приобретение предметов труда, сырья и вспомогательных материалов, которые в процессе производства потребляются целиком» [13, с. 102].

Нельзя недооценить труд К. Маркса, исследовавшего капитал в своих трактатах. Первичным капиталом служит постоянный и переменный, вторичным – основной и оборотный (рисунок 2).

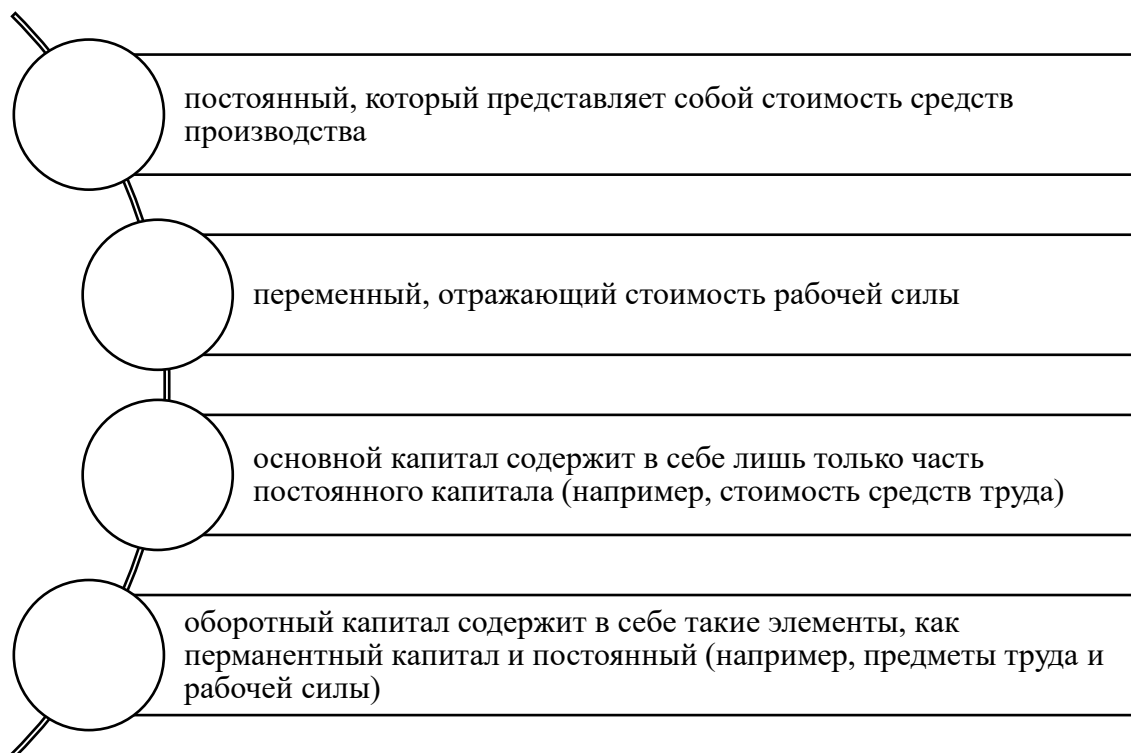


Рисунок 2 – Элементы капитала с точки зрения К. Маркса

Именно К. Маркс сделал заключение о скорости обращения основного и оборотного капитала. Он, констатировал, что «их обращение происходит разной скоростью. Ведь, на цикл оборота капитала оказывает влияние доля именно авансированного капитала в составе оборотного. И, следовательно, укорачивание капитала во вменном интервале цикла влияет положительно на получение прибыли» [12, с. 281]. В последующие периоды трактовка категории «оборотный капитал» менялась.

Все ресурсы предприятия существуют для того, чтобы приносить ему прибыль. Среди таких ресурсов можно выделить оборотные и внеоборотные активы.

Некоторые авторы отождествляют оборотный капитал с оборотными средствами. Однако, если обратиться к большинству исследований «оборотный капитал – понятие более широкое, чем оборотные средства, поскольку общепринятое разделение оборотных средств на оборотные фонды и фонды обращения не учитывает такой составляющей хозяйственных средств предприятия как краткосрочные финансовые вложения.

В данном случае оборотный капитал выступает в форме денежных средств, краткосрочных финансовых инвестиций, незавершенного производства, счетов к получению, запасов сырья и готовой продукции. Учитывая подходы отечественных ученых к трактовке сущности вышеуказанных понятий, можно сделать вывод об отсутствии единого мнения относительно понимания оборотных средств, что отрицательно отражается на формировании и организации эффективного механизма управления оборотными средствами предприятий» [26, с. 98].

Как отмечает Бердникова Т. Б. «эти две категории необходимо рассматривать во взаимосвязи и взаимообусловленности, т.к. функционирование оборотного капитала предприятия происходит в процессе кругооборота его оборотных средств, следовательно, последние

представлены частью активов (ресурсов), обслуживающих производственно-хозяйственную деятельность предприятия, а оборотный капитал – это источник финансирования указанных ресурсов.

Финансовые отношения, возникающие в процессе распределения оборотного капитала в воспроизводственном процессе, обеспечивают его кругооборот. В процессе кругооборота оборотного капитала субъекта хозяйствования, авансированная стоимость не только поэтапно принимает разные конфигурации, но и стабильно, соответственно определенным размерам находится в них. Иначе говоря, авансированная стоимость на каждый момент кругооборота в разных соотношениях одновременно находится в денежной, производственной и товарной формах» [4, с. 182].

Из вышеизложенного вытекают следующие определения оборотных средств и капитала, представленные на рисунке 3.

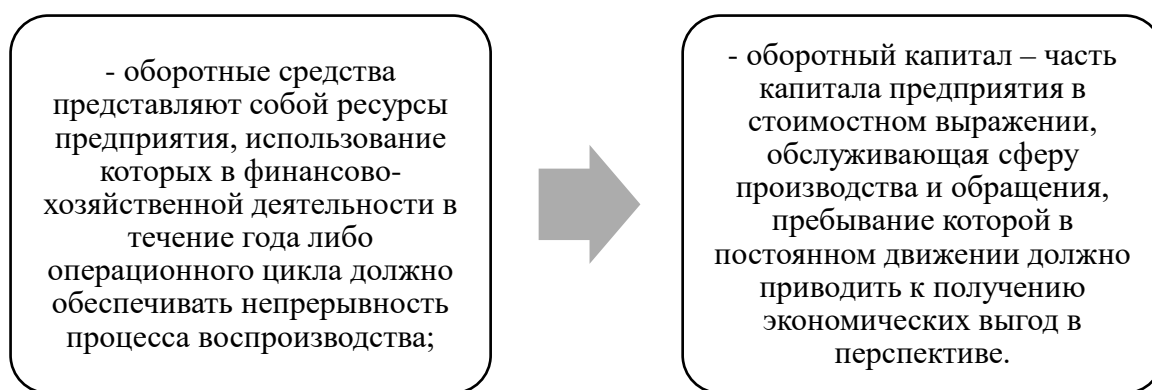


Рисунок 3 – Обобщенное определение категорий «Оборотный капитал» и «Оборотные средства»

В зарубежной экономической литературе венчурный (оборотный) капитал определяется как актив, который остается в бизнесе и вне его и генерирует «деньги для заработка» в течение одного производственного цикла. При этом внешнеэкономические исследования включают в себя следующие термины: «оборот», «оборотные активы», «движимое имущество», «краткосрочные активы», «текущие активы».

В рыночной экономике с точки зрения бухгалтерского учета оборотные активы - это прочие активы, которые, как ожидается, будут конвертированы в денежные средства или переведены в обычный операционный цикл.

Оборотные активы – это ресурсы организации, направленные на обеспечение ее деятельности и используемые в течение короткого срока (не более одного года). Внеоборотные активы, наоборот, приносят доход на протяжении долгого времени – более одного года. Их стоимость амортизируется.

К источникам оборотного капитала относят:

- собственные ресурсы фирмы.
- привлеченные средства.
- заемные средства.

Таким образом, под оборотным капиталом принято считать (рисунок 4):

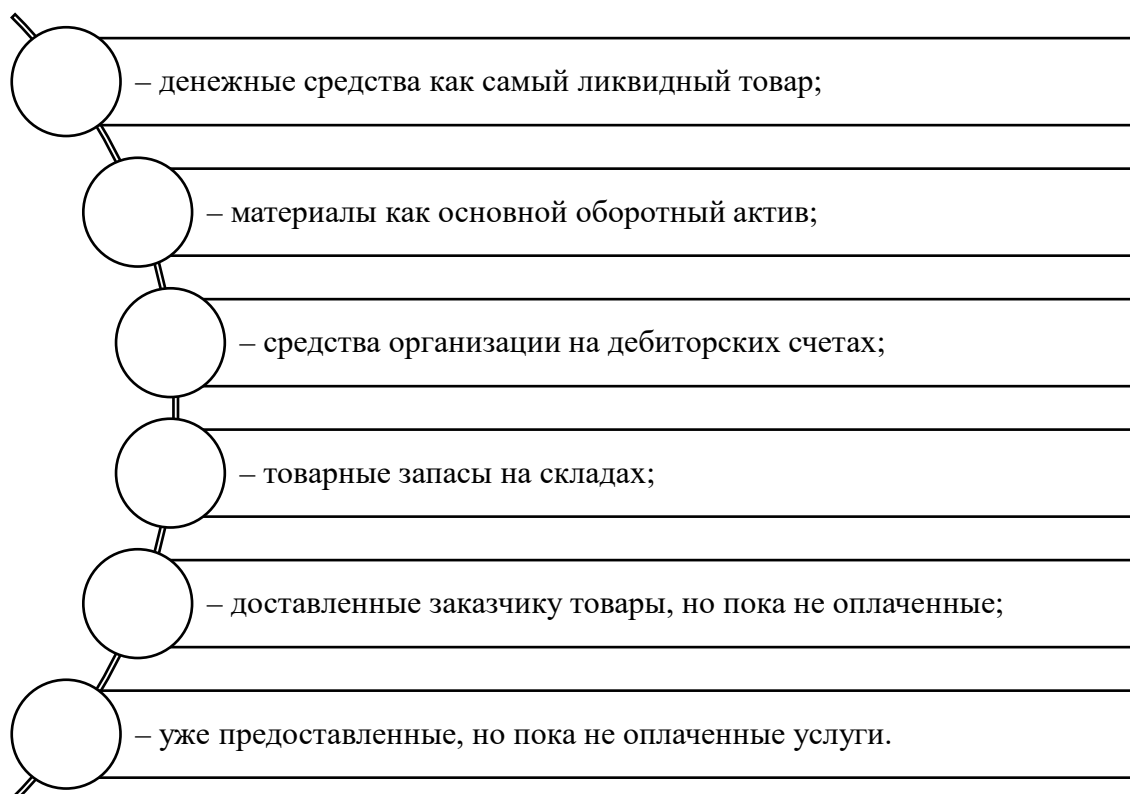


Рисунок 4 – Раскрытие сущности оборотного капитала через их состав

Е. Е. Румянцева отмечает, что «классификация оборотных активов, как и активов в целом, достаточно широка и насчитывает множество признаков. Примечательно то, что в экономической литературе не определяется комплексная классификация, включающая наиболее распространенные классификационные признаки, которые повсеместно встречаются в экономической литературе. Вместо этого существует множество различных классификаций, в которых ряд признаков либо дублируются, либо имеют различные названия, сохраняя при этом свою суть. В связи с этим возникают трудности в определении вида оборотного актива, что может привести к ошибочному его определению и, как следствие, негативно отразиться на эффективности управления им» [24, с. 192].

Деятельность каждой компании связана с активами. Предприятия и производители всегда ищут инвестиции, потому что их использование выгодно. Каждый предприниматель, финансовый трейдер должен быть знаком с концепцией капитала и знать, как им можно управлять.

Величина и структура оборотных активов, с одной стороны, определяются особенностями конкретного вида деятельности, с другой стороны - они могут рассматриваться как целевые финансовые показатели.

При разработке целевых значений оборотных активов нужно учитывать ограничения по таким показателям финансового состояния, как ликвидность баланса, платежеспособность, деловая активность, рентабельность. Показатели деловой активности и рентабельности являются показателями эффективности, при их расчете значения оборотных активов или их части находятся в знаменателе дроби, поэтому увеличение оборотных активов неизбежно будет вызывать снижение результирующего показателя при тех же значениях числителя (выручки и прибыли). Желание поддерживать приемлемый уровень ликвидности баланса и показателей платежеспособности также накладывает ограничения на размеры отдельных элементов оборотных активов.

Движение оборотных активов продолжается и происходит на всех этапах производственного процесса.

Первый этап - денежный - осуществляется за счет развития финансирования, приобретения основного производственного материала. На следующем этапе эти ресурсы используются для каждого продукта в соответствии с запасами, затратами на рабочую силу и другими связанными затратами. Результатом этого этапа является производство конечного продукта. Заключительный этап осуществляется в форме получения наличных денег, как результат продажи конечного продукта. При этом в оборотные активы компании входит возможность инвестировать финансовые инструменты в короткие сроки, получать дополнительный доход и быстро переводить средства [21].

Факторы, влияющие на структуру оборотных активов, и отнесение их к тем или иным классификационным признакам представлены на рисунке 5.

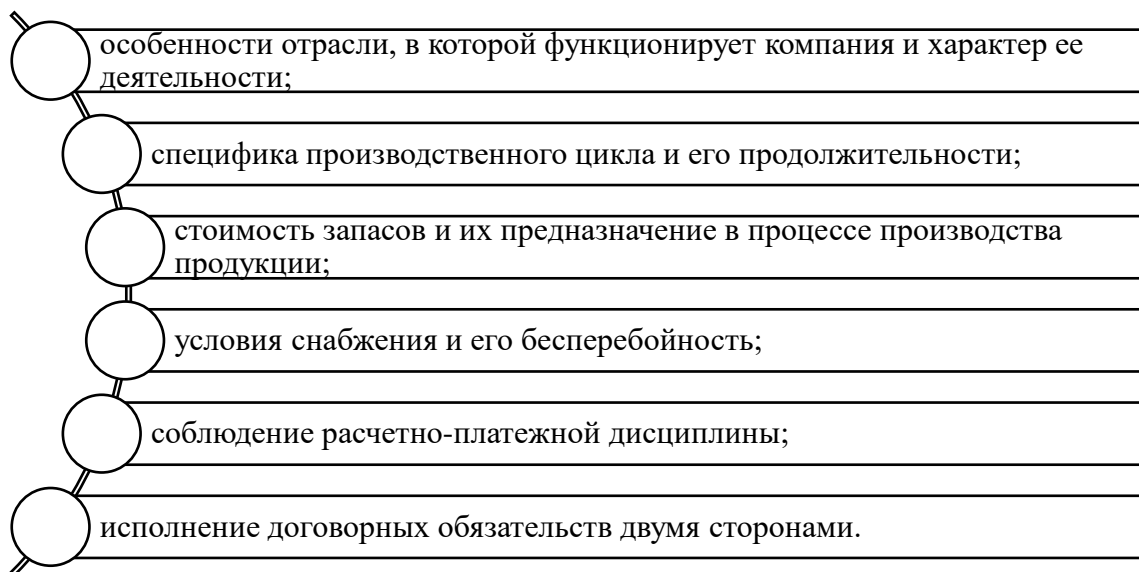


Рисунок 5 – Факторы, влияющие на структуру оборотного капитала

Лукаевич И. Я. В своей работе указывает, что «в основном на структуру оборотного капитала влияет отрасль, в которой работает компания. Судить про влияние конкретной отрасли на структуру оборотных

активов можно по показателям оборота, характеризующим отношение размера соответствующего актива к средней выручке в день.

Для успешного функционирования в рыночной среде каждая организация обязана обеспечивать эффективное использование и ускорение оборачиваемости активов, поддерживать на достаточном уровне свою платежеспособность и ликвидность баланса» [18, с. 178].

В результате исследования можно сделать вывод, что оборотный капитал - это финансовый рычаг управления финансово-хозяйственной деятельностью каждого предприятия. Критерий оценки эффективности оборотного капитала - это показатель оборачиваемости. Срок службы оборотных средств - это цикл. Оборачиваемость оборотного капитала - это финансовый цикл и производственный цикл.

Оборотный капитал играет значительную роль в общем капитале компании. Результативность и прибыльность организации зачастую напрямую коррелируют с эффективной политикой управления оборотным капиталом. Эффективное управление оборотным капиталом организации требует обнаружения и участия дополнительных финансовых ресурсов, а также их надлежащего внедрения в капитал организации, особенно в текущих условиях.

1.2 Показатели анализа использования оборотного капитала

Высоко конкурентная и непредсказуемая рыночная среда обуславливает для каждого экономического субъекта необходимость обеспечения условий эффективного использования и ускорения оборачиваемости активов, что в свою очередь отражается на уровне платежеспособности и ликвидности баланса данного субъекта.

Исследование особенностей проведения анализа оборотного капитала имеет решающее значение для процесса управления им, хотя некоторые ученые до сих пор не могут однозначно охарактеризовать его влияние.

Однако анализ с течением времени позволяет выявить закономерности движения средств, уровень их реализации и успешность разработки, что, в свою очередь, является способом измерения воздействия управленческого контроля. Кроме того, результаты анализа служат показателями точности, например, существующей политики управления капиталом.

Капитал необходим для бесперебойной работы бизнеса, будь то оборудование в производственном процессе или деньги, которые можно потратить на компании.

Цели анализа оборотных активов представлены на рисунке 6.

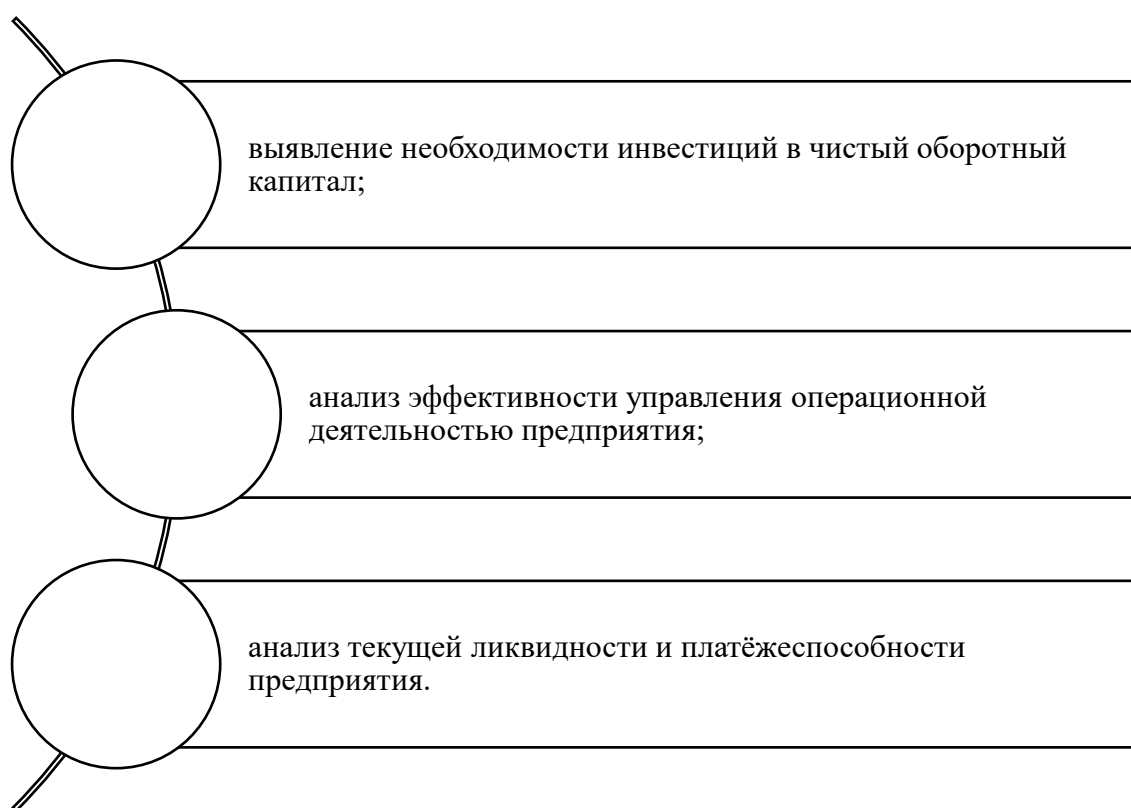


Рисунок 6 – Цели анализа и оценки эффективности использования оборотных активов

Таким образом, анализ оборотных активов является важным фактором финансового анализа бизнеса. Но, первоначально, важное место занимает проведение анализа ликвидности и платежеспособности, поскольку для анализа оборотных активов нужно изучить насколько достаточно активов в ликвидной форме есть у организации для того, чтобы она могла покрыть

текущие обязательства. Поэтому, оборотные активы подлежат делению на группы в соответствии с их ликвидной степенью.

На рисунке 7 представлены основные расчетные показатели для оценки оборотных активов и оборотного капитала.

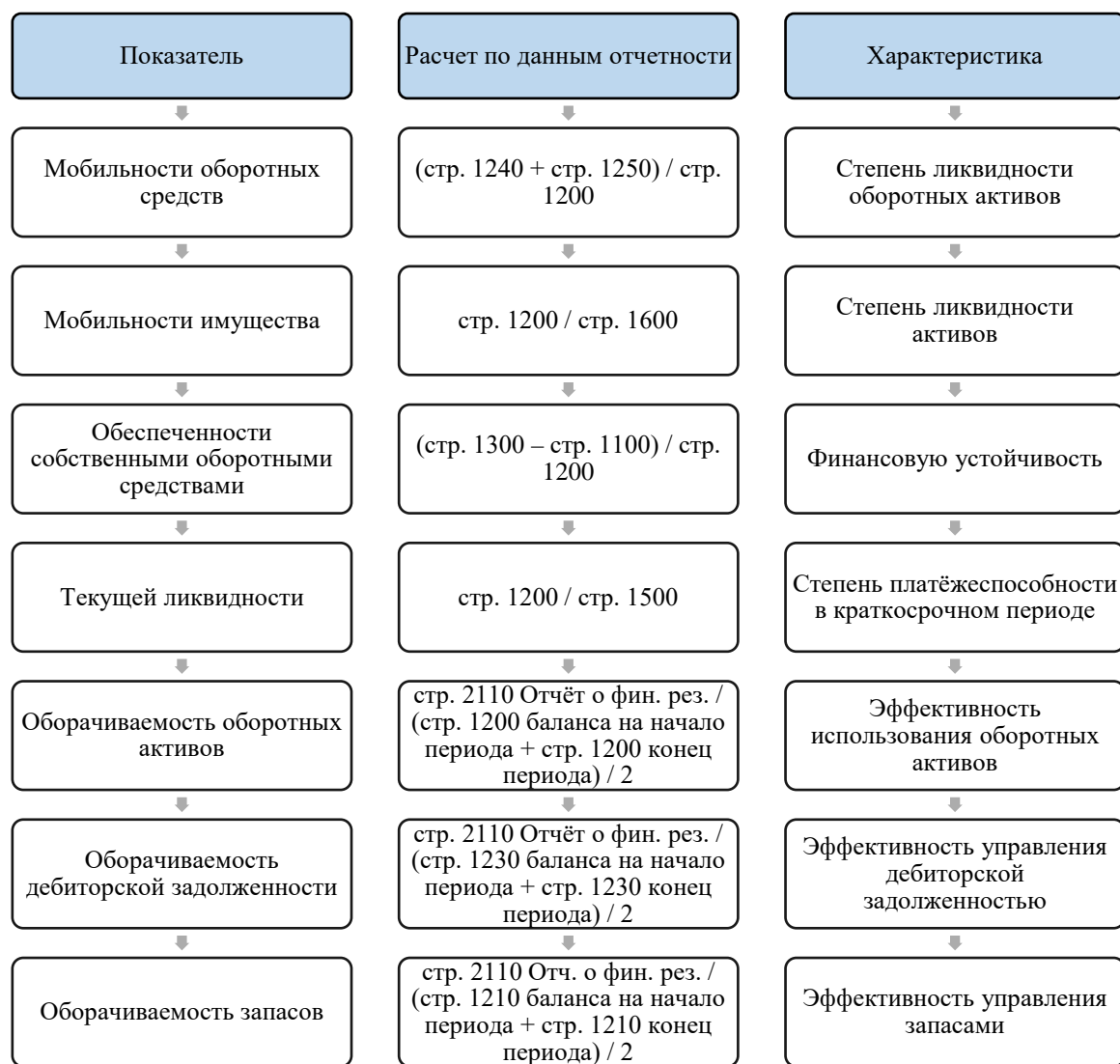


Рисунок 7 - Основные расчетные показатели для оценки оборотных активов и оборотного капитала

Получившиеся коэффициенты сравнивают:

- в динамике, обычно за три года;
- со средне отраслевыми значениями;
- с аналогичными показателями лидеров и конкурентов.

Высокий процент оборотных средств характерен для материалоемких производств и коммерческих организаций. Чем выше доля оборотных активов (чем меньше доля вне оборотных активов), тем больше организация может привлекать краткосрочное финансирование (краткосрочные кредиты и займы, отсрочка платежей поставщикам и т. д.), не принося ущерб финансовой стабильности.

Эффективность оборотного капитала измеряется его оборачиваемостью. Оборачиваемость определяется как продолжительность использования оборотных средств на этапах производства и оборота.

По мнению Савицкой Г.В. «при оценке эффективности использования оборотных активов необходимо рассчитать следующие показатели:

Коэффициент оборачиваемости средств (скорость оборота):

$$К_{бо} = В/С_{оа} \quad (1)$$

где, В - объем выручки;

С_{оа} - средняя стоимость оборотных средств за период.

Продолжительность одного оборота в днях:

$$Т_{об} = 360/К_{об}. \quad (2)$$

Коэффициент загрузки оборотных средств

$$К_{з} = 1/К_{об}, \quad (3)$$

Чем меньше величина коэффициента загрузки оборотных средств, тем эффективнее они используются.

Обобщающим показателем эффективности использования оборотного капитала является показатель рентабельности:

$$Kp = \Pi / Coa, \quad (4)$$

где, Π - прибыль» [27].

Таким образом, эффективность анализа оборотных активов описывает характеристики процесса и процедур, которые являются частью системы управления. Он показывает, прежде всего, результативность достижения поставленных целей перед организацией. По словам авторов, оборотный капитал включает запасы, незавершенные операции, завершение строительства объектов и затраты. Их основная функция - отслеживать платежные решения и финансовые вложения, чтобы корректировать их стоимость и размер.

На финансовые показатели компании и надежность ее положения на рынке часто влияет эффективность использования капитала, ключевыми символами которого являются платежеспособность и ликвидность.

По итогам анализа оборотного капитала руководство экономического субъекта может получить информацию о полноте и эффективности использования всех составных элементов оборотных активов, факторах негативного использования, вероятности образования неликвидов, снижения платежеспособности, образования сомнительной дебиторской задолженности.

При разработке целевых значений оборотного капитала нужно учитывать ограничения по таким показателям финансового состояния, как ликвидность баланса, платежеспособность, деловая активность, рентабельность. Показатели деловой активности и рентабельности являются показателями эффективности, при их расчете значения оборотного капитала или их части находятся в знаменателе дроби, поэтому увеличение оборотного капитала неизбежно будет вызывать снижение результирующего показателя при тех же значениях числителя (выручки и прибыли). Желание

поддерживать приемлемый уровень ликвидности баланса и показателей платежеспособности также накладывает ограничения на размеры отдельных элементов оборотного капитала.

На практике статьи, входящие в состав оборотного капитала разнородны как по своему составу, так и по назначению, в связи с чем для повышения эффективности их управления применяются различные методы и способы. Данным методы и способы после реализации позволяют изменить как количественный, так и качественный состав оборотных активов, что в свою очередь позволяет определить эффект от применения политики управления оборотными активами в целом. Таким образом, политика управления оборотными активами заключается в соединении методов и способов управления отдельными ее элементами, а повышение эффективности их использования зависит от эффекта применения политики на каждом отдельном элементе оборотных активов.

В части задач и целевых установок управления оборотным капиталом можно выделить:

- «формирование объемов и состава оборотных активов в соответствии с операционным циклом;
- обеспечение рациональной структуры оборотных активов по ликвидности;
- повышение рентабельности оборотных активов;
- ускорение оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности, денежных средств;
- минимизация потерь при хранении и использовании отдельных видов оборотных активов;
- определение оптимальной структуры источников финансирования оборотных активов» [25, с. 178].

Управление оборотным капиталом станет более эффективным, если оно будет ориентировано на стратегические цели экономического субъекта.

Например, для цели максимизации прибыли управление оборотным капиталом должно быть нацелено на обеспечение потребности в каждом элементе оборотного капитала; на минимизацию затрат на их пополнение; на достижение рентабельности активов.

Конкретные цели и задачи управления оборотным капиталом зависят от стратегических финансовых целей, от условий деятельности. Эти цели не являются константами и будут изменяться при изменении производственной, технологической, экономической среды экономического субъекта.

В литературе наиболее часто эффективную политику управления оборотным капиталом связывают с минимизацией риска нарушения производственного цикла; с достижением целевых значений ликвидности, то есть сбалансированности соответствующих групп активов и пассивов; и с эффективным использованием оборотных активов.

В части типового алгоритма оценки использования оборотных активов считают:

- «анализ объема и структуры оборотных активов;
- выбор стратегии управления оборотными активами;
- определение потребности в оборотных активах;
- разработка политики управления основными категориями оборотных активов: запасами, дебиторской задолженностью, денежными средствами» [35].

Успешное управление и эффективность использования оборотного капитала подразумевает три типа стратегии его формирования, а именно: стратегия агрессивного, консервативного и умеренного характера.

«Агрессивная стратегия нацелена на минимизацию риска остановки производства, на недопущение безнадежной дебиторской задолженности, на поддержание высокой платежеспособности. Это достигается поддержанием высоких значений оборотных активов, при этом по каждому элементу активов могут создаваться избыточные страховые и резервные запасы.

Перестраховываясь от различных рисков, экономические субъекты создают чрезмерные запасы. В результате доля оборотных активов в имуществе так же высока, и длительность оборота большая. Такую стратегию могут себе позволить крупные фирмы с хорошим финансовым состоянием, это снижает как производственные, так и финансовые риски, но рост оборотных активов вызывает снижение их рентабельности» [29, с. 407]. При этом формирование переменной части финансируется при использовании краткосрочных займов.

«Консервативная стратегия - это противоположность агрессивной, она нацелена на максимизацию доходности, что достигается за счет снижения размеров оборотных активов. По каждому элементу активов рассматривается возможность сокращения запасов, например, система «just in time», минимизации остатков денежных средств на счетах, развитой системой скидок. В результате доля оборотных активов в имуществе невысока, а длительность оборота низкая. Рост рентабельности оборотного капитала достигается, но одновременно повышаются риски остановки производственного процесса, возникают проблемы в управлении дебиторской задолженностью в связи с наличием сомнительной и безнадежной задолженности. Такую стратегию могут себе позволить только те экономические субъекты, у которых уровень неопределенности сведен к минимуму, которые работают с постоянными поставщиками и покупателями, или экономические субъекты в условиях кризисной экономики. Если уровень неопределенности сведен к нулю, то и запасы можно также свести к минимально возможным» [35].

«Умеренная стратегия – это промежуточный вариант между агрессивной и консервативной стратегиями. Это экономические субъекты, которые не имеют излишков активов, и не страдают от острой нехватки средств, они находятся в умеренной среде. С одной стороны, есть цель обеспечить непрерывность производственных процессов, поэтому резервы создаются, но они не являются чрезмерными. Значения суммы и доли

оборотных активов в имуществе находятся на средне отраслевом уровне, так же, как и рентабельность активов. Эта позиция лишена недостатков, свойственных крайним позициям, но и не имеет их преимуществ» [35].

Каждой стратегии формирования оборотных активов соответствует своя стратегия их финансирования.

Последовательность разработки политики управления оборотным капиталом включает определенные этапы, но в каждой отрасли существует своя специфика, влияющая на цели и способы их достижения.

Таким образом, один из наиболее важных элементов производства – это оборотный капитал.

Формирование оборотного капитала, его состав и структура влияют на успешность осуществления бесперебойного процесса и достижения итоговых результатов. Сложная экономическая обстановка вынуждает организации реализовывать товар в рассрочку, копить запасы, что в конечном итоге приводит к замораживанию менее ликвидных активов, образования рискованной задолженности и неликвидов.

Оборотный капитал представляет собой стоимостное выражение активов, находящихся в непрерывном кругообороте. Это целая группа разнородных активов, часть из которых принимает натурально-вещественную форму, нормируется, обеспечивает непрерывность производственных процессов; часть активов представлена в стоимостной форме, не подлежит нормированию и обеспечивает процессы обращения.

По итогам анализа оборотного капитала руководство экономического субъекта может получить информацию о полноте и эффективности использования всех составных элементов оборотного капитала, факторах негативного использования, вероятности образования неликвидов, снижения платежеспособности, образования сомнительной дебиторской задолженности.

На практике статьи, входящие в состав оборотного капитала разнородны как по своему составу, так и по назначению, в связи с чем для повышения эффективности их управления применяются различные методы и способы. Данным методы и способы после реализации позволяют изменить как количественный, так и качественный состав оборотных активов, что в свою очередь позволяет определить эффект от применения политики управления оборотным капиталом в целом. Таким образом, политика управления оборотным капиталом заключается в соединении методов и способов управления отдельными ее элементами, а повышение эффективности их использования зависит от эффекта применения политики на каждом отдельном элементе оборотных активов.

Далее в работе будет исследован и проведен анализ оборотного капитала на примере экономического субъекта.

2 Проведение анализа и оценки политики управления оборотным капиталом ООО «Империя-Космос»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия

В качестве объекта исследования выбран экономический субъект ООО «Империя-Космос».

ООО «Империя-Космос» зарегистрирована 28.02.2003 регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области. Руководитель экономического субъекта: генеральный директор Решетняк Сергей Николаевич.

Основным видом деятельности является торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Общие сведения об экономическом субъекте представлены на рисунке 8.

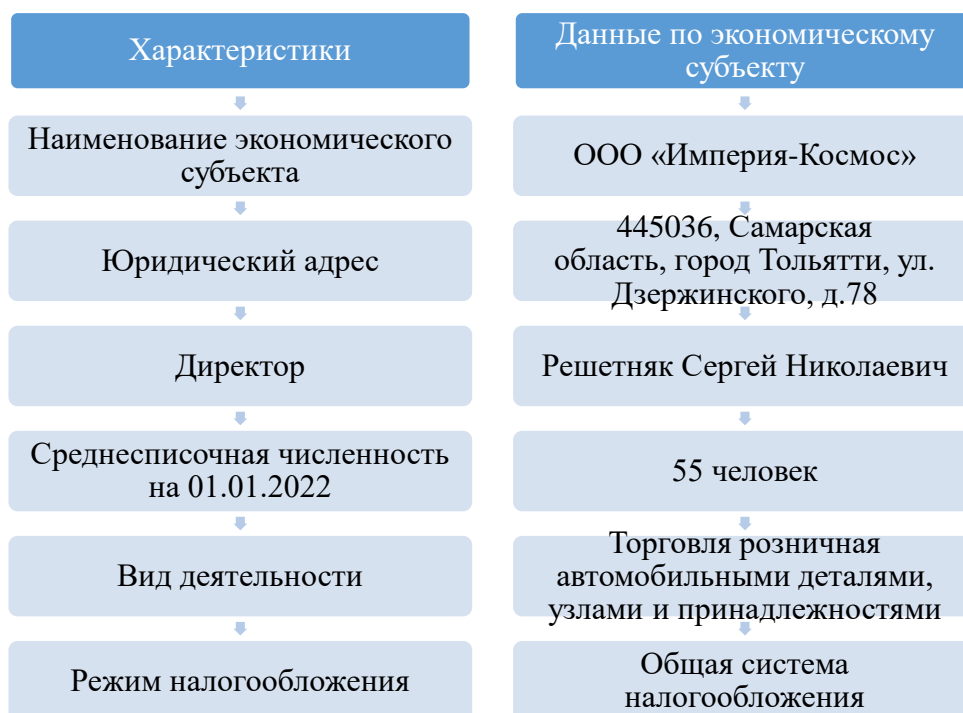


Рисунок 8 – Общие сведения об ООО «Империя-Космос»

«В 2003 г. организовано современное предприятие в сфере розничной торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. За 4 года существования данное предприятие расширило свою деятельность» [37]. В настоящее время ООО «Империя-Космос» также осуществляет следующие виды деятельности:

- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- торговля розничная кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- торговля розничная пивом в специализированных магазинах;
- торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах;
- торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах.

Основные виды товаров и услуг, реализуемые предприятием представлены на рисунке 9.

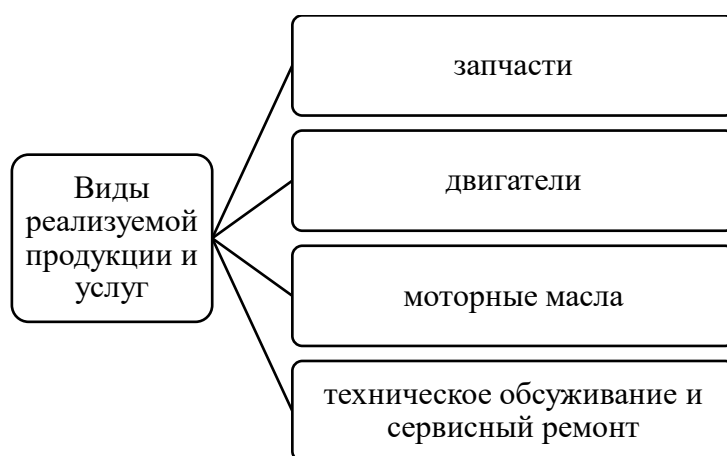


Рисунок 9 – Основные виды реализуемых ООО «Империя-Космос» товаров

«С марта 2022 г. изменились условия работы компании. В первую очередь компания переориентировалась на торговлю товаров отечественного производства, зарубежные поставки при этом сократились. ООО «Империя-Космос» перешла с 1 марта 2022 г. на систему постоплаты поставок, что сказалось на росте величины задолженности, поскольку ранее предприятие работало только по системе частичной предоплаты. Также с зарубежными представителями предприятие перешло на расчеты в рублях, при этом из-за сложностей логистики сократила объемы их поставок. А на зарубежные поставки запчастей, которые компания продолжает реализовывать, наценка выросла на 60%» [37].

Необходимо отметить, что ООО «Империя-Космос» ориентировано как на оказание услуг частным лицам и корпоративным клиентам, так и на долгосрочное сотрудничество с крупными компаниями.

«В ООО «Империя-Космос» работают высококвалифицированные специалисты, которые ответственно подходят к своей работе. В своей деятельности ООО «Империя-Космос» всегда следит за последними тенденциями в торговле, осваивает и применяет новые технологии. Повышение уровня качества технического обслуживания и сервисного ремонта и сдача в срок, применение современных технологий — основополагающие принципы в деятельности организации» [37].

Организация ООО «Империя-Космос» являлась поставщиком в 5 государственных контрактах на сумму 770 194 руб.

Ближайшие конкуренты ООО «Империя-Космос»:

- ООО «Спарк»;
- ООО «Кратос-Техника»;
- ООО «Приоритет»;
- ООО «Веха-Регион 63»;
- ООО «Твенс».

На рисунке 10 представлена организационная структура экономического субъекта, построенная по линейно-функциональному типу.



Рисунок 10 - Организационная структура ООО «Империя-Космос»

Как указано в должностных инструкциях «генеральный директор организует систему управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, обеспечивает координацию деятельности функциональных служб предприятия. Бухгалтерия ведет бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с законами и нормативными актами. Коммерческий отдел отвечает за реализацию товаров и услуг. Отдел правового обеспечения и кадров отвечает за контроль и юридическое сопровождение деятельности предприятия» [37].

В таблице 1 представлен анализ основных показателей деятельности по данным отчетности (приложение А-Б).

Таблица 1 – Анализ основных показателей деятельности ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг.

Показатель	Год			Изменение,+,-		Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2021/ 2020	2022/ 2021
Выручка, тыс. руб.	152080	190804	214684	38724	23880	125,46	112,52
Себестоимость продаж, тыс. руб.	120093	195453	194551	75360	-902	162,75	99,54
Коммерческие расходы, тыс. руб.	43420	0	0	-43420	0	0,00	100,00
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-11433	-4649	20133	6784	24782	40,66	-433,06
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	-10970	-6058	18067	4912	24125	55,22	-298,23
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-12485	-6058	18067	6427	24125	48,52	-298,23
Основные средства, тыс. руб.	1053	1069	769	16	-300	101,52	71,94
Активы, тыс. руб.	31163	43488	43188	12325	-300	139,55	99,31
Собственный капитал, тыс. руб.	-28019	-34077	-16010	-6058	18067	121,62	46,98
Заемный капитал, тыс. руб.	59182	77565	59198	18383	-18367	131,06	76,32
Численность ППП, чел.	72	75	57	3	-18	104,17	76,00
Производительность труда, тыс. руб.	2112,22	2544,05	3766,39	431,83	1222,33	120,44	148,05
Рентабельность продаж, %	-7,52	-2,44	9,38	5,08	11,81	32,41	-384,89

Как видно из таблицы 1, происходит увеличение выручки в 2022 году на 12,52% или на 23880 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом. Связано это с ростом спроса на запчасти и двигатели в 2022 году. Себестоимость при этом снижается в 2022 году на 1 % и достигает значения 902 тыс. руб. Наглядно динамика показателей технико-экономического значения представлена на рисунке 11.

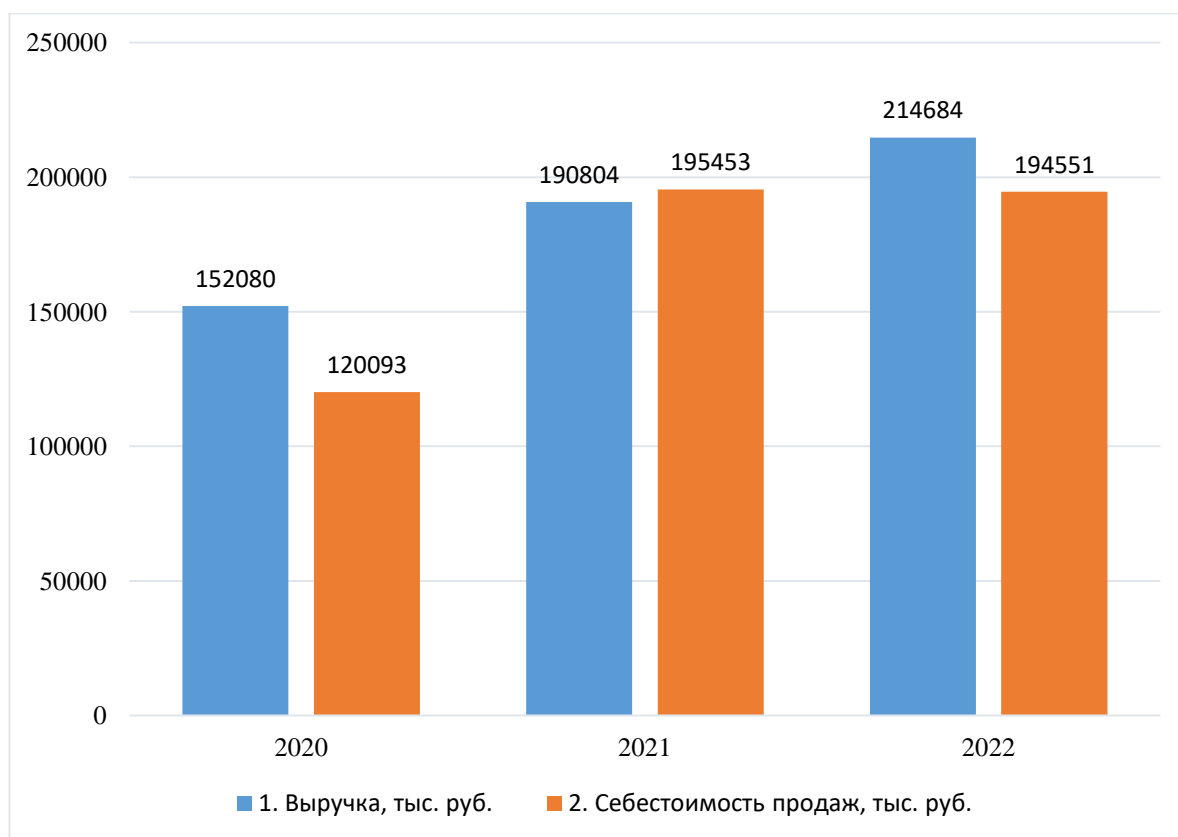


Рисунок 11 – Динамика показателей технико-экономического значения за три года

Более медленный рост себестоимости в сравнении с выручкой в 2022 году и снижение коммерческих расходов в 2022 году на 43420 тыс. руб., привел к полному погашению убытка от продаж, образованного в 2021 году и наращиванию прибыли до 20133 тыс. руб. За счет значительного роста прибыли от продаж на 24782 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом, организация сформировала положительный итоговый финансовый результат в размере 18067 тыс. руб. чистой прибыли.

Получение новых контрактов в 2022 году и переход на отечественное оборудование привело к сокращению основных мощностей, что выразилось в снижении основных средств на 300 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом.

При этом активы в целом снизились на 300 тыс. руб. за 2022 год и составили 43188 тыс. руб. Это характеризуется негативно, поскольку

приводит к снижению имущества и более мобильной части активов, особенно на фоне роста труднореализуемых активов (основных средств).

В пассиве же наблюдается положительная динамика, связанная со значительным ростом собственного капитала (+18067 тыс. руб.) на фоне снижения заемного капитала на 18367 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом. Это свидетельствует о росте тенденций укрепления финансовой независимости и устойчивости экономического субъекта.

2.2 Анализ политики управления оборотным капиталом ООО «Империя-Космос»

В соответствии с методикой, представленной в первом разделе, анализ оборотных активов будет проведен по следующим направлениям, представленным на рисунке 12.

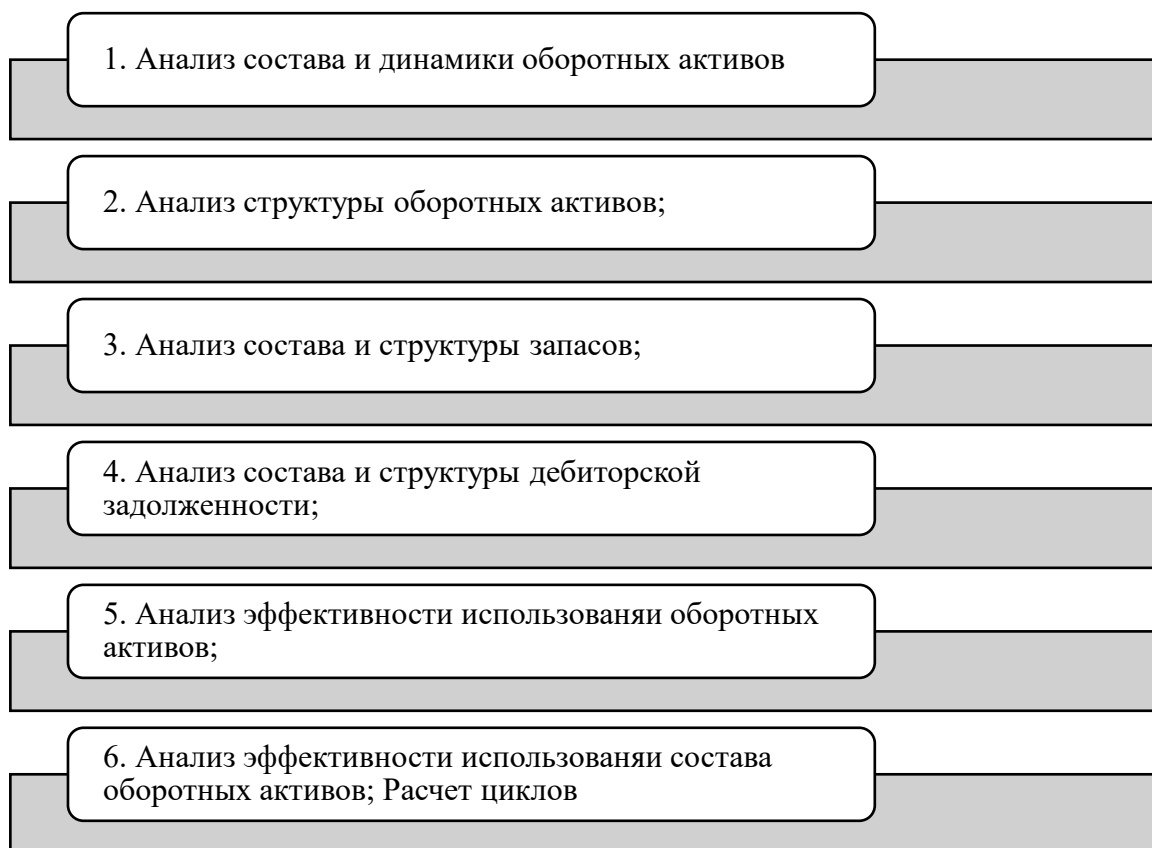


Рисунок 12 – Направления анализа оборотных активов в ООО «Империя-Космос»

Первый этап аналитической работы включает в себя структурно-динамический анализ изменения статей оборотных активов для определения общей картины изменения оборотных средств. Далее проведем анализ состава, структуры и динамики оборотных активов (таблица 2,3).

Источником информации при этом послужит бухгалтерская отчетность ООО «Империя-Космос», а именно бухгалтерский баланс за отчетный период с 2020 по 2022 гг.

Таблица 3 – Анализ состава и динамики оборотных активов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Наименование статьи актива	2020	2021	2022	Отклонение 2021/2020		Отклонение 2022/2021	
				асб., тыс. руб.	отн., %	асб., тыс. руб.	отн., %
Запасы	26570	36817	37307	10247	38,57	490	1,33
Дебиторская задолженность	2755	3836	2898	1081	39,24	-938	-24,45
Денежные средства и денежные эквиваленты	240	1211	1822	971	404,58	611	50,45
Прочие оборотные активы	415	439	276	24	0,00	-163	100,00
Итого оборотные активы	29980	42303	42303	12323	41,10	0	0,00

Как видно из таблицы 3 оборотные активы в динамике за три года показывают неоднозначную тенденцию. Так их величина в 2020 составляла 29980 тыс. руб. В 2021 году наблюдается рост на 41,10% или на 12323 тыс. руб. в абсолютном выражении, связанный с удорожанием запчастей в следствии пандемии коронавируса, и ограничительных мер, введенных в качестве противодействия ее распространению. При этом производство

организация не наращивала и в 2022 году величина оборотных активов остается на прежнем уровне 42303 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом.

Наглядно данная динамика представлена на рисунке 13.

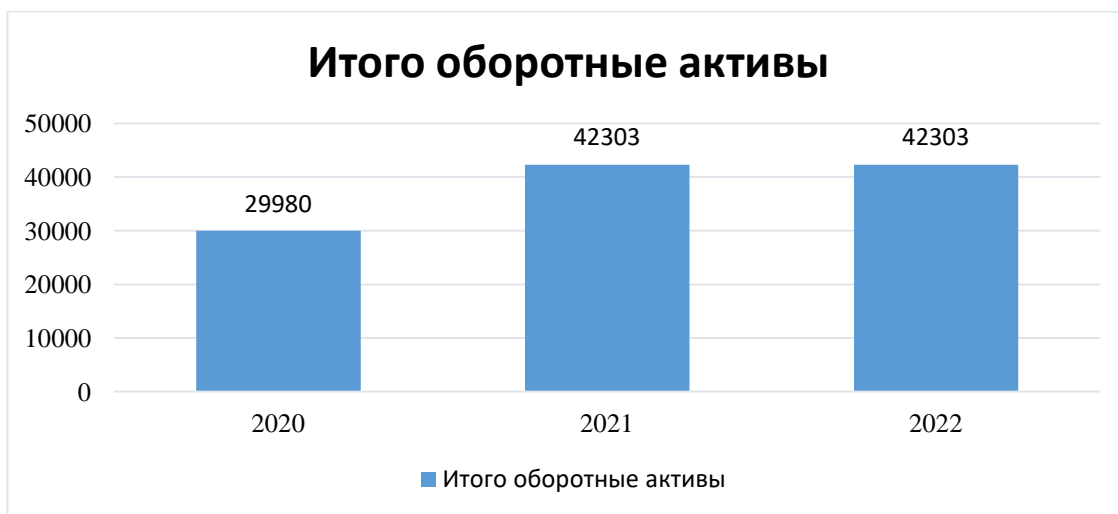


Рисунок 13 – Динамика величины оборотных активов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг, тыс. руб.

Если рассматривать состав оборотных активов, то практически все статьи показывали такую же неоднозначную тенденцию (рисунок 14).



Рисунок 14 – Динамика состава оборотных активов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Как видно из таблицы 2 и рисунка 14 запасы в 2020 году составляли 26570 тыс. руб. В 2021 году наблюдался их рост в связи с удорожанием материалов в следствии пандемии коронавируса, и ограничительных мер, введенных в качестве противодействия ее распространению. При этом количество выполняемых работ и услуг организация не наращивала и в 2022 году происходит рост величины запасов на 1,33% или на 490 тыс. руб. в абсолютном выражении в сравнении с 2021 годом.

Дебиторская задолженность снижается в 2022 году до 2898 тыс. руб. Связано это с улучшением платежеспособности основных дебиторов в 2022 году в сравнении с 2021 году, когда их долг достиг значения 2898 тыс. руб.

Положительная тенденция наблюдалась в составе денежных средств на протяжении 3 лет. Как видно из данных таблицы 2 и рисунка 13, организация в течении 2020-2022 гг. наращивала финансовую деятельность в виде свободных денежных средств и по итогам 2022 года величина денежных средств составила 1822 тыс. руб., против 240 тыс. руб. в 2020 году.

Таблица 4 – Анализ структуры оборотных активов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг., %

Наименование статьи актива	2020	2021	2022	Отклонение в удельных весах, %	
				2021/ 2020	2022/ 2021
Запасы	88,63	87,03	88,19	-1,59	1,16
Дебиторская задолженность	9,19	9,07	6,85	-0,12	-2,22
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,80	2,86	4,31	2,06	1,44
Прочие оборотные активы	1,38	1,04	0,65	-0,35	-0,39
Итого оборотные активы	100	100	100	0,00	0,00

Как видно из таблицы 4 наибольший удельный вес в составе оборотных активов приходится на запасы и дебиторскую задолженность (рисунок 15).

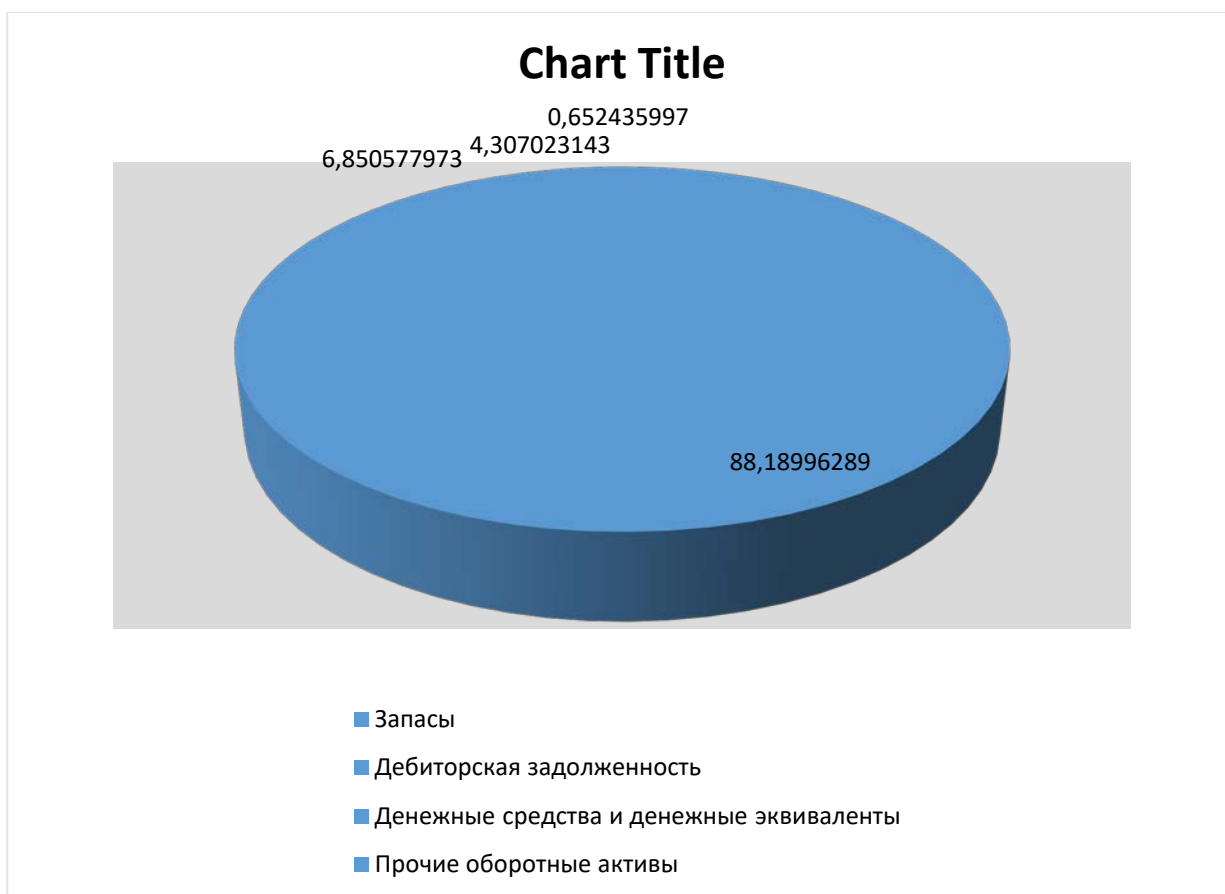


Рисунок 15– Структура оборотных активов ООО «Империя-Космос» за 2022 гг., %

Более того доля запасов по итогам 2022 года растет соответственно на 1,16%. Данная тенденция характеризуется негативно, поскольку свидетельствует о росте риска образования неликвидов и сомнительной задолженности.

Денежные средства по итогам 2022 года занимают 4,31%, их доля в сравнении с 2021 годом выросла на 1,44%. Это характеризуется положительно, поскольку демонстрирует рост наиболее ликвидных активов. Доля прочих оборотных средств по итогам года снизилась на 0,39 % и составила по итогам 2022 года 0,65%.

Далее более подробно будет проведен анализ состава, структуры и динамики запасов и дебиторской задолженности, как наиболее значимых статей оборотных активов.

В таблице 4 представлен анализ состава и динамики запасов.

Таблица 4 – Анализ состава и динамики запасов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Наименование статьи актива	2020	2021	2022	Отклонение 2021/2020		Отклонение 2022/2021	
				асб., тыс. руб.	отн., %	асб., тыс. руб.	отн., %
Сырье и материалы	7996	9841	10563	1845	23,07	722	7,34
Товары отгруженные	9412	14164	15019	4752	50,49	855	6,04
Товары для собственных нужд	5374	6612	6098	1238	23,04	-514	-7,77
Расходы будущих периодов	3788	6200	5627	2412	0,00	-573	-9,24
Итого запасы	26570	36817	37307	10247	38,57	490	1,33

Как видно из таблицы 4 запасы в динамике за три года показывают неоднозначную тенденцию. Наибольшая доля в составе запасов приходится на товары (рисунок 16).

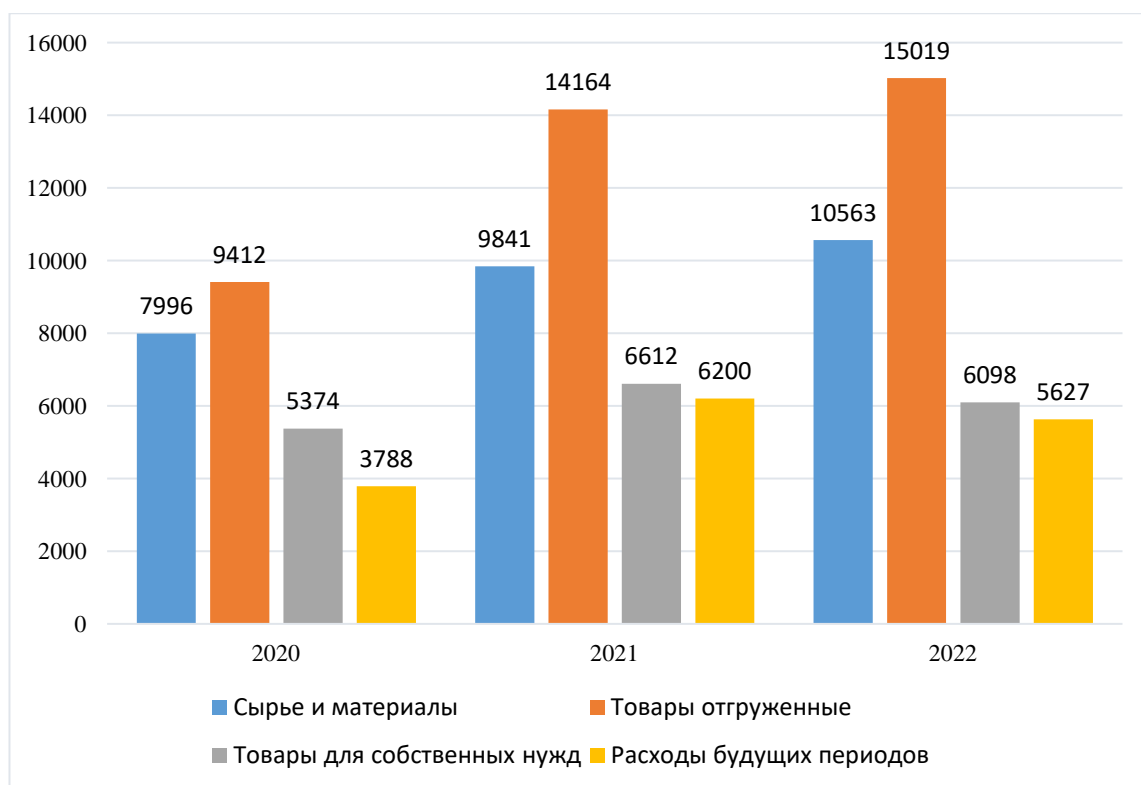


Рисунок 16 – Структура запасов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг. %

Их величина по итогам 2022 года выросла на 855 тыс. руб., или на 6,04% в относительном выражении. В составе данной категории учитываются в основном запчасти, масла двигателя и т.д.

Таким образом, возникает необходимость разработки мероприятий по оптимизации величины запасов путем продажи неликвидов или их нормирования. Более подробно данные мероприятия будут рассмотрены в проектной части выпускной квалификационной работы.

В таблице 5 представлен анализ состава и динамики дебиторской задолженности.

Таблица 5 – Анализ состава и динамики дебиторской задолженности ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Наименование статьи актива	2020	2021	2022	Отклонение 2021/2020		Отклонение 2022/2021	
				асб., тыс. руб.	отн., %	асб., тыс. руб.	отн., %
Расчеты с покупателями	1064	1401	1136	337	31,67	-265	-18,92
Расчеты с заказчиками	625	841	673	216	34,56	-168	-19,98
Авансы полученные	228	606	463	378	165,79	-143	-23,60
Расчеты с подотчетными лицами	189	206	203	17	8,99	-3	-1,46
Прочие дебиторы	649	782	423	133	20,49	-359	-45,91
Итого дебиторская задолженность	2755	3836	2898	1081	39,24	-938	-24,45

Как видно из таблицы 5 дебиторская задолженность в динамике за три года показывает неоднозначную тенденцию. Однако происходит снижение показателя, что позволяет сделать вывод о повышении эффективности данных видов оборотных активов.

Таким образом, проведенный анализ оборотных активов показал их общее увеличение в 2022 году в сравнении с 2020 годом. При этом были выявлены негативные тенденции, связанные с ростом удельного веса запасов в составе оборотных активов.

При анализе эффективности использования оборотных активов ООО «Империя-Космос» рассчитываются следующие показатели, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ эффективности использования оборотных активов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	2020	2021	2022	Отклонение 2021/2020		Отклонение 2022/2021	
				асб., тыс. руб.	отн., %	асб., тыс. руб.	отн., %
Выручка, тыс. руб.	152080	190804	214684	38724	25,46	23880	12,52
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	21802	36141,5	42303	14340	65,77	6162	17,05
Продолжительность цикла оборота, дн.	360	360	360	0	0,00	0	0,00
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, обороты	6,98	5,28	5,07	-1,70	-24,32	-0,20	-3,87
Коэффициент загрузки, об.	0,14	0,19	0,20	0,05	32,13	0,01	4,03
Продолжительность оборачиваемости оборотных активов, дн.	51,61	68,19	70,94	16,58	0,00	2,75	100,00

Как видно из таблицы 6 происходит снижение эффективности использования оборотных активов в 2022 году, выраженный в снижении коэффициента оборачиваемости на 0,20 оборотов в сравнении с 2021 годом (рисунок 17).

При этом коэффициент загрузки растет на 0,01 оборотов и составляет 0,20. Наглядно данное соотношение представлено на рисунке 17.



Рисунок 17 – Динамика оборачиваемости оборотных активов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг.

Продолжительность оборачиваемости оборотных активов также растет до 70,94 дней с 51,61 дней (рисунок 18).

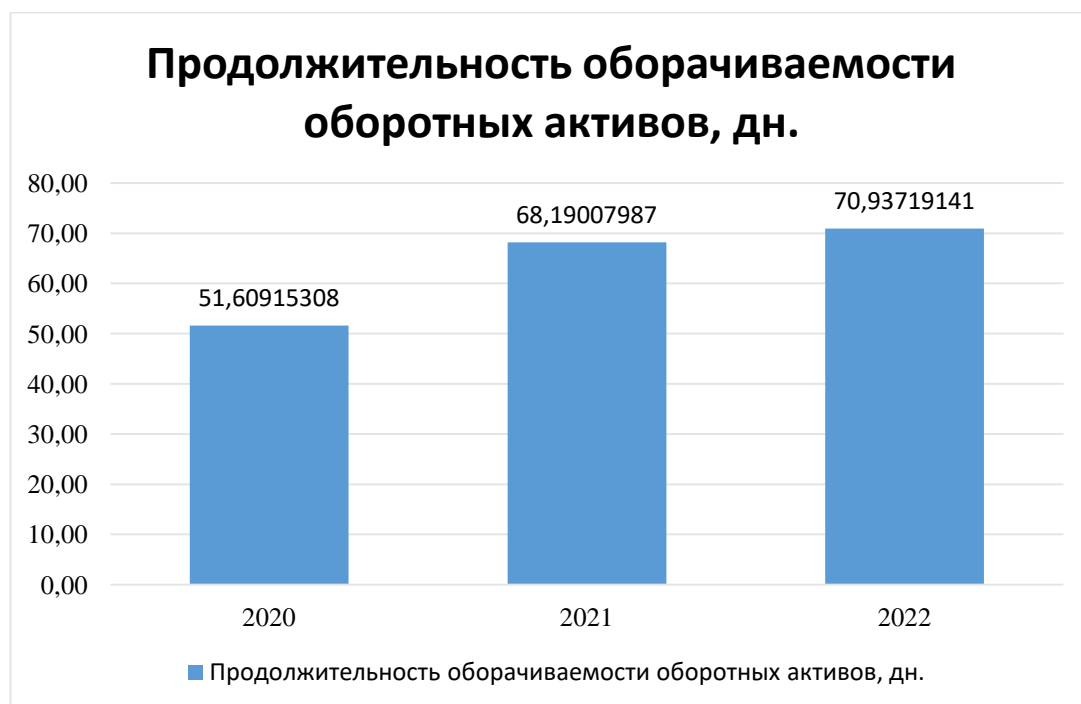


Рисунок 18 – Динамика продолжительности оборачиваемости оборотных активов ООО «Империя-Космос» за 2020-2022 гг.

В целом такая тенденция характеризуется негативно, поскольку свидетельствует о неэффективной политике управления оборотными активами.

Таким образом, в практической части работы был проведен анализ оборотных активов на примере экономического субъекта.

В качестве объекта выступил экономический субъект ООО «Империя-Космос». Анализ показал, что происходит увеличение выручки в 2022 году на 12,52% или на 23880 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом. Связано это с ростом спроса на запчасти и двигатели в 2022 году. Себестоимость при этом снижается в 2022 году на 1 % и достигает значения 902 тыс. руб.

Более медленный рост себестоимости в сравнении с выручкой в 2022 году и снижение коммерческих расходов в 2022 году на 43420 тыс. руб., привел к полному погашению убытка от продаж, образованного в 2021 году и наращиванию прибыли до 20133 тыс. руб. За счет значительного роста прибыли от продаж на 24782 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом, организация сформировала положительный итоговый финансовый результат в размере 18067 тыс. руб. чистой прибыли.

Проведенный анализ оборотных активов показал их общее увеличение в 2022 году в сравнении с 2020 годом. Эффективность их использования снижается, и были выявлены негативные тенденции, связанные с ростом удельного веса запасов в составе оборотных активов.

Далее в работе будут разработаны мероприятия по устранению данных негативных факторов и повышения эффективности использования оборотных активов.

3 Разработка мероприятий по улучшению формирования политики управления оборотным капиталом ООО «Империя-Космос»

3.1 Выявление резервов и влияния факторов на эффективность политики управления оборотным капиталом предприятия

Анализ оборотных активов, проведенный во второй главе показал, что в целом оборотные активы растут, что свидетельствует о положительной тенденции развития предприятия и правильно предпринимаемых мерах по ее увеличению. Как видно по итогам расчетов в целом эффективность их использования снижается, и были выявлены негативные тенденции, связанные с ростом удельного веса запасов в составе оборотных активов. При этом рост запасов и дебиторской задолженности является негативным фактором, который может привести к образованию сомнительной или безнадежной задолженности, и соответственно снижению высвобождаемости денежных средств.

Соответственно необходимо рассмотреть комплекс мероприятий, направленных на повышение доходности предприятия, что в свою очередь приведет к росту показателей оборачиваемости, и соответственно свободных денежных средств, которые организация сможет направить на повышение платежеспособности.

В качестве мероприятий для ООО «Империя-Космос» можно предложить:

- разработка регламента работы с дебиторами с внедрение соответствующих отчетов, позволяющих контролировать рост дебиторской задолженности;
- сокращение затрат на запасы ГСМ путем установки программы Auto Care. Данная программа позволит отслеживать все затраты ГСМ

сотрудниками ООО «Империя-Космос» при осуществлении доставок автомобильных запчастей и двигателей до заказчиков;

- реализация неликвидов, образовавшихся в процессе выполнения работ, не связанных с основной деятельностью;

Рассмотрим подробнее возможность реализации данных мероприятий.

Анализ, проведенный во второй главе показал, что дебиторская задолженность растет. В связи с этим рекомендуется разработка регламента работы с дебиторами с внедрение соответствующих отчетов, позволяющих контролировать рост дебиторской задолженности.

В первую очередь приказом руководителя необходимо утвердить план работы с дебиторами, включающий следующие пункты.

- при наличии у клиента ООО «Империя-Космос» просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее пяти дней независимо от суммы задолженность считается технической и не является аргументом для запрета отгрузки;

- при наличии просроченной дебиторской задолженности на сумму более 500 тыс. руб. в целом по ООО «Империя-Космос» со сроком возникновения свыше пяти дней, отгрузки разрешаются только клиентам, у которых отсутствует просроченная дебиторская задолженность;

- при наличии просроченной дебиторской задолженности на сумму менее 500 тыс. руб. в целом по ООО «Империя-Космос» со сроком возникновения свыше пяти дней, отгрузки клиентам осуществляются в следующем порядке:

- в случае если сумма инициируемой отгрузки составляет менее 50 процентов суммы дебиторской задолженности клиента, то отгрузка осуществляется на основании решения менеджера ООО «Империя-Космос»;

- в случае если сумма инициируемой отгрузки составляет более 50 процентов суммы дебиторской задолженности клиента, то отгрузка осуществляется на основании решения коммерческого директора.

– при наличии у клиента просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 15 дней независимо от суммы, отгрузка запрещается;

– в случаях, указанных выше, решение оформляется путем визирования вышеуказанными должностными лицами служебной записки с последующим представлением ее главному бухгалтеру и директору ООО «Империя-Космос»;

– главный бухгалтер осуществляет контроль отгрузок клиентам.

Для реализации правильного регламента работы с дебиторами рекомендуется следующий план, представленный в таблице 7.

Таблица 7 – План работы с дебиторской задолженностью ООО «Империя-Космос»

Мероприятие 1	Срок 2	Ответственный 3
Отправить компании-дебитору по электронной почте письмо-напоминание о сроке и сумме оплаты. Убедиться, что письмо прочитали	За три рабочих дня до наступления срока оплаты	Менеджер коммерческого отдела
Уведомить бухгалтерию компании-дебитора по электронной почте о наступлении срока оплаты. Убедиться, что получатель прочел письмо	Не позднее 11:00 утра в день, когда дебитор должен заплатить	Менеджер коммерческого отдела
Написать коммерческому директору по электронной почте – сообщить о просрочке платежа и представить письменный план мер для возврата дебиторской задолженности	Спустя три рабочих дня после даты, когда дебитор не заплатил в срок	Менеджер коммерческого отдела
Заблокировать отгрузки компании-дебитору до поступления полной оплаты	В день, когда Менеджер коммерческого отдела прислал уведомление о просрочке оплаты	Коммерческий директор
Отправить отчет о принятых мерах по возврату просроченной дебиторской задолженности коммерческому директору, финансовому директору, начальнику юридического отдела	Когда просрочка оплаты достигла 10 рабочих дней	Менеджер коммерческого отдела

Продолжение таблицы 7

Мероприятие 1	Срок 2	Ответственный 3
Передать оригиналы и копии договоров с дебитором, всю переписку с ним начальнику юридического отдела	Когда просрочка оплаты достигла рабочих 10 дней	Менеджер коммерческого отдела
Принять решение о целесообразности переговоров с дебитором. Если решение положительное – организовать и провести переговоры	В день, когда Менеджер коммерческого отдела прислал отчет о принятых мерах по возврату дебиторской задолженности	Коммерческий директор
Запросить в бухгалтерии и отправить дебитору акт сверки взаимных расчетов	На 11-й день просрочки оплаты	Менеджер коммерческого отдела
Сформировать акты сверки взаимных расчетов с дебитором	На 10-й день просрочки оплаты	Сотрудник бухгалтерии
Выставить покупателю претензию, если покупатель не подтвердил документами, что просроченной задолженности нет, независимо от того, подписал ли он акт сверки взаиморасчетов	На 13-й день просрочки оплаты	Менеджер коммерческого отдела
Провести сверку взаимных расчетов повторно, если покупатель не подписал акт и представил документы, подтверждающие встречные требования к нашей компании	На 13-й день просрочки оплаты	Менеджер коммерческого отдела
Проанализировать варианты, как контрагент может погасить долг, если должник признал претензию	На 14-й день просрочки оплаты	Юрист
Подготовить новый акт сверки взаиморасчетов и заново провести сверку, если должник не признал претензию и представил документы, подтверждающие его правоту	На 14-й день просрочки оплаты	Менеджер коммерческого отдела и бухгалтер
Решить, обратиться ли в суд, продать долг третьим лицам или взыскать задолженность силами компании, если должник не ответил на претензию или отказался платить	На 14-й день просрочки оплаты	Юрист

Таким образом, внедрение данного регламента позволит организации строго контролировать возникновение дебиторской задолженности, а также сроки ее погашения, роста и предотвратить образование безнадежной и сомнительной задолженности.

В рамках данного плана рекомендуется также внедрение следующих отчетов по работе с дебиторской задолженностью, представленные в таблицах 8-9.

Таблица 8 – Отчет об уведомлении клиентов о просроченной дебиторской задолженности

Контрагент	Рейтинг	Форма уведомления			
		до 20%		более 20%	
		до 7 дн.	свыше 7 дн.	до 7 дн.	свыше 7 дн.
Авдеев Д.В., ИП	5	Отправка информационного письма		Отправка информационного письма	
«Астория», ООО	4	Отправка информационного письма		Отправка информационного письма	
«Аркобалено», АО	3	-	-	Отправка информационного письма	
Бургазалиев Р.Д., ИП	2	-	-	-	Отправка информационного письма
«Брянск-мебель», ООО	1	-	-	-	-
Волгодонский комбинат древесных плит, АО	0	-	-	-	-

Таблица 9 – Отчет о долговой нагрузке дебиторов

Группа контрагентов (контрагенты)	Вид задолженности							
	Не просроченная				Просроченная			
	кредиторская		дебиторская		дебиторская		кредиторская	
	сумма, руб.	вес, %	сумма, руб.	вес, %	сумма, руб.	вес, %	сумма, руб.	вес, %
ПОКУПАТЕЛИ	34 100	66,09	2 300	0,55	255 500	100,00	0	0,00
Авдеев Д.В., ИП	21 400	62,76	0	0,00	250 000	97,85	0	0,00
«Астория», ООО	10 000	29,33	2 300	100,00	0	0,00	0	0,00
«Аркобалено», АО	2 700	7,92	0	0,00	5 500	2,15	0	0,00
Бургазалиев Р.Д., ИП	17 500	100,00	23 000	12,77	0	0,00	4 400	9,50
«Брянск-мебель», ООО	0	0,00	157 050	87,23	0	0,00	41 900	90,50

Данные отчеты позволят сформировать информации о необходимости работы с дебиторами через суд.

Таким образом, данное мероприятие позволит контролировать рост дебиторской задолженности.

В качестве второго мероприятия предложено установление контрольных приборов изменения расхода топлива, что позволит сократить их величину и соответственно получить дополнительные денежные средства, которые организация с помощью платежного календаря сможет использовать в текущей деятельности и соответственно погасить обязательства.

Первым делом, электронная система Auto Care позволит полностью автоматизировать процесс внесения затрат и контроля расхода по нормам, а также избавит ООО «Империя-Космос» от неэффективных подходов к ведению учёта топлива.

В таблице 10 представлены данные по наличию автопарка, используемого в организации для доставки автомобильных запчастей и прочих товаров до заказчиков.

Таблица 10 – Исходные данные по топливным расходам организации ООО «Империя-Космос» в 2022 году

Показатель	Значение
Количество автотранспортных средств, ед.	10
Расходы на топливо и ГСМ, тыс. руб.	8862

Зачастую при проведении инвентаризации и внутреннего контроля ответственные лица выявляли расход топлива сверх требуемого, при этом данные траты не фиксировались и на виновное лицо не относились. Однако внедрение программы контроля топлива и его расхода позволит отслеживать подобные траты.

«На современном этапе экономического функционирования предприятия существует достаточное количество инновационных программ контроля расходования топлива по его целевому назначению. Также есть программы, позволяющие отслеживать весь путь водителя, для подтверждения выполнения им только рабочих поездок. Примером современного прибора, который подойдет для контроля за расходами ГСМ,

является счетчик топлива Auto Care. Такая система является надежной и подходит для российских климатических условий. Особенностью такого счетчика является конструкция с электронными механизмами расчета, различными индикаторами, цифровыми каналами выхода сигнала» [35].

Порядок фиксации данных по расходу топлива и работы программы Auto Care приведена на рисунке 19.

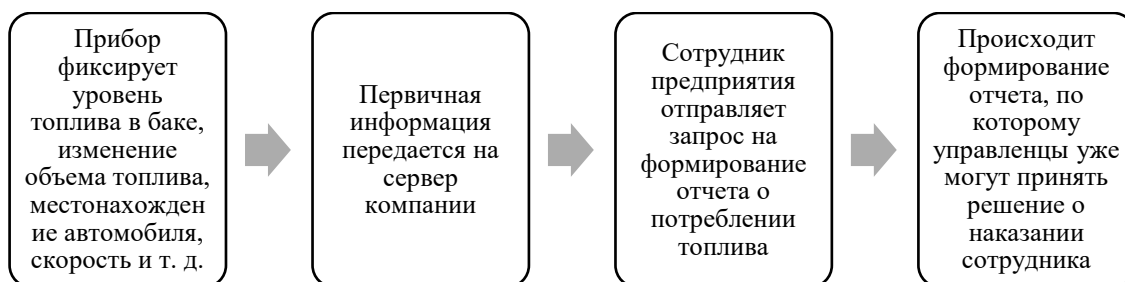


Рисунок 19 – Порядок фиксации данных по расходу топлива и работы программы Auto Care

Выгода установления программы Auto Care представлена на рисунке 20.

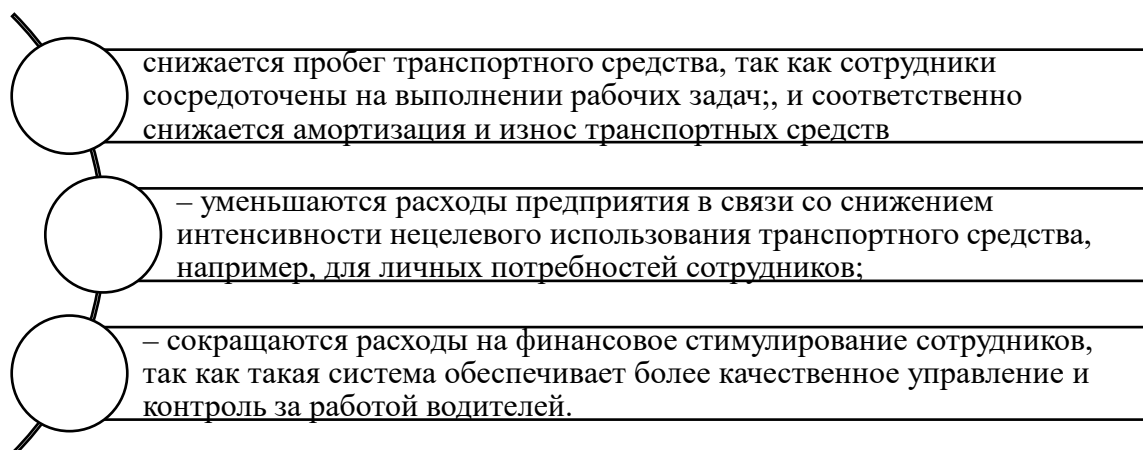


Рисунок 20 – Выгода установления программы Auto Care

Как указано в характеристиках к данной программе и соответствующему оборудованию «такой прибор позволяет осуществлять как он-лайн контроль, так и просмотр архивных записей, что повышает

контролируемость потребления топлива и движения водителей. По итогу работы контролера, будет сформирован отчет для управленческого персонала, содержащий данные о параметрах и расходах топлива. Данный прибор имеет погрешность всего 1%, что позволит управленческому персоналу получать максимально точные данные по расходу топлива» [35]. На рисунке 21 приведена информация, фиксируемая и отображаемая прибором.

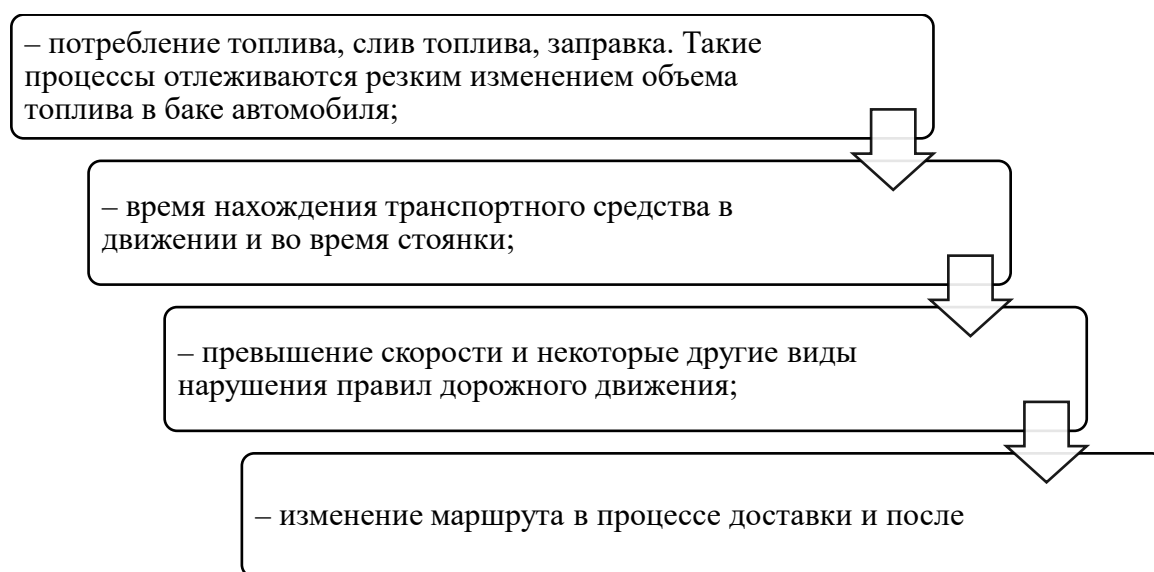


Рисунок 21 – Информация, фиксируемая и отображаемая прибором и программой Auto Care

Экономическая эффективность данного мероприятия заключается в сокращении себестоимости путем снижения затрат на топливо и ГСМ, это в свою очередь приведет к росту прибыли, и соответственно свободных денежных средств в составе оборотных активов.

При этом необходимо разработать регламент использования денежных средств, полученных от данного мероприятия путем бюджета расходования средств (таблица 11).

Таблица 11 – Форма отчета о выполнении бюджета движения денежных средств по проекту

Проект: Высвобождение денежных средств путем сокращения расходов на топливо Валюта расчета: рубли	0-й период, инвестиции			2023 год I квартал		
	План	Факт	Отклонение, %	План	Факт	Отклонение, %
Приток денежных средств						
Выручка	–	–		19731	18400	-7
Отток денежных средств						
Переменные затраты	–	–		14124	13171	-7
Постоянные затраты, всего	28604	30275	6	27004	20049	-26
Аренда офиса	1535	3015	96	1526	0	-100
Зарплата	12955	13108	1	15739	13108	-17
Командировки	–	–		735	600	-18
Лицензии и сертификаты	10227	9815	-4	–	–	
налоги	–	–		1432	–	-100
кредиты	3886	3932	1	4722	3932	-17
Оснащение сервисной службы	–	280		359	104	-71
Реклама и маркетинг	0	125		34	25	-27
Логистика	–	–		150	0	-100
Связь	–	–		307	300	-2
Приобретение мебели, компьютеров и оргтехники	–	–		1720	1800	5
Прочие расходы	–	–		281	180	-36
Итого отток денежных средств	28604	30275	6	41128	33220	-19
Свободный денежный поток	-	-	6	-	-	-31
Денежный поток нарастающим итогом	28604	–		50000	45095	-10

В качестве третьего мероприятия предложено реализовать неликвиды.

ООО «Империя-Космос» помимо основной деятельности, связанной с оптовой торговлей, также выполняет сервисный ремонт. Для этого в 2019 году было принято решение расширения деятельности, в связи с чем был осуществлен заказ на дополнительную постройку склада. Однако в виду пандемии и самоизоляции спрос на данные услуги отказался очень низким, в связи с чем организации пришлось сократить первоначальный проект и уменьшить склад. При этом остались материалы, приобретённые в 2019 году, однако неиспользуемые организацией. Сумма неликвидов по данным внутренней отчетности ООО «Империя-Космос» составила 1490 тыс. руб. (таблица 12).

Таблица 12 – Неликвиды ООО «Империя-Космос» на 31.12.2022 г.

Категория	Номер номенклатурный материала	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена с НДС, руб.
Материалы и изделия .электроизоляционные	1365784	Лента кипер. 10мм г4514	М	900	3,07
Материалы и изделия .электроизоляционные	1426885	Лента сигн. 250x100 кр лсэ остор.каб.	ШТ	3	18,28
Материалы и изделия .электроизоляционные	1568192	Трубка тту 50/25 udrs-d50-25-k07 с	М	8	21,36
Материалы и изделия .электроизоляционные	1599242	Трубка тту 8/4 udrs-d8-100-k07 с	УП	8	20,38
Материалы и изделия .электроизоляционные	1632021	Коуш канатный luko-12 12мм	ШТ	5	22,10
Материалы и изделия .электроизоляционные	1925607	Труба двустенн. dкс 120975 d=75мм	М	99	173,38
Материалы и изделия .электроизоляционные	1968044	Зажим пу-ассс 380/47	ШТ	5	24,97
Материалы и изделия .электроизоляционные	1968063	Зажим јут-ассс 380/47	ШТ	15	32,70
Материалы лакокрасочные	1974580	Эмаль polytex st g70t gal1023 16кг ту231	шт	1	95,96
Материалы лакокрасочные	1997631	Состав2к эп mastertop bc 389 комп.а gal7	кг	800	12
Материалы строительные	1608122	Замок щитовой ку48.1.2.00.1 atos	ШТ	9	135,96
Материалы строительные	1771176	Георешетка геоспан орп 40/10 объемная	М2	17429,18	147,17
Материалы строительные	1848221	Пергамин п-350	М2	17	23,26
Материалы строительные	1920931	Хомут ккр-хс тпр-001-20 140x140	ШТ	33	41,62
Материалы строительные	1920938	Стойка тпр-001-16-03 gal5005	ШТ	2	110,03
Материалы строительные	1921696	Стойка 52-547-21-132	ШТ	4	32,86
Материалы строительные	1959286	Лист хризотилцем.лпп 1200x400x8 г18124	ШТ	1398	453,6
Материалы строительные	1995736	Покр.напол. vinilam 1220x227x6,5 дуб дав	М2	68,5	32,40
Материалы строительные	1999394	Ворота вс-н-20x20-2085 тпр-002-01 иб	ШТ	1	34,10
Материалы строительные	2058915	Плитка magnetique x2 600x600x20 petrol d	М2	108	54,80
Итого					1490

Реализовать данные неликвиды можно через сайт <https://nelikvidi.com/>.

По данным данного портала «На многих промышленных и торговых предприятиях существуют неликвидные складские остатки, которые

оказались не востребованными в производстве или остались не проданными. И перед коммерческими службами этих предприятий, руководством стоит задача - где и как их можно выгодно продать. Понимая эти потребности, промышленный портал Nelikvidi.com предоставляет возможность разместить списки своих неликвидов и привлечь к ним внимание покупателей из России и стран СНГ. Неликвиды предприятия могут пригодиться в другом производстве, бизнесе. Фирмы, специализирующиеся на купле-продаже остатков товара промышленного и бытового назначения, с интересом рассмотрят предложение и предложат приемлемую цену. Как показывает опыт сотрудничества с крупнейшими промышленными предприятиями России, размещение списков неликвидов на промышленном портале nelikvidi.com уже в первые месяцы приносит видимый экономический эффект. При грамотной организации процессов реализации уже в первый год можно продать до 90% всего остатка. В стоимость услуги размещения включена услуга внесения (обновления) списков специалистом площадки 4 раза в год. После внесения публикуется новость на сайте и делается рассылка нескольких новостей подписчикам сайта. Услуга открытия конкурсов на продажу имущества включена в стоимость тарифа и временно оказывается бесплатно» [36].

Для ООО «Империя-Космос подойдет тариф 100 (то есть размещения до 100 позиций) которые стоит 30 тыс. руб. в год. Через данный портал ООО «Империя-Космос» может продать данные материалы по цене 2023 года, поскольку экономическая ситуация, санкции привели к значительному росту цен на данные категории материалов с 2019 года составил более чем на 40%. Соответственно организация может их реализовать за 2086 тыс. руб. (1490+40%).

Далее рассчитаем эффект от внедрения мероприятий.

3.2 Расчет экономического эффекта предложенных мероприятий

В предыдущем параграфе в качестве мероприятий для ООО «Империя-Космос» предложено:

- разработка регламента работы с дебиторами с внедрение соответствующих отчетов, позволяющих контролировать рост дебиторской задолженности;
- сокращение затрат на запасы ГСМ путем установки программы Auto Care. Данная программа позволит отслеживать все затраты ГСМ сотрудниками ООО «Империя-Космос» при осуществлении доставок автомобильных запчастей и двигателей до заказчиков;
- реализация неликвидов, образовавшихся в процессе выполнения работ, не связанных с основной деятельностью.

Использование Auto Care позволит уменьшить расход топлива на 20%. Расходы на топливо при доставках в ООО «Империя-Космос» по итогам 2022 года составляют 8862 тыс. руб. Соответственные расходы сократятся на 1772 тыс. руб. ($0,2 * 8862$).

На рисунке 22 приведен объем расходов на установку программы и закуп соответствующего оборудования Auto Care.

Расходная статья	Сумма, тыс. руб.
Маяк GPS	45
Установка оборудования	25
Датчик VZO 4	27
Аренда сервера для сбора информации	15

Рисунок 22 – Объем расходов на установку программы и закуп соответствующего оборудования Auto Care, тыс. руб.

Итого общая сумма расходов на установку составляет 112 тыс. руб.

На рисунке 23 приведены дополнительные затраты на обслуживание оборудования Auto Care.

Расходы	Сумма, тыс. руб.
Доплата сотруднику экономического отдела по вопросам составления дополнительной отчетности о целевом использовании топлива	14,4
Доплата сотруднику технического отдела для проверки ими целостности системы	11,6
Профилактическое обслуживание систем	10

Рисунок 23 – Дополнительные затраты на обслуживание оборудования Auto Care, тыс. руб. в год

Соответственно, общая сумма дополнительных расходов в течение года составит 36 тыс. руб. в год. Таким образом, мероприятие позволит сократить потери при минимальных затратах (148 тыс. руб.). На рисунке 24 представлена динамика изменения затрат на топливо.



Рисунок 24 – Экономический эффект от внедрения программы контроля расхода топлива в ООО «Империя-Космос»

Таким образом, общий эффект от установки программы и оборудования Auto Care для ООО «Империя-Космос» выражается в

сокращении себестоимости на 1624 тыс. руб. (1772-148). Соответственно данное мероприятие эффективно для реализации.

В качестве второго мероприятия было предложено реализовать неликвиды. Их реализация принесет организации дополнительную прибыль в размере 596 тыс. руб. (2086-1490). При этом также необходимо учесть рост суммы налога на прибыль на 444 тыс. руб. $((1624+596)*20/100)$.

В таблице 13 представим прогнозные данные по оборотным активам ООО «Империя-Космос» при принятии данной стратегии повышения эффективности управления оборотными активами.

Таблица 13 – Прогнозные данные по оборотным активам в ООО «Империя-Космос»

Показатель	2021	2022	Прогноз	Отклонение 2022/2021		Отклонение Прогноз от факта	
				асб., тыс. руб.	отн., %	асб., тыс. руб.	отн., %
Запасы	36817	37307	35817	490	1,33	-1490	-3,99
Дебиторская задолженность	3836	2898	2898	-938	-24,45	0	0,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1211	1822	5088 (1822+2086 (реализация неликвидов) +1624 (внедрение программы) -444 (сумма налога на прибыль)	611	50,45	3266	179,25
Прочие оборотные активы	439	276	276	-163	-37,13	0	0,00
Оборотные активы всего	42303	42303	44079	0	0,00	1776	4,20

Как видно из таблицы 13 оборотные активы вырастут на 1776 тыс. руб. за счет роста денежных средств и снижения запасов.

Такое изменение характеризуется положительно, поскольку свидетельствует о росте более мобильной части оборотных активов, отвечающих за платежеспособность.

В таблице 14 представим динамику изменения показателей оборачиваемости оборотных активов.

Таблица 14 – Прогнозные данные по оборачиваемости оборотных активов в ООО «Империя-Космос»

Показатель	2021	2022	Прогноз	Отклонение 2022/2021		Отклонение Прогноз от факта	
				асб., тыс. руб.	отн., %	асб., тыс. руб.	отн., %
Выручка, тыс. руб.	190804	214684	216770 (+2086 за счет реализации запасов))	23880	12,52	2086	0,97
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	36142	43303	43191(42303-1490 (себестоимость неликвидов)+1772 (экономия за счет внедрения программы контроля топлива)-148 (расходы на программу контроля топлива)	6162	17,05	888	2,10
Продолжительность цикла оборота, дн.	360	360	360	0	0,00	0	0,00
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, обороты	5,28	5,07	5,02	-0,20	-3,87	-0,06	-1,10
Коэффициент загрузки, об.	0,19	0,20	0,20	0,01	4,03	0,00	1,12
Продолжительность оборачиваемости оборотных активов, дн.	68,19	70,94	71,73	2,75	0,00	0,79	100,00

Как видно из таблицы 14, внедрение программы оптимизации оборотных активов с целью повышения эффективности их использования

позволит организации увеличить оборачиваемость и доходность организации.

Таким образом, в третьем разделе были предложены мероприятия по оптимизации оборотных активов с целью повышения эффективности их использования, расчет экономического эффекта по которым показал целесообразность их применения.

Заключение

Таким образом, один из наиболее важных элементов производства – это оборотный капитал.

Формирование оборотного капитала, его состав и структура влияют на успешность осуществления бесперебойного процесса и достижения итоговых результатов. Сложная экономическая обстановка вынуждает организации реализовывать товар в рассрочку, копить запасы, что в конечном итоге приводит к замораживанию менее ликвидных активов, образования рисковозной задолженности и неликвидов.

Оборотный капитал представляет собой стоимостное выражение активов, находящихся в непрерывном кругообороте. Это целая группа разнородных активов, часть из которых принимает натурально-вещественную форму, нормируется, обеспечивает непрерывность производственных процессов; часть активов представлена в стоимостной форме, не подлежит нормированию и обеспечивает процессы обращения.

По итогам анализа оборотного капитала руководство экономического субъекта может получить информацию о полноте и эффективности использования всех составных элементов оборотного капитала, факторах негативного использования, вероятности образования неликвидов, снижения платежеспособности, образования сомнительной дебиторской задолженности.

На практике статьи, входящие в состав оборотного капитала разнородны как по своему составу, так и по назначению, в связи с чем для повышения эффективности их управления применяются различные методы и способы. Данным методы и способы после реализации позволяют изменить как количественный, так и качественный состав оборотных активов, что в свою очередь позволяет определить эффект от применения политики управления оборотным капиталом в целом. Таким образом, политика

управления оборотным капиталом заключается в соединении методов и способов управления отдельными ее элементами, а повышение эффективности их использования зависит от эффекта применения политики на каждом отдельном элементе оборотных активов.

В практической части работы был проведен анализ оборотных активов на примере экономического субъекта.

В качестве объекта выступил экономический субъект ООО «Империя-Космос». Анализ показал, что происходит увеличение выручки в 2022 году на 12,52% или на 23880 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом. Связано это с ростом спроса на запчасти и двигатели в 2022 году. Себестоимость при этом снижается в 2022 году на 1 % и достигает значения 902 тыс. руб.

Более медленный рост себестоимости в сравнении с выручкой в 2022 году и снижение коммерческих расходов в 2022 году на 43420 тыс. руб., привел к полному погашению убытка от продаж, образованного в 2021 году и наращивании прибыли до 20133 тыс. руб. За счет значительного роста прибыли от продаж на 24782 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом, организация сформировала положительный итоговый финансовый результат в размере 18067 тыс. руб. чистой прибыли.

Проведенный анализ оборотных активов показал их общее увеличение в 2022 году в сравнении с 2020 годом. Эффективность их использования снижается, и были выявлены негативные тенденции, связанные с ростом удельного веса запасов в составе оборотных активов.

Необходимо рассмотреть комплекс мероприятий, направленных на повышение доходности предприятия, что в свою очередь приведет к росту показателей оборачиваемости, и соответственно свободных денежных средств, которые организация сможет направить на повышение платежеспособности.

В качестве мероприятий для ООО «Империя-Космос» предложено:

– разработка регламента работы с дебиторами с внедрение соответствующих отчетов, позволяющих контролировать рост дебиторской задолженности. Анализ, проведенный во второй главе показал, что дебиторская задолженность занимает весовую долю в составе оборотного капитала. В связи с этим рекомендуется разработка регламента работы с дебиторами с внедрение соответствующих отчетов, позволяющих контролировать рост дебиторской задолженности;

– сокращение затрат на запасы ГСМ путем установки программы Auto Care. Данная программа позволит отслеживать все затраты ГСМ сотрудниками ООО «Империя-Космос» при осуществлении доставок автомобильных запчастей и двигателей до заказчиков;

– реализация неликвидов, образовавшихся в процессе выполнения работ, не связанных с основной деятельностью.

Расчет экономического эффекта от внедрения мероприятий показал снижение расходов и повышение прибыли, что говорит о качественном улучшении структуры оборотных активов, и соответственно повышения эффективности их использования.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2018. – 208 с.
2. Анализ финансового состояния предприятия: учебное пособие. / В.В. Ковалев. – Москва.: Дело и сервис, 2019. – 268 с.
3. Блажевич О.Г., Мрищук В.Д. Сущность оборотных активов и повышение эффективности их использования на предприятии / О.Г. Блажевич, В.Д. Мрищук // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2020. – № 1. – С. 27–35.
4. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие /Бердникова Т. Б. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 215 с.
5. Бондаренко А.С. Методологические основы управления оборотными средствами /А.С. Бондаренко // Инвестиции: практика и опыт. – 2019. – №4. – С. 40-44.
6. Войтоловский Н. В. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для бакалавров / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой.- 4-е изд., перераб. и доп. – М: Юрайт, 2021. – 548 с.
7. Гребнев Г. Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г. Д. Гребнев; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019. – 302 с.
8. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учеб. для магистров / Т. И. Григорьева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2021. – 462 с.

9. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2017. – 348 с.

10. Зубкова В.И. Анализ состояния и эффективности использования оборотных активов на предприятиях энергетической отрасли /В.И. Зубкова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2020. – №1 (50). – С.123-135

11. Казакова Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов / Н. А. Казакова. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 233 с.

12. Кальницкая И.В., Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / И. В. Кальницкая, О. Г. Конюкова, О. В. Максимочкина; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Омский филиал Финуниверситета. – Омск: Образование Информ, 2021. – 271 с.

13. Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 256 с.

14. Комплексный финансовый анализ в управлении организацией: учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2022. – 335 с.

15. Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 135 с.

16. Кузьмина Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 225 с.

17. Куприянова Л. М. Финансовый анализ: учебное пособие / Л.М. Куприянова. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 157 с.
18. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции: учебник и практикум для вузов / И. Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 377 с.
19. Мельник М. В. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 238 с.
20. Никифорова Н.А. Управленческий анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры. / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева – Москва: Юрайт, 2021. – 413 с.
21. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н.С. Пласкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 276 с.
22. Погодина Т. В. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для вузов / Т. В. Погодина. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 351 с.
23. Российский статистический ежегодник: Стат. сб. – Москва: Госкомстат России, 2021. – 813 с.
24. Румянцева Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 381 с.
25. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 284 с.
26. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций / Н. В. Парушина, И. В. Бутенко, В. Е. Губин [и др.]; под ред. Н. В. Парушиной. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2022. - 430 с.

27. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 610 с.
28. Финансовый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 456 с.
29. Фундаментальные идеи финансового мира: Эволюция / Бернстайн П.Л., Пер.Ионова В., 4-е изд. – Москва: Альпина Пабл., 2017. – 247 с.
30. Шадрина Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 461 с.
31. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 374 с.
32. Шарова, И. А. Финансово-экономическая сущность и управление оборотными активами предприятия / И. А. Шарова // Молодой ученый. – 2019. – № 45 (283). – С. 312-316.
33. Шеина Е.Г. Экономическая сущность оборотного капитала и классификация источников его финансирования на предприятии // Российское предпринимательство. – 2019. – Том 2. – № 4. – С. 993-1004.
34. Яковлева, И. В. Управление оборотными активами организации / И. В. Яковлева, Ю. С. Зайченко // Молодой ученый. – 2018. – № 49 (235). – С. 407-410.
35. Программа контроля учета ГСМ и топлива // режим доступа: <https://zavgar.online/uchyot-raskhoda-topliva> (дата обращения 20.04.2023 г.).
36. Портал продажи неликвидов // режим доступа: <https://nelikvidi.com/> (дата обращения 20.04.2023 г.).

37. Официальный сайт ООО «Империя-Космос» // режим доступа: <https://marstlt.ru/contacts/> (дата обращения 20.04.2023 г.).

38. Gabric D., Bosnjak Z. Role of the cash based ratios in determination of accounting manipulations in the financial statements of companies // EKONOMSKA MISAO I PRAKSA-ECONOMIC THOUGHT AND PRACTICE – 2018. – Vol.27. – Pp. 517-544(accessed 25.05.2023)

39. Steblyanskaya A. N., Zhen Wang, Denisov A. R., Bragina Z. V. (2020). Company sustainable growth as the result of interaction between finance, energy, environmental and social factors (in case of JSC “Gazprom”). St Petersburg University Journal of Economic Studies, vol. 36, iss. 1, pp. 134-160. (accessed 25.05.2023)

40. Valaskova, K.; Durana, P.; Adamko, P.; Jaros, J. Financial Compass for Slovak Enterprises: Modeling Economic Stability of Agricultural Entities. J. Risk Financial Manag. 2020, 13, 92. (accessed 25.05.2023)

41. Wage system in industry [Electronic resource]. Available at: http://www.theodora.com/encyclo-pedia/w/wage_system_in_industry.html (accessed 25.05.2023).

42. Kordecki G.S., Bullen M.L. Evolutionary developments in accounting standard setting for private entities and SMEs. Journal of International Business and Cultural Studies, 2020, no. 8. Available at: <http://www.aabri.com/manuscripts/131665.pdf>. (accessed 10.05.2023) – Текст: электронный

Приложение А

Бухгалтерская отчетность за 2022 г.



ИНН 6321025287
КПП 632101001 стр. 001



+

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2022

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПЕРИЯ-КОСМОС"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 45.32

Код по ОКПО 21109681 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 16 Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

445032, САМАРСКАЯ ОБЛ., ТОЛЬЯТТИ Г, ДЗЕРЖИНСКОГО УЛ,
ВЛ. № 78

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0 1 – да
0 – нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

+

ИНН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

На 11 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

РЕШЕТНЯК

СЕРГЕЙ

НИКОЛАЕВИЧ

Подпись _____ Дата 09.03.2023

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя



Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах
в составе (отметить знаком V)

0710001 _____ 0710002 _____

0710003 _____ 0710004 _____

0710005 _____

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.** _____

Подпись _____

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.
** Отчество при наличии.

+



+

Продолжение Приложения А



ИНН 6321025287

КПП 632101001 Стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	116	116	130
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	769	1069	1053
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	885	1185	1183
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	37307	36817	26570
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	2898	3836	2755
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1822	1211	240
	Прочие оборотные активы	1260	276	439	415
	Итого по разделу II	1200	42303	42303	29980
	БАЛАНС	1600	43188	43488	31163



Продолжение Приложения А



ИНН 6321025287
КПП 632101001 Стр. 003



+

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 6 0 2 0)	(3 4 0 8 7)	(2 8 0 2 9)
	Итого по разделу III	1300	(1 6 0 1 0)	(3 4 0 7 7)	(2 8 0 1 9)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	2 1 6 2	2 1 6 2	2 1 6 2
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	2 1 6 2	2 1 6 2	2 1 6 2

+

+



+

Продолжение Приложения А



ИНН 6321025287
КПП 632101001 Стр. 004



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	9 600	10 000	10 189
	Кредиторская задолженность	1520	4 743 6	6 540 3	4 683 1
	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
	Прочие обязательства	1550	—	—	—
	Итого по разделу V	1500	5 703 6	7 540 3	5 702 0
	БАЛАНС	1700	4 318 8	4 348 8	3 116 3

+

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

+



+

Продолжение Приложения А



ИНН 6321025287
КПП 632101001 Стр. 005



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹ 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
	Выручка ²	2110	2 1 4 6 8 4	1 9 0 8 0 4
	Себестоимость продаж	2120	(194551)	(195453)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 0 1 3 3	(4 6 4 9)
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 0 1 3 3	(4 6 4 9)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	4 0 8	4 5 3
	Прочие расходы	2350	(2 4 7 4)	(1 8 6 2)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 8 0 6 7	(6 0 5 8)
	Налог на прибыль ³	2410		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411		
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 8 0 6 7	(6 0 5 8)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	1 8 0 6 7	(6 0 5 8)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
- 4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
- 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».



Приложение Б

Бухгалтерская отчетность за 2021 г.



ИНН 6321025287
КПП 632101001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2021

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПЕРИЯ-КОСМОС"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 45.32

Код по ОКНО 21109681

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

445032, САМАРСКАЯ ОБЛ., ТОЛЬЯТТИ Г, ДЗЕРЖИНСКОГО УЛ,
Д. 78

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0 1 – да
0 – нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

ИШН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

РЕШЕТНЯК
СЕРГЕЙ
НИКОЛАЕВИЧ

Подпись: _____ Дата: 29.03.2022

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя



Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на _____ страницах
в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005

Дата представления документа

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О**

Подпись

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.
** Отчество при наличии.



Продолжение Приложения Б



ИНН 6321025287
КПП 632101001 стр. 011



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹ 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
	Выручка ²	2110	1 908 04	1 520 80
	Себестоимость продаж	2120	(149611)	(120093)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 119 3	3 198 7
	Коммерческие расходы	2210	(4 392 3)	(4 342 0)
	Управленческие расходы	2220	_____	_____
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 730)	(1 143 3)
	Доходы от участия в других организациях	2310	_____	_____
	Проценты к получению	2320	_____	_____
	Проценты к уплате	2330	_____	_____
	Прочие доходы	2340	4 53	1 79 6
	Прочие расходы	2350	(1 862)	(1 333)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 139)	(1 097 0)
	Налог на прибыль ³	2410	_____	_____
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	_____	_____
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	_____	_____
	Прочее	2460	(1 919)	(1 515)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 058)	(1 248 5)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	_____	_____
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	_____	_____
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	_____	_____
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	(6 058)	(1 248 5)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	_____	_____
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	_____	_____

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 3 Отражается расход (доход) по валову на прибыль.
- 4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
- 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

