

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Финансы и кредит»

(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВАРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Совершенствование организации финансового контроля на предприятии (на примере ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»)»

Студент

Д.А. Шереметьев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Н. Золотарева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультанты

И.Ю. Усатова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой, профессор, д.э.н., доцент А.А. Курилова

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Тема бакалаврской работы – совершенствование организации финансового контроля на предприятии (на примере ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»).

Целью бакалаврской работы является выявление совершенствования организации финансового контроля на предприятии.

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения.

В введении обосновывается актуальность выбранной темы, излагаются цель и задачи бакалаврской работы, указаны объект и предмет исследования.

В первой главе бакалаврской работы представлены основные задачи, цели, виды и методы осуществления финансового контроля на предприятии. Рассматриваются основные цели и задачи и виды финансового контроля на предприятии. Изучаются основные методы проведения финансового контроля, а также изучаются коэффициенты, которые характеризуют финансовое состояние предприятия.

Во второй главе бакалаврской работы дается организационно-экономическая характеристика ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти», проводится анализ финансового контроля на предприятии и выносится вердикт о финансовом состоянии предприятия. В данной главе исследуются особенности финансового контроля на предприятии и на основе выявленных тенденций проводится анализ эффективности финансового контроля.

В третьей главе бакалаврской работы предлагаются рекомендации по совершенствованию организации финансового контроля на предприятии и рассчитывается экономический эффект от внедренных мероприятий на предприятии ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти».

Заключение содержит основные выводы и предложения по совершенствованию организации финансового контроля для ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти».

Ключевые слова: финансовый контроль, контроль.

Abstract

The theme of the thesis is the improvement of the organization of financial control at the enterprise (on the example of OOO "Mefro wheels Russia plant Togliatti").

The purpose of the thesis is to identify the improvement of the organization of financial control in the enterprise.

This thesis consists of an introduction, three chapters and a conclusion.

The introduction contains the urgency of the chosen theme, the purpose and task of the thesis is stated, the object and the subject of research are indicated.

In the first chapter of the bachelor's thesis the main tasks, goals, types and methods of financial control at the enterprise are presented. The main goals, tasks, and types of financial control at the enterprise are considered. The main methods of financial control are studied, as well as the coefficients that characterize the financial condition of the enterprise.

In the second chapter of the bachelor's work, the organizational and economic characteristics of OOO «Mefro wheels Russia plant Togliatti» are given, an analysis of financial control is carried out at the enterprise and a verdict is made about the financial condition of the enterprise. This chapter explores the specifics of financial control in the enterprise and analyzes the effectiveness of financial control based on the identified trends.

In the third chapter of the graduation work, recommendations are proposed for improving the organization of financial control at the enterprise and the economic effect of the implemented measures is calculated at the enterprise OOO «Mefro wheels Russia plant Togliatti».

The conclusion contains the main findings and ideas for improving the organization of financial controls at the company OOO «Mefro wheels Russia plant Togliatti».

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретический аспект финансового контроля на предприятии.....	7
1.1 Понятие финансового контроля: его сущность, цели, задачи и виды...	7
1.2 Методы осуществления финансового контроля.....	13
2 Анализ организации финансового контроля (на примере ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»)	23
2.1 Краткая характеристика ООО «Мефро уилз руссия Завод Тольятти»	23
2.2 Анализ показателей финансового контроля.....	32
3 Разработка мероприятий по совершенствованию организации финансового контроля ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти».....	51
3.1 Мероприятия по совершенствованию организации финансового контроля	51
3.2 Расчет эффективности внедрения разработанных мероприятий.....	57
Заключение	61
Список используемой литературы	64
Приложение	66

Введение

Развитие рыночных отношений в Российской Федерации в послесоветский период привело к отсутствию единой концепции формирования системы финансового контроля в стране. В условиях рыночной экономики важнейшее место в управлении предприятием занимает контроль, который выступает в качестве основы бизнеса и характерный для всех стадий управления и форм введения. С развитием рыночной экономики в Российской Федерации возрастает роль финансового контроля, ведь от результатов контроля зависит насколько эффективно и своевременно будет принято управленческое решение, какую текущую деятельность проводит предприятие и какие будущие планы намерено реализовать. Ученые М.В Романовский, С.Ф. Федулова рассматривают контроль в качестве формы реализации контрольной функции финансов, в то время как другие ученые в лице Е.Ю Грачева и М.В. Мельник характеризуют контроль со стороны управленческого подхода в качестве деятельности специально созданных контролирующих органов. Л.И. Воронина характеризует контроль в качестве функции управления.

Цель бакалаврской работы заключается в выявлении совершенствования организации финансового контроля на предприятии.

Выполнению данной цели поспособствовало решение следующих задач:

- раскрытие сущности финансового контроля – сформулировать цели и задачи финансового контроля;
- анализ видов финансового контроля, изучение методов и методики осуществления на предприятии;
- проведение анализа финансового контроля на предприятии (на примере ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»);
- выявление возможных путей совершенствования организации финансового контроля на предприятии (на примере ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»).

Объектом исследования является контроль финансовой деятельности (на примере ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»).

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложения.

В первой главе бакалаврской работы представлены основные задачи, цели, виды и методы осуществления финансового контроля на предприятии. Рассматриваются основные цели и задачи и виды финансового контроля на предприятии. Изучаются основные методы проведения финансового контроля, а также изучаются коэффициенты, которые характеризуют финансовое состояние предприятия.

Во второй главе бакалаврской работы дается организационно-экономическая характеристика ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти», проводится анализ финансового контроля на предприятии и выносится вердикт о финансовом состоянии предприятия. В данной главе исследуются особенности финансового контроля на предприятии и на основе выявленных тенденций проводится анализ эффективности финансового контроля.

В третьей главе бакалаврской работе предлагаются рекомендации по совершенствованию организации финансового контроля на предприятии и рассчитывается экономический эффект от внедренных мероприятий на предприятии ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти».

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы научного исследования: сравнительный метод; изучение соответствующей литературы, статей; аналитический метод.

Информационная база – учебная литература по данной теме, информационные сайты. Для аналитической части работы была использована финансовая отчетность ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти».

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные в работе мероприятия по совершенствованию организации финансового контроля могут быть использованы предприятием в своей деятельности.

1. Теоретический аспект финансового контроля на предприятии

1.1 Понятие финансового контроля: его сущность, цели и задачи

На современном этапе рыночной экономики причины появления финансового контроля связаны с повышением нестабильности во внешней среде, необходимости в постоянном наблюдении изменений, которые могут произойти как во внешней, так и во внутренней среде организации.

Для более подробного понимания понятия «Финансовый контроль» необходимо изучить понятие «Контроль».

В учебнике Е. В. Пономаревой понятие «Контроль» объясняется, что контроль является важнейшей функцией в процессе управления, который представляет собой систему наблюдения и проверки соответствия процесса, по итогу чего выявляется результат управленческого воздействия на проверки. [6, с.5]

Ученые – экономисты А. М. Павлова, Ю. П. Анискин вместе с Э. Майэром дают понятие контроля, как идеи получения определенных результатов, посредством ликвидации «узких мест» и ориентированием на будущее. [6, с.6]

Таким образом, из вышеперечисленного можно сказать, что контролем является комплексная система экономического управления предприятием, направленная на достижение таких целей, как получение прибыли, повышение конкурентоспособности.

В связи с тем, что осуществление контроля происходит в различных сферах деятельности предприятия, то принято выделять такие типы контроля, как:

- экономический;
- финансовый;
- статистический;
- технический;
- другие виды контроля.

На предприятиях в системе контроля важная роль отводится финансовому контролю. Более подробно остановимся именно на нем.

Финансовый контроль является процессом исполнения и обеспечения необходимых управленческих решений в финансовой деятельности, который является обязательным звеном в управлении организацией. С помощью финансового контроля обеспечивается эффективная деятельность организации.

Рассмотрим основные понятия финансового контроля, которые дают современные ученые экономисты.

По мнению Г.Ю. Царегородцевой, финансовый контроль – это процедура, которая нацелена на соблюдение целесообразности и законности формирования и использования денежных средств с целью эффективного развития предприятия [10, с. 5].

Финансовый контроль – деятельность, регулируемая нормами права субъектов, по проверке современности и точности в финансовом планировании, полноты, обоснованности и эффективности использования денежных средств.

Финансовый контроль, совмещающий в себе элементы бюджетирования, управленческого учета, экономического анализа и управления, выступает важнейшим инструментом, чтобы обеспечить законность в хозяйственной и финансовой деятельности организации. Финансовый контроль помогает выявить расточительность, злоупотребление или хищение товароматериальных ценностей и денежных средств.

Объектом в финансовом контроле выступают финансовые показатели деятельности [10, с.7].

В финансовом контроле можно выделить такие основные задачи, как:

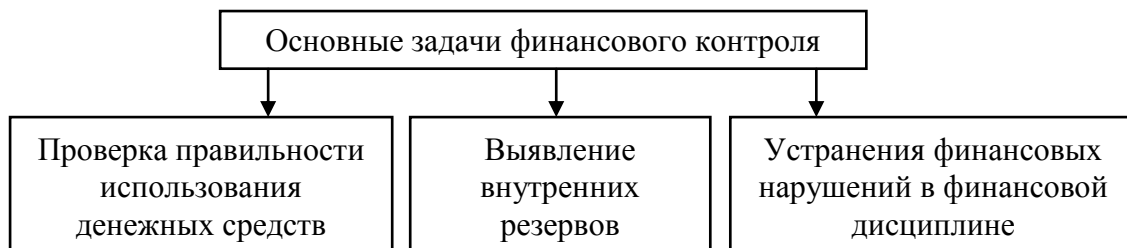


Рисунок 1.1 – Задачи финансового контроля

Таким образом, в задаче финансового контроля стоит усиление финансовой дисциплины в любой организации, а также предупреждает ее о возникновении всех рисков, связанных с нарушением законодательства.

В процессе проведения финансового контроля ставятся цели, которые необходимы для получения эффективного результата деятельности предприятия.

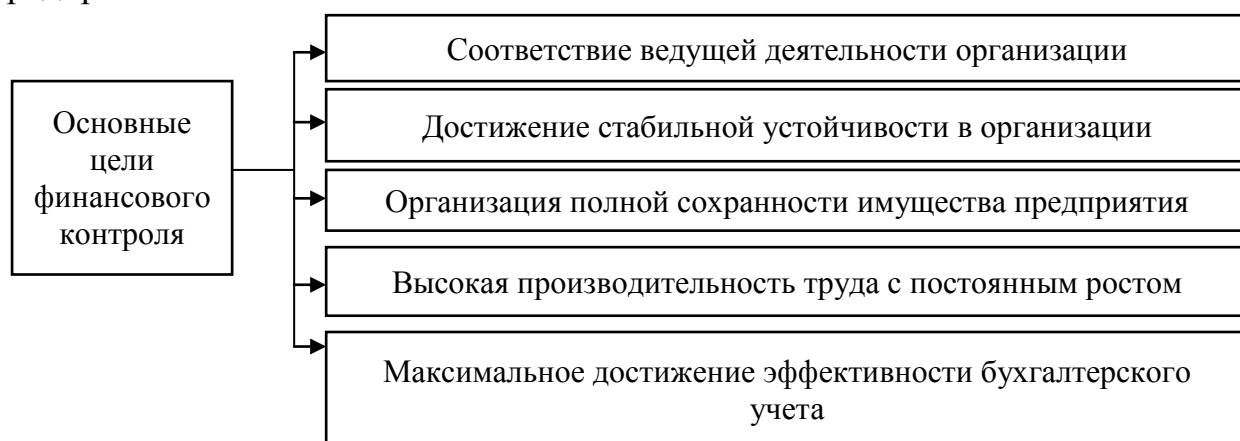


Рисунок 1.2 – Основные цели финансового контроля

Таким образом, основные цели финансового контроля состоят в обеспечении эффективного функционирования предприятия в условиях рыночной конкуренции, а также достижение максимальной устойчивости.

Финансовый контроль выступает в виде способа регулирования отношений, которые возникают в ходе финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, реализующие законодательным и исполнительным органом власти, позволяющим осуществить контроль за соблюдением финансового законодательства.

Непрерывная деятельность органов финансового контроля может позволить своевременно обнаружить и предупредить возможность возникновения определенных отклонений.

Для организации финансового контроля огромную значимость имеет приоритетность. Приоритетность позволяет проверить в первую очередь наиболее важные объекты, которые могут проявить себя с наибольшей отдачей и способствовать экономии денежных средств. Достичь приоритетности помогает контрольная среда.

Контрольной средой выступает информирование и действие контроллеров, которые направлены на предотвращение и сохранение системы финансового контроля. Контрольная среда содержит в себе распределение ответственности, распределение полномочий, порядок осуществления финансового контроля на предприятии и внешние факторы, которые могут оказать давление на процесс проведения контроля.

Контрольная среда включает в себя:

- разделение ответственности;
- разделение полномочий;
- порядок осуществления финансового контроля;
- внешние факторы – эпизоды, которые оказывают давление на процесс проведения контроля.

В финансовом контроле в процессе финансового планирования создается информационная база, используемая для исполнения финансовых планов.

Процедура финансового контроля может быть представлена в виде следующего алгоритма, представленного на Рисунке 1.3.

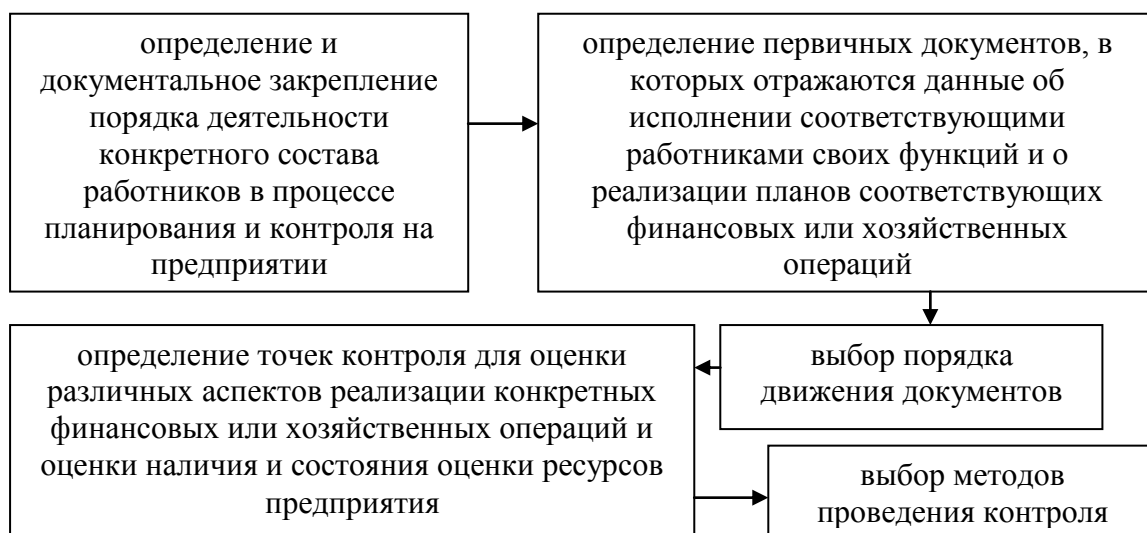


Рисунок 1.3 – Алгоритм процедуры проведения финансового контроля

Среда финансового контроля определяется как внешними, так и внутренними факторами. Среди внешних факторов можно выделить:

- уровень развития экономики;
- налоговая политика государства;
- работа с внешними органами контроля;
- соблюдение действующего законодательства;
- риск, который присущ деятельности данного предприятия.

К внутренним факторам относят:

- организационный статус отдела контроля;
- определение процедур контроля и его документальное закрепление;
- стиль работы руководителей;
- налаженная система информационного обеспечения;
- изучение отклонений, которые были выявлены руководителями;
- своевременность принятия решения по выявленным отклонениям.

Таким образом, отметим, что было изучено понятие «Финансовый контроль», рассмотрены задачи финансового контроля, а также определены цели. Далее предлагаем рассмотреть виды финансового контроля, которые могут отражать значение системы финансового контроля на предприятии.

В зависимости от субъекта, который осуществляет финансовый контроль, выделяются такие виды, как:

Таблица 1.1 – Виды финансового контроля в зависимости от субъекта

Виды финансового контроля	Органы, осуществляющие финансовый контроль	Деятельность данных органов
1	2	3
Государственный	Государственные органы контроля и управления органов законодательной власти	Выявляет и пресекает нарушения требований, которые установлены нормативно правовыми актами.
Ведомственный	Контрольно-ревизионные отделы министерств и ведомств	Осуществляют проверку финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений
Общественный	Физические лица	Осуществляется на общественно-добровольных началах физическими лицами
Внутрихозяйственный	Финансовые службы организаций	Проверка финансовой деятельности предприятия.

Окончание таблицы 1.1

1	2	3
Независимый	Аудиторские организации	Проверка финансовой отчетности организации

Таким образом, были рассмотрены виды финансового контроля в зависимости от субъекта, где государственный контроль выявляет нарушения, которые установлены нормативно – правовыми актами. Ведомственный контроль занимается проверками финансово – хозяйственной деятельности. Общественный контроль осуществляется физическими лицами на добровольной основе. Независимый контроль, который проверяет финансовую отчетность организации. Внутрихозяйственный контроль осуществляет проверку финансовой и производственной деятельности предприятия.

Далее рассмотрим виды финансового контроля, различающиеся по времени проведения (в таблице 1.2).

Таблица 1.2 – Виды финансового контроля, различающиеся по времени проведения

Вид финансового контроля	Описание
1	2
Предварительный	Осуществляется до принятия управленческого решения
Текущий	Осуществляется во время процесса совершения хозяйственной операции
Последующий	Используется после выполнения денежной операций, определяется степень финансовой дисциплины, выявляются возможные нарушения и принимаются меры по их устранению В основном, применяется при аудиторских проверках и ревизии.

Перечисленные виды финансового контроля, различаются по времени проведения тем, что предварительный контроль осуществляется еще до того, как будет принято управленческое решение руководителем. Рассматривая текущий контроль можно сказать, что он осуществляется во время процесса совершения определенной финансовой операции. Стоит отметить, что последующий контроль, который выявляет после проведенных операций возможные нарушения и на основе данного контроля принимаются

соответствующие меры по их устранению. Далее рассмотрим виды финансового контроля в зависимости от источников информации.

На рисунке 1.4 можно наблюдать виды финансового контроля в зависимости от источников информации.

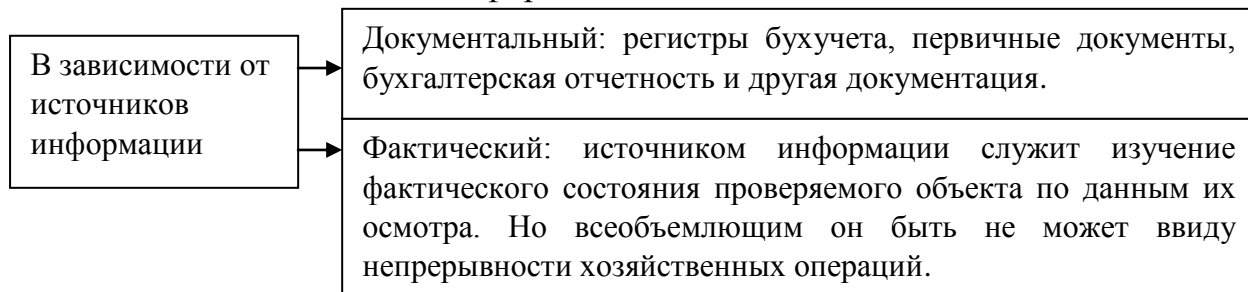


Рисунок 1.4 – Виды финансового контроля в зависимости от источников информации

Данное разделение контроля несет лишь условный характер, в связи с тем, что в основой разграничения служат различные источники данных.

Рассмотрим различия финансового контроля в зависимости от охвата данных:

- 1) выборочный – контроль продукции путем проверки каждой единицы продукции;
- 2) сплошной – контроль, охватывающий все единицы продукции.

Таким образом, были изучены виды финансового контроля, благодаря которым предприятие может определить какой вид финансового контроля необходимо применить предприятию. Следующим шагом необходимо рассмотреть методы и методику осуществления финансового контроля на предприятии.

1.2 Методы осуществления финансового контроля на предприятии

Важнейшей задачей в осуществлении финансового контроля является проверка соблюдения законодательства по финансовым вопросам, полноты выполнения финансовых обязательств перед бюджетной системой, банками и налоговой службой.

В таблице 1.3 представлены основные методы проведения финансового контроля на предприятии.

Таблица 1.3 – Методы осуществления финансового контроля на предприятии

Методы финансового контроля	Характеристика
1	2
Проверки	<ul style="list-style-type: none"> - Происходит анализ отдельных вопросов финансовой деятельности на основании расходных документов и отчетной документации. - Планируются меры для устранения выявленного нарушения.
Обследование	Чтобы определить финансовое состояние и возможность в перспективе развития, охватывается более широкий спектр экономических показателей обследуемого объекта
Следствие	<p>Происходит установка виновных отдельных лиц в совершении того или иного действия, которое связано с присвоением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежных средств; - материальных ценностей; - должностных злоупотреблений.
Надзор	Заключается в соблюдении установленных правил и нормативов контролирующими органами за экономическим субъектом.
Аудит	Представляет собой независимую оценку состояния бухгалтерской отчетности организации.
Мониторинг	Происходит надзор со стороны кредитной организации за использование займа и финансовым состоянием организации
Ревизия	Заключается в обследовании финансово-хозяйственной деятельности субъекта с целью проверки законности, целесообразности, эффективности, правильности

Таким образом, были рассмотрены методы осуществления финансового контроля. Стоит отметить, что по методу аудита необходимо осуществлять проверку в зависимости от того, кто производит проверку. Он подразделяется на внутренний аудит, где проверка проводится внутренними аудиторскими службами и направлены на повышение эффективности управленческих решений на предприятии. А также, он способствует повышению эффективности рационального использования ресурсов предприятия для извлечения максимальной прибыли. Внешний аудит проводят независимые аудиторские фирмы, где основной задачей стоит установка достоверности отчета на предприятии и вынесения заключения по финансовому отчету на

предприятию, и разработка рекомендаций по устранению недостатков, которые имеются в отчетности.

В пункте ревизии стоит отметить, что они осуществляются органами управления, а также различными государственными и негосударственными органами контроля, где результаты ревизии оформляются актом. На основании данного акта, принимаются меры по устранению нарушений, возмещается материальный ущерб и привлекают виновных лиц к ответственности.

После рассмотрения методов осуществления финансового контроля, предлагаем приступить к рассмотрению методики осуществления финансового контроля на предприятии.

Методика осуществления финансового контроля проводится в несколько этапов путем расчетов финансовых показателей:

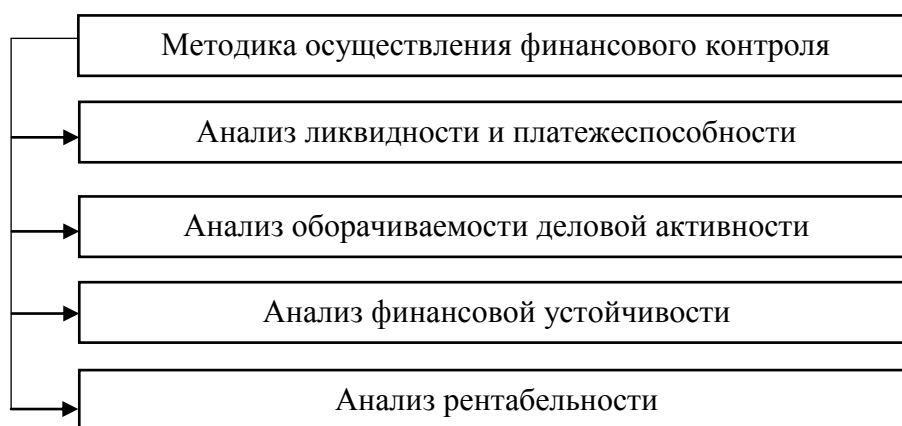


Рисунок 1.5 – Методика проведения финансового контроля на предприятии

Каждый из приведенных анализов финансовых показателей взаимосвязан друг с другом, тем самым формируя систему организации финансового контроля.

Способность предприятия покрывать обязательства с помощью своих активов называется ликвидностью. Ликвидность является одним из важнейших финансовых показателей предприятия, который определяет степень платежеспособности. Чем выше ликвидность баланса, тем выше скорость погашения задолженности перед кредиторами у предприятия. Сопоставление

активов и пассивов, а именно: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$ демонстрирует направленность уменьшения или увеличения ликвидности в будущем периоде.

Таблица 1.4 - Порядок группировки и расчета активов предприятия

Актив	Формула	Расшифровка	Формула расчета по строкам баланса
1	2	3	4
Наиболее ликвидные активы - $A1$	ДС + ФВ	ДС-Денежные средства; ФВ-Финансовые вложения;	Стр. 1250 + Стр.1240
Быстро реализуемые активы - $A2$	ДЗ	ДЗ-дебиторская задолженность	Стр. 1230
Медленно реализуемые активы - $A3$	З + НДС + ПОА	З-запасы; ПОА-прочие оборотные активы	Стр. 1210 + Стр. 1220 + Стр. 1260
Трудно реализуемые активы - $A4$	ВА	ВА-внеоборотные активы	Стр. 1100

После произведения расчетов активов баланса, следующим шагом будет расчет группы пассивов баланса.

Таблица 1.5 - Порядок группировки и расчета пассивов предприятия

Пассив	Порядок расчета	Расшифровка	Расчет по строкам
1	2	3	4
Наиболее срочные обязательства - $П1$	КЗ	КЗ-кредиторская задолженность	Стр. 1520
Краткосрочные пассивы- $П2$	Кзс+Пко	Кзс – краткосрочные заемные средства Пко – прочие краткосрочные обязательства	Стр. 1510 + Стр. 1550
Долгосрочные пассивы- $П3$	ДО+Дбп	ДО-долгосрочные обязательства Дбп-доходы будущих периодов	Стр. 1400 + Стр. 1530
Постоянные или устойчивые пассивы - $П4$	КиР	КиР – Капитал и резервы	Стр. 1300

Благодаря произведению расчетов групп активов и пассивов, можно провести сопоставление итогов по каждой группе активов и пассивов. Данное сопоставление позволяет определить какой тип состояния ликвидности имеет на текущий момент предприятие.

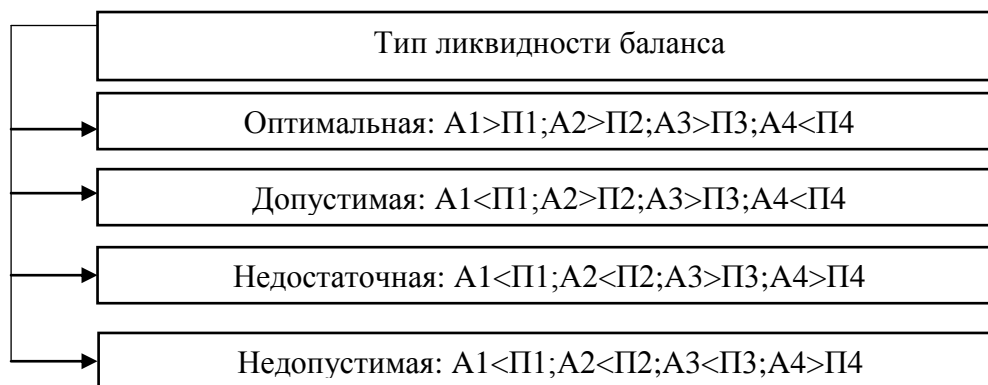


Рисунок 1.6 - Типы ликвидности баланса

После определения типа состояния ликвидности предприятия, на следующем этапе рассчитываются показатели платежеспособности предприятия.

В таблице 1.6 демонстрируется порядок расчёта коэффициентов ликвидности предприятия.

Таблица 1.6 – Порядок расчета коэффициентов ликвидности предприятия

Показатели	Формула	Расшифровка	Норма	Характеристика
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей ликвидности	ОА/КО	ОА – оборотные активы КО – краткосрочные обязательства	2	Определяет, сколько рублей текущих или оборотных активов приходится на рубль текущих
Коэффициент быстрой ликвидности	ДС + ФВ + ДЗ/КО	ДС – денежные средства ФВ- финансовые вложения ДЗ-дебиторская задолженность КО- краткосрочные обязательства	0,7-0,8	Определяет, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет быстро реализуемых активов
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС + ФВ/КО	ДС-денежные средства ФВ-финансовые вложения КО- краткосрочные обязательства	0,25-0,3	Определяет какая часть краткосрочных заемных средств может быть при необходимости погашена немедленно

Следующий шаг после проведения анализа ликвидности и платежеспособности баланса будет анализ показателей финансовой

устойчивости. Цель анализа показателей финансовой устойчивости состоит в том, чтобы определить насколько предприятие независимо от заемных средств. Данный анализ производится путем расчетов абсолютных и относительных показателей.

В таблице 1.7 демонстрируется порядок расчета относительных показателей финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 1.7 - Порядок расчета относительных показателей финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Формула	Норма	Характеристика
1	2	3	4
Коэффициент концентрации собственного капитала	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}}$	$\geq 0,5$	Определяет какая доля собственных средств находится в структуре капитала предприятия.
Коэффициент финансовой зависимости	$\frac{\text{Валюта баланса}}{\text{Собственный капитал}}$	< 2	Определяет какой объем денежных средств приходится на 1 рубль вложенных активов
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{\text{СОС}}{\text{Собственный капитал}}$	0,2-0,5	Показывает какая доля собственного капитала вложена в оборотные средства.
Коэффициент концентрации заемного капитала	$\frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Валюта баланса}}$	$\leq 0,5$	Характеризует долю заемных средств в структуре капитала
Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	$\frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Внеоборотные активы}}$	-	Показывает, какая часть внеоборотных активов профинансирована за счет внешних инвесторов
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	$\frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{(\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Собственный капитал})}$	-	Характеризует долю долгосрочных заемных средств в структуре капитализированных источников
Коэффициент структуры заемного капитала	$\frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Заемный капитал}}$	-	Показывает долю долгосрочных пассивов в общей сумме заемных средств

Окончание таблицы 1.7

1	2	3	4
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$	≤ 1	Показывает, сколько заемных средств привлечено на 1 рубль вложенных в активы собственных средств

Следующим шагом после расчета относительных показателей является анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия. Излишек или недостаток являются обобщающим показателем финансовой устойчивости. Данные показатели определяются в виде разницы величины источников средств и величины запасов.

В таблице 1.8 демонстрируется порядок расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости.

Таблица 1.8 - порядок расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Формула	Расшифровка
Общая величина запасов (ЗП)	ЗП	ЗП-запасы
Наличие СОС	ОА – КО	ОА-оборотные активы;
Функционирующий капитал (КФ)	ДО + СК – ВА	КО-краткосрочные обязательства;
Величина источников (ВИ)	ДО + СК + КЗ – ВА	ДО-долгосрочные обязательства;
Излишек или недостаток СОС	СОС – ЗП	СК-собственный капитал;
Излишек или недостаток КФ	КФ – ЗП	ВА-внеоборотные активы;
Излишек или недостаток ВИ	ВИ – ЗП	СК-собственный капитал; КЗС- краткосрочные заемные средства;

После произведения расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости, оценивается финансовая ситуация на предприятии: Абсолютная независимость, нормальная независимость, неустойчивое состояние или кризисное состояние.

На рисунке 1.7 можно наблюдать показатели по типам финансовых ситуаций.



Рисунок 1.7 – Показатели по типам финансовых ситуаций

После проведения анализа финансовой устойчивости, следующим шагом станет расчет показателей оборачиваемости деловой активности.

Анализ деловой активности предприятия является одним из важнейших показателей результативности работы. В финансовом плане, деловая активность выражается в оборачиваемости средств, вложенных в имущество предприятия. Анализ деловой активности состоит в исследовании динамики и уровней финансовых коэффициентов, характеризующих насколько эффективно используются ресурсы предприятия.

В таблице 1.9 демонстрируется порядок расчета показателей деловой активности.

Таблица 1.9 - Порядок расчета показателей деловой активности в оборотах

Наименование показателя (в оборотах)	Формула расчета	Характеристика
1	2	3
Оборачиваемость совокупных активов	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Валюта баланса}}$	Определяет скорость оборота у совокупных активов
Оборачиваемость собственного капитала	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя стоимость собственного капитала}}$	Определяет скорость оборота у собственного капитала

Окончание таблицы 1.9

1	2	3
Фондоотдача	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя стоимость основных средств}}$	Определяет насколько эффективно используются основные средства.
Оборачиваемость запасов	$\frac{\text{Себестоимость}}{\text{Средняя стоимость запасов}}$	Определяет количество оборотов средств, которые авансированы в запасы.
Оборачиваемость дебиторской задолженности	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя величина дебиторской задолженности}}$	Определяет какое количество оборотов было произведено в дебиторской задолженности за отчетный период.
Оборачиваемость кредиторской задолженности	$\frac{\text{Себестоимость}}{\text{Средняя величина кредиторской задолженности}}$	Определяет сколько оборотов было произведено за отчетный период и показывает увеличение или уменьшение коммерческого кредита, который предоставляют предприятию.

После произведения расчетов коэффициентов оборачиваемости деловой активности в оборотах, следующим шагом является расчет показателей деловой активности в днях.

Таблица 1.10 - Порядок расчета показателей деловой активности в днях

Наименование показателя (в днях)	Порядок расчета	Характеристика
1	2	3
Оборачиваемость запасов	$\frac{360}{\text{Оборачиваемость запасов (В оборотах)}}$	Отображает средний срок оборачиваемости запасов в днях за отчетный период.
Оборачиваемость дебиторской задолженности	$\frac{360}{\text{Оборачиваемость дебиторской задолженности (В оборотах)}}$	Отображает средний срок оплаты за продукцию покупателем или заказчиком за отчетный период, в днях.
Оборачиваемость кредиторской задолженности	$\frac{360}{\text{Оборачиваемость кредиторской задолженности (В оборотах)}}$	Отображает за отчетный период среднюю длительность возврата долгов предприятию по текущим обязательствам.

После проведения расчетов деловой активности в оборотах и в днях, можно рассчитать продолжительность операционного и финансового цикла,

который показывает период от оплаты поставщику материалов, до оплаты денежных средств покупателем.

Таблица 1.11 – Расчет продолжительности циклов предприятия

Наименование показателя (В днях)	Порядок расчета	Характеристика
1	2	3
Продолжительность операционного цикла	Оборачиваемость запасов в днях + Оборачиваемость дебиторской задолженности(в днях)	Демонстрирует период, который прошел от приобретения производственных запасов до получения денежных средств от реализации продукции.
Продолжительность финансового цикла	Оборачиваемость запасов в днях + Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) – Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	Демонстрирует период, который прошел от оплаты поставщику материалов и сырья до наступления оплаты денежных средств от покупателей за предоставленную продукцию.

После произведения расчетов показателей деловой активности, следующим шагом будет анализ показателей рентабельности.

Эффективность функционирования предприятия измеряется показателями рентабельности.

В таблице 1.12 можно наблюдать порядок расчета показателей рентабельности предприятия.

Таблица 1.12 - Порядок расчета показателей рентабельности предприятия

Показатель	Порядок расчета	Расшифровка	Характеристика
1	2	3	4
Рентабельность продаж(ROS)	$\text{ПоП}/\text{В} \cdot 100$	ПоП - Прибыль от продаж; В – Выручка.	Показывает объём прибыли, приходящийся на 1 рубль выручки
Рентабельность продукции	$\text{ПоП}/\text{С} + \text{УР} + \text{КР} \cdot 100\%$	ПоП -прибыль от продаж; С–себестоимость УР – управленческие расходы КР – коммерческие расходы	Показывает объём прибыли, приходящийся на 1 рубль затрат

Окончание таблицы 1.12

1	2	3	4
Рентабельность активов (ROA)	$\text{ЧП} / (\text{Анач.} + \text{Акон.}) / 2 * 100\%$	ЧП – чистая прибыль; Анач. – стоимость активов на начало периода Акон. – стоимость активов на конец периода.	Определяет насколько эффективно используется все имущество предприятия.
Рентабельность собственного капитала (ROE)	$\text{ЧП} / (\text{СКнач.} + \text{СКкон.}) / 2 * 100\%$	ЧП – чистая прибыль; СКнач. – собственный капитал на начало периода СКкон. – собственный капитал на конец периода	Определяет насколько эффективно используется собственный капитал предприятия.
Фондорентабельность	$\text{ПоП} / (\text{ОСнач} + \text{ОСкон}) / 2 * 100\%$	ПоП - Прибыль от продаж; ОСнач – стоимость основных средств на начало периода ОСкон – стоимость основных средств на конец периода	Отражает эффективность использования основных средств предприятия

На основании произведенных показателей рентабельности, которые указаны в таблице 1.12 производится оценка насколько результативно и эффективно функционирует предприятие.

Таким образом была изучена методика осуществления финансового контроля на предприятии. Далее предлагаем перейти к изучению организационно – экономической характеристики предприятия (на примере ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»).

2 Анализ организации финансового контроля (на примере ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»)

2.1 Краткая характеристика ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»

Общество с ограниченной ответственностью «Мефро уилз руссия завод Тольятти» является производственным предприятием, образованным в июле 2011 года, который входит в структуру холдинга Mefro GmbH (Germany). Холдинг Mefro Wheels GmbH предлагает широкий выбор колесных дисков для легковых и грузовых автомобилей, автоприцепов, а также специальные колесные диски для снегоочистителей, погрузчиков и другого производственного транспорта.

Рассмотрим более подробно структуру холдинга по всему миру:

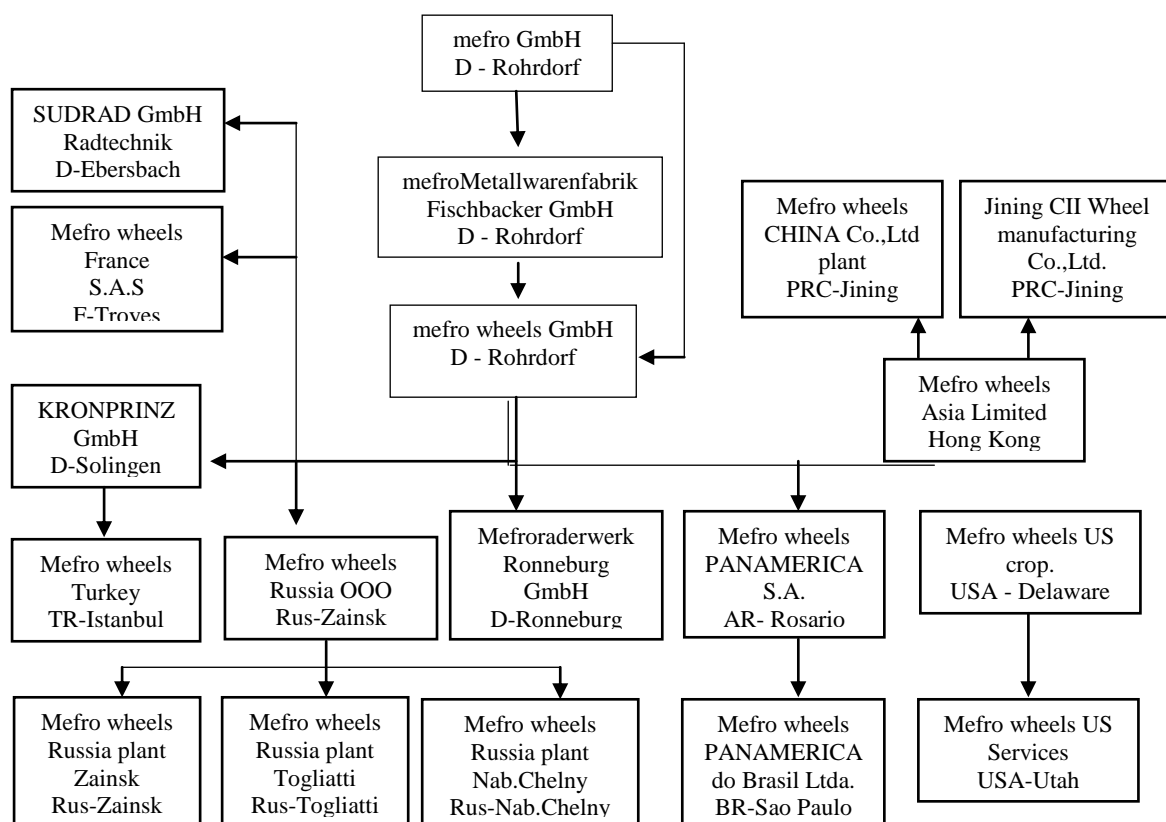


Рисунок 2.1 – Организационная структура холдинга Mefro GmbH (Germany)

Холдинг производит стальные колесные диски для тележек для перевоза багажа в аэропортах, строительной и сельскохозяйственной техники, фургонов и автобусов.

Производственная мощность шести заводов компании, расположенных в Германии, Франции, Турции, Аргентине и России составляет более 25 миллионов колесных дисков для грузовых автомобилей в год. Mefro Wheels GmbH поставляет колесные диски под марками Mefro, Kronprinz и SUDRAD автопроизводителям по всему миру. Более подробно рассмотрим ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»

ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» является производителем колес в сборе для легкового автотранспорта. Основной целью ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» является удовлетворение запросов потребителей, достигаемое путем постоянного повышения качества продукции, рассматриваемое как ключевой элемент деятельности, от которого зависит экономическое положение, имидж и надежность предприятия.

Потребителями продукции в ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» является ПАО «АВТОВАЗ», «АВТОВАЗАГРЕГАТ».

Предприятие располагает необходимыми производственными помещениями, технологическим оборудованием и квалифицированным персоналом. Система менеджмента гарантирует, что протекающие на предприятии процессы четко и понятно представлены для персонала потребителей, поставщиков и государственных инстанций.

Основным видом деятельности предприятия ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» является:

- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- ковка, прессование, штамповка и профилирование; изготовление изделий методом порошковой металлургии;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения;

-производство инструментов;

-разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;

-испытания и анализ физических свойств материалов и веществ; испытания и анализ физических свойств (прочности, пластичности, электропроводности, радиоактивности) материалов (металлов, пластмасс, тканей, дерева, стекла, бетона и др.);

-прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу.

Трудовые взаимоотношения с работниками общества регулируются условиями заключенных трудовых договоров и трудовым законодательством Российской Федерации. Предприятие самостоятельно определяет формы и системы оплаты труда своих работников. Заработная плата работников общества определяется их личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы, регулируется налогами и максимальными размерами не ограничивается

ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» находится на общем режиме и является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество, взносов во внебюджетные фонды, отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.

В таблице 2.1 можно рассмотреть влияние определенной среды на функционирование предприятия.

Таблица 2.1 – Влияние определенной среды на функционирование предприятия ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»


Вид среды	Характеристика
Внешняя	Потребители, поставщики, конкуренты, инвесторы, рабочая сила, банки и налоговые службы.
Внутренняя	Принятие и реализация управленческих решений.

Предприятие ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» выступает на потребительском рынке, где покупателями выступают отдельные лица, которые приобретают товары для личного пользования. Потребители рассчитывают на приобретение товаров и услуг в соответствии с потребностями по качеству, ценам, сервису.

На поведение потребителей влияют различные факторы, прежде всего факторы внешней среды (повышение цен, погодные условия (зима, лето) и др.).

Предлагаем ознакомиться с основными экономическими показателями ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» за период 2015-2017 гг.

Таблица 2.2 – Основные экономические показатели ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» за период 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017/2016гг. (+,-)	Темп роста 2017/ 2016г.	Изменение 2016/2015 (+,-)	Темп Роста 2016/ 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка (млн. руб.)	1 093	1 025	1 240	214832	120,96	-68000	93,77
Себестоимость продаж (тыс. руб.)	869792	841464	981530	140006	116,64	-28328	96,74
Коммерческие и управленческие расходы (тыс. руб.)	144421	109292	99388	-9904	90,94	-35129	75,67
Прибыль от продаж (тыс. руб.)	78 657	73 771	158441	84670	214,77	-4886	93,7
Прибыль до налогообложения, (тыс. руб.)	73 134	52 899	160 408	107  509	303,23	-20 235	72,33
Чистая прибыль (тыс. руб.)	58 078	41 842	127 815	85 973	305,47	-16 236	72,04

Данные, которые представлены в таблице 2.2 показывают, что большинство абсолютных показателей в 2017 году по сравнению с 2016 годом имеют тенденцию к повышению, т.е. их темп роста выше 100 %. Так выручка в

2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 214 832 тыс. руб. и составляет 1 239 359 тыс. руб. Это положительная тенденция для предприятия.

Прибыль до налогообложения в абсолютном выражении в 2017 году увеличилась на 203,23%, что составляет 160 408 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы в 2017 году сократились на 9,06% и составили 99 388 тыс. руб. Данное изменение также положительно и говорит нам об оптимизации расходов на предприятии.

Чистая прибыль в 2017 году увеличилась на 205,47%, что составляет 127 815 тыс. руб.

Более подробную динамику основных экономических показателей можно наблюдать на рисунке 2.2

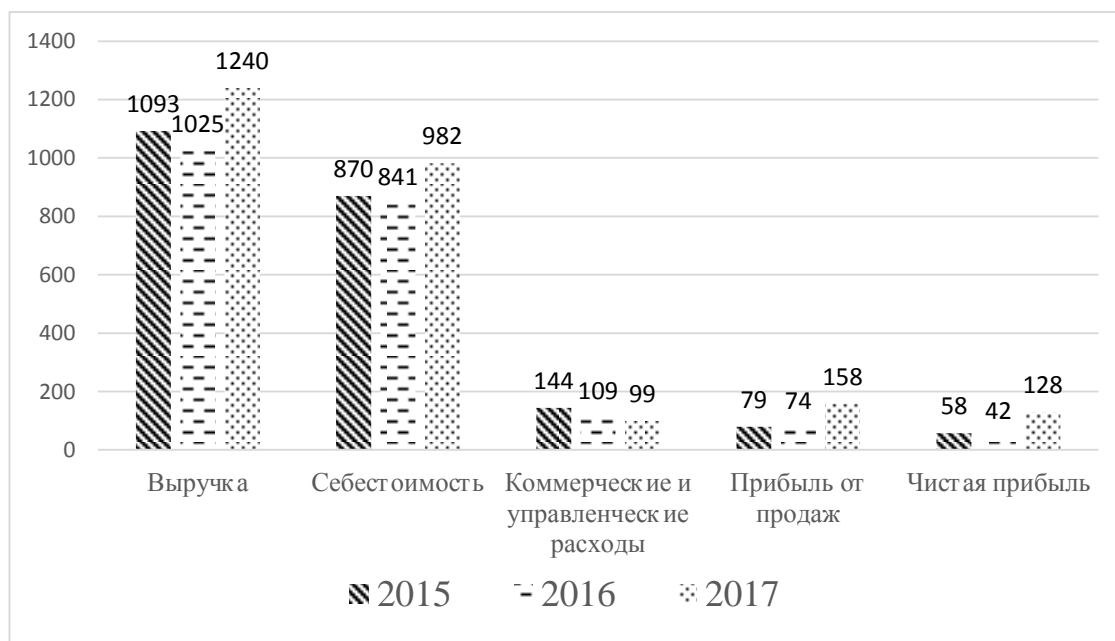


Рисунок 2.2 – Динамика основных экономических показателей за период 2015-2017 гг. (млн. руб.)

Как можно видеть на рисунке 2.2 существенным изменениям подверглась «выручка» и «себестоимость произведенной продукции». Также существенное увеличение имеет показатель «Чистая прибыль».

Следующим шагом проведем анализ имущества и собственных средств, который представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Анализ имущества и собственных средств ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» за период 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017/2016гг. (+,-)	Темп роста 2017/ 2016г.	Изменение 2016/2015 (+,-)	Темп Роста 2016/ 2015г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость основных средств (тыс. руб.)	70 878	48 881	32 081	-16 800	65,63	-21 997	68,96
Стоимость активов (тыс. руб.)	464644	470 761	479 182	8 421	101,78	6 117	101,31
Собственный капитал (тыс. руб.)	198767	240 609	298 424	57 815	124,09	41 842	121,05
Заемный капитал (тыс. руб.)	906	906	906	0	100	0	100
Численность ППП, чел.	300	304	312	8	102,63	4	101,3
Производительность труда (тыс. руб.)	3 642,9	3 371,71	3 974,35	602,64	117,87	-271,19	92,55
Фондоотдача (тыс. руб.)	15,42	20,95	38,6	17,65	184,25	5,53	135,86
Оборачиваемость активов (раз)	2,35	2,17	2,58	118,89	0,41	-0,18	92,34

Стоимость основных средств в 2017 году уменьшилась на 34,37 % и составила 32 081 тыс. руб. Данное изменение связано с начислением амортизации и износом основных фондов предприятия.

Собственный капитал в 2017 году увеличился на 24,09 % и составил 298 424 тыс. руб., что свидетельствует нам об увеличении финансовой устойчивости у предприятия.

Заемный капитал остался без изменений. Предприятие не планирует в будущем времени привлекать денежные средства для развития своего предприятия.

Производительность труда в 2017 году увеличилась на 17,87 % и составила 3 974,35 тыс. руб. Данное изменение является положительной тенденцией для предприятия.

Оборачиваемость активов в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 0,41 оборот и составляет 2,58 оборотов, что характеризует положительную деловую активность исследуемого предприятия.

Более подробную динамику имущества и собственных средств предприятия можно наблюдать на рисунке 2.3.



Рисунок 2.3 - Динамика имущества и собственных средств (тыс. руб.)

Таким образом проведя анализ имущества и собственных средств, на рисунке 2.3, можно увидеть, что оптимальный рост показал показатель «Собственный капитал».

В таблице 2.4 рассмотрим анализ эффективности функционирования предприятия.

Таблица 2.4 - Анализ эффективности функционирования предприятия ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» за период 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017/2016г . (+,-)	Темп роста 2017/ 2016г.	Изменение 2016/2015г . (+,-)	Темп Роста 2016/ 2015г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	21,05	24,14	42,83	18,69	177,42	3,09	114,67
Рентабельность продаж, %	7,20	7,20	12,78	5,58	177,5	0	100

Окончание таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8
Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	26,49	30,28	53,58	23,3	176,95	3,79	114,31
Затраты на рубль выручки	0,93	0,92	0,87	-0,05	94,57	-0,01	98,92

Показатель рентабельности капитала по чистой прибыли в 2017 году повысился на 18,59 и составляет 42,83, что говорит по повышении стоимости экономического субъекта.

Рентабельность продаж в 2017 году увеличилась на 77,5% и составила 12,78%. Данный показатель говорит нам о том, что выручка предприятия растет, а затраты на производство уменьшаются.

Затраты на рубль выручки в 2017 году уменьшились на 5,43% и составили 0,87 копеек, что показывает нам эффективное использование материальных запасов при производстве продукции.

На рисунке 2.4 показывается динамика показателей эффективности деятельности предприятия.

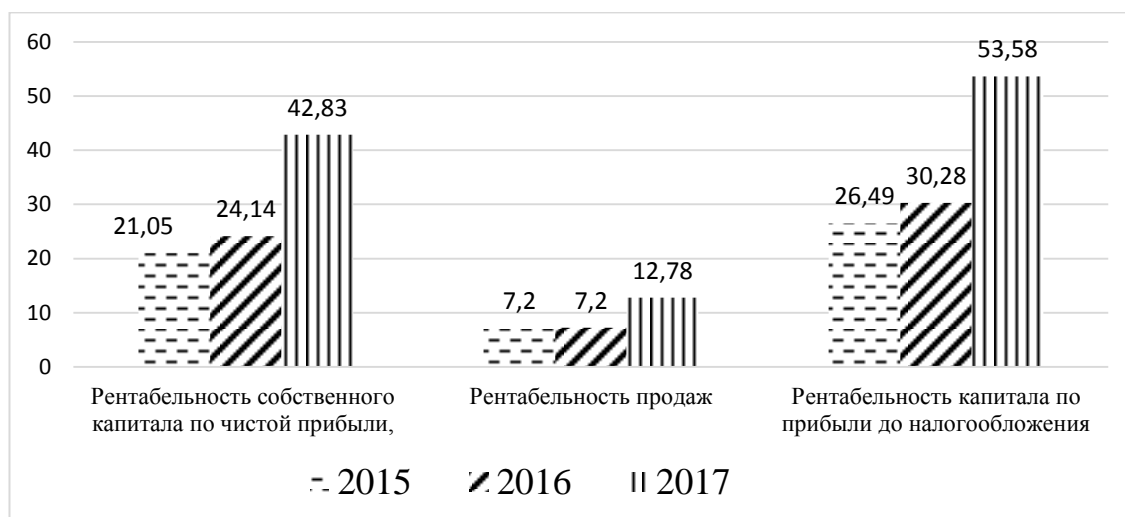


Рисунок 2.4 - Динамика показателей эффективности предприятия в процентах

Таким образом, на рисунке 2.4 можно наблюдать существенный рост рентабельности капитала по прибыли до налогообложения. Далее

существенный рост показывает рентабельность собственного капитала по чистой прибыли. Рентабельность продаж по сравнению с предыдущими годами также показывает рост показателя.

2.2 Анализ показателей финансового контроля на ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»

Анализ финансового контроля состоит в проведении расчетов показателей ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности предприятия. Произведем расчет показателей финансового контроля на предприятии за период 2015-2017 гг.

Ликвидность предприятия позволяет нам увидеть насколько быстро предприятие сможет превратить свои активы в денежные средства, чтобы покрыть обязательства, когда наступает срок их выполнения.

Ликвидностью баланса является степень покрытия обязательств активами, где срок превращения, которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Предприятие считается ликвидным, если выполняется следующее неравенство: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

Расчет группировки активов и пассивов в ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»:

Расчет активов и пассивов за 2015 год в тыс. руб.

$A1 = 35\,266$ тыс. руб.; $П1 = 197\,877$ тыс. руб.;

$A2 = 174\,940$ тыс. руб.; $П2 = 40\,000 + 14\,485 = 54\,485$ тыс. руб.;

$A3 = 158\,261 + 14\,485 + 1\,782 = 174\,528$ тыс. руб.; $П3 = 2\,174$ тыс. руб.

$A4 = 79\,910$ тыс. руб.; $П4 = 198\,767$ тыс. руб.

Расчет активов и пассивов за 2016 год в тыс. руб.:

$A1 = 83\,274$ тыс. руб.; $П1 = 190\,830$ тыс. руб.;

$A2 = 141\,337$ тыс. руб.; $П2 = 16\,000 + 8\,387 = 24\,387$ тыс. руб.;

$A3 = 178\,271 + 9\,955 + 1\,782 = 190\,008$ тыс. руб.; $П3 = 1\,688$ тыс. руб.;

$A4 = 56\,142$ тыс. руб.; $П4 = 240\,609$ тыс. руб.

Расчет активов и пассивов за 2017год в тыс. руб.:

$A1 = 105\,412$ тыс. руб.; $\Pi1 = 154\,986$ тыс. руб.;

$A2 = 117\,438$ тыс. руб.; $\Pi2 = 7\,301$ тыс. руб.;

$A3 = 207\,486 + 7\,301 + 1\,782 = 216\,569$ тыс. руб.;

$A4 = 39\,763$ тыс. руб.; $\Pi4 = 298\,424$ тыс. руб.

В таблице 2.5 можно наблюдать анализ соотношения активов по степени их ликвидности.

Таблица 2.5 - Анализ соотношения активов по степени ликвидности за период 2015-2017 гг.

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Наиболее ликвидные активы - A1	35 266	7,59	83 274	17,69	105 412	21,99
Быстрореализуемые активы - A2	174 940	37,65	141 337	30,02	117 438	24,51
Медленно реализуемые активы - A3	174 528	37,56	190 008	40,36	216 569	45,2
Трудно реализуемые активы - A4	79 910	17,18	56 142	11,93	39 763	8,3
Итого:	464 644	100	470 761	100	479 182	100

Проанализировав данные таблицы 2.5, можно сделать вывод, что большую долю в структуре активов занимают медленно реализуемые активы (45,2%), и их величина увеличилась по сравнению с 2015 годом на 7,64%. Величина наиболее ликвидных активов увеличилась с 7,59% в 2015 году до 21,99% в 2017 году, а также наблюдается уменьшение быстрореализуемых активов с 37,65% в 2015 году до 24,51%.

На рисунке 2.5 показывается динамика соотношения активов по степени ликвидности за период 2015-2017 гг.

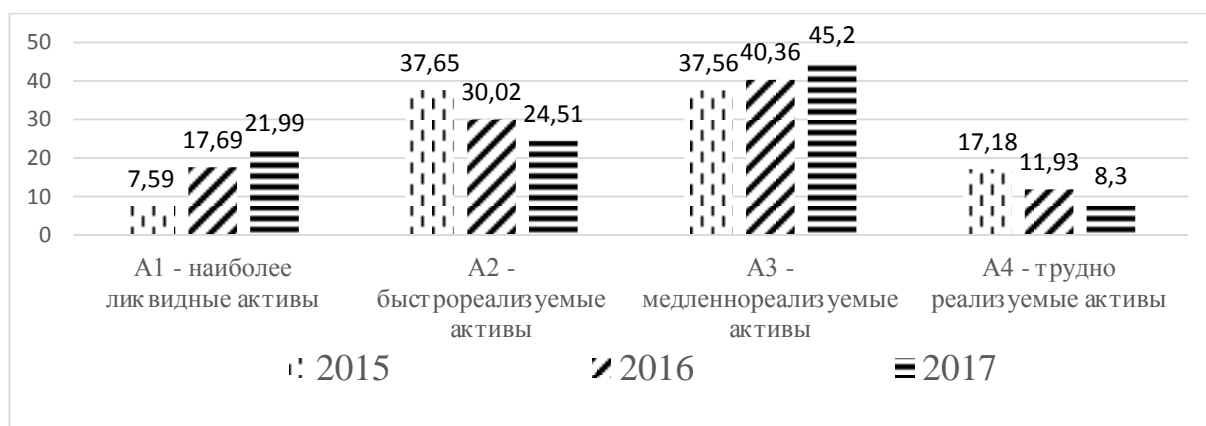


Рисунок 2.5 - Динамика соотношения активов по степени ликвидности за период 2015-2017 гг.

Далее в таблице 2.6 рассмотрим группировку пассивов по степени ликвидности, где пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

Таблица 2.6 – Анализ соотношения обязательств по сроку погашения за период 2015-2017 гг.

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
П1 наиболее срочные обязательства	197 877	42,59	190 830	40,54	154 986	32,34
П2 краткосрочные обязательства	65 826	14,17	37 634	7,99	23 465	4,9
П3 долгосрочные обязательства	2 174	0,47	1 688	0,36	2 307	0,48
П4 устойчивые пассивы	198 767	42,77	240 609	51,11	298 424	62,28
Итого:	464 644	100,0	470 761	100,0	479 182	100,0

Проанализировав данные таблицы 2.6 существенный удельный вес приходится на устойчивые пассивы (62,28%), величина которых с 2015 года увеличилась на 19,51%. Долгосрочные обязательства за 2 года увеличились незначительно, с 0,47% в 2015 году до 0,48% в 2017 году. Величина краткосрочных обязательств у предприятия уменьшились. Если в 2015 году они составляли 14,17%, то в 2017 году их доля составляет всего 4,9%. Величина наиболее срочных обязательств также имеет тенденцию к снижению и составляет 32,34% в 2017 году по сравнению с 42,59% в 2015 году.

На рисунке 2.6 изображена динамика соотношения обязательства по сроку погашения за период 2015-2017 гг.

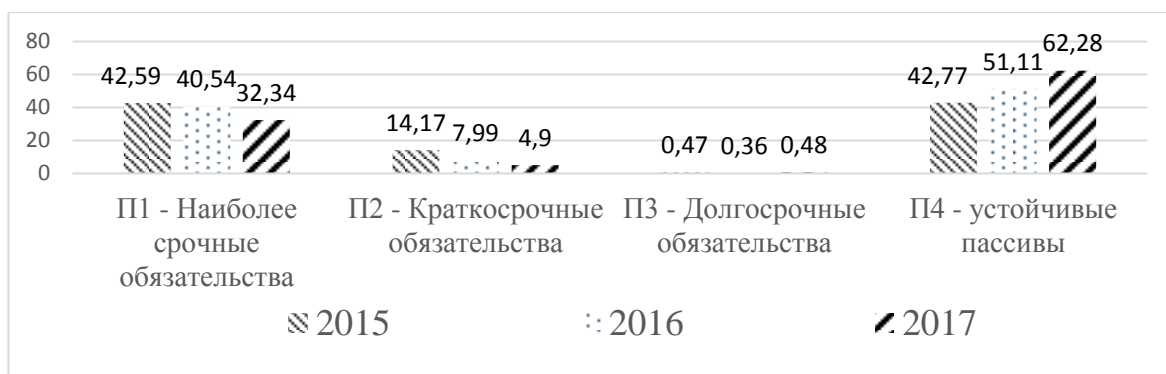


Рисунок 2.6 - Динамика обязательств по сроку погашения (тыс. руб.)

После проведения анализа активов и пассивов баланса, необходимо провести соотношение между активами и пассивами баланса предприятия. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие неравенства: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$.

Проведем анализ соотношения активов и пассивов по степени ликвидности:

2015 г.: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$;

2016 г.: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$;

2017 г.: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Исходя из полученных результатов можно увидеть, что ликвидность баланса с 2015 года по 2017 год допустимая. Первое неравенство нам говорит о том, что предприятие неспособно в краткосрочный срок погасить свои обязательства за счет быстрореализуемых активов.

После анализа соотношения активов и пассивов в балансе по степени ликвидности, производится расчет относительных показателей ликвидности.

Расчет коэффициента текущей ликвидности:

$$K_{\text{тл}} 2015 = 384\,734 / 263\,703 = 1,46 \, \%;$$

$$K_{\text{тл}} 2016 = 414\,619 / 228\,464 = 1,81 \, \%;$$

$$K_{\text{тл}} 2017 = 439\,419 / 178\,451 = 2,46 \, \%$$

Коэффициент текущей ликвидности показывает насколько быстро предприятие может погасить текущие краткосрочные обязательства. В 2017 году значение коэффициента составило 2,46, что положительно сказывается на предприятии.

Расчет коэффициента быстрой ликвидности:

$$K_{\text{бл } 2015} = 174\,940 + 35\,266 / 263\,703 = 0,8 \, \%;$$

$$K_{\text{бл } 2016} = 141\,337 + 83\,274 / 228\,464 = 0,98 \, \%;$$

$$K_{\text{бл } 2017} = 117\,438 + 105\,412 / 178\,451 = 1,25 \, \%$$

Коэффициент быстрой ликвидности в 2017 году увеличился до 1,25 и указывает нам на то, что предприятие может погасить краткосрочные обязательства за счет быстрореализуемых активов.

Расчет коэффициента абсолютной ликвидности:

$$K_{\text{ал } 2015} = 35\,266 / 263\,703 = 0,13 \, \%;$$

$$K_{\text{ал } 2016} = 83\,274 / 228\,464 = 0,36 \, \%;$$

$$K_{\text{ал } 2017} = 105\,412 / 178\,451 = 0,59 \, \%$$

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что в 2017 году может быть погашено 59% краткосрочной задолженности в ближайшее время за счет краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. За рассматриваемый период значение коэффициента увеличилось с 0,13 в 2015 году до 0,59 в 2017 году.

Таблица 2.7 - Анализ относительных показателей ликвидности за период 2015-2017 гг.

Наименование показателя (%)	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение	
				2017 г. по сравнению с 2016 г.	2016 г. по сравнению с 2015 г.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент текущей ликвидности	1,46	1,81	2,46	0,65	0,35
Коэффициент быстрой ликвидности	0,8	0,98	1,25	0,27	0,18

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	0,36	0,59	0,23	0,23

На рисунке 2.7 можно более подробно увидеть динамику относительных показателей ликвидности предприятия за период 2015-2017 гг.

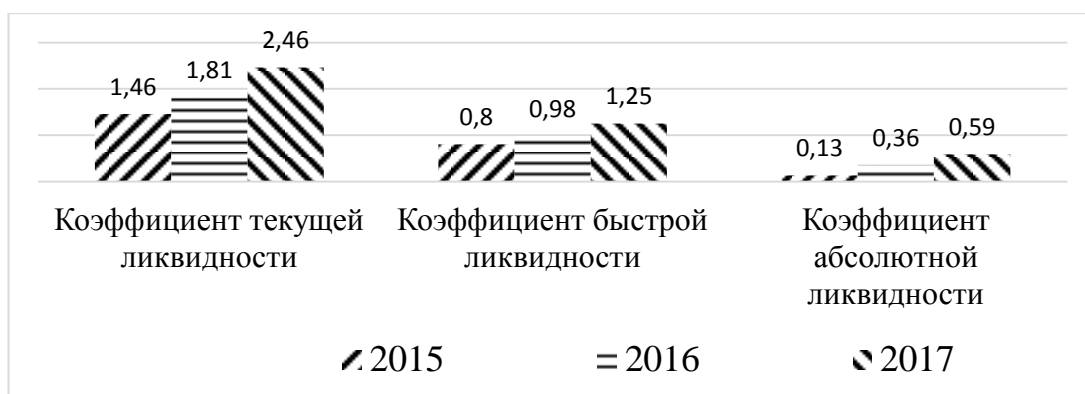


Рисунок 2.7 – Динамика показателей коэффициентов ликвидности за период 2015-2017 гг.

Таким образом, проведя анализ ликвидности и платежеспособности предприятия ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» можно сделать вывод, что предприятие обеспечено собственными оборотными средствами, способно погасить свои обязательства перед кредиторами за счет активов, которые имеются у предприятия.

После проведения анализа ликвидности, необходимо провести анализ финансовой устойчивости, где определяется насколько стабильное положение имеет предприятие, т.е. превышают доходы над расходами, может предприятие свободно распоряжаться денежными средствами и эффективно их использовать, бесперебойным является процесс производства и реализации продукции.

Анализ финансовой устойчивости предприятия основан на анализе соотношения собственного и заемного капитала предприятия. Благодаря расчетам абсолютных и относительных показателей, производится оценка финансовой устойчивости предприятия.

В таблице 2.8 производится анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия за период 2015-2017 гг.

Таблица 2.8 - Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия за период 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение (тыс. руб.)	
				2017-2016 гг.	2016-2015 гг.
1	2	3	4	5	6
Общая величина запасов	158 261	178 271	207 486	29 215	20 010
Наличие СОС	121 031	186 155	260 968	74 813	65 124
Функционирующий капитал (КФ)	121 031	186 155	260 968	74 813	65 124
Величина источников (ВИ)	161 031	202 155	260 968	58 813	41 124
Излишек или недостаток СОС	-37 230	7 884	53 482	45 598	45 114
Излишек или недостаток КФ	-37 230	7 884	53 482	45 598	45 114
Излишек или недостаток ВИ	2 770	23 884	53 482	29 598	21 114

Как показывает таблица 2.8 величина собственных оборотных средств с 2015 года увеличилась на 139 937 тыс. руб. и составляет 260 968 тыс. руб.

Функциональный капитал в 2017 году составил 260 968 тыс. руб., что является положительной тенденцией.

Величина источников по сравнению с 2015 годом увеличилась на 99 937 тыс. руб. и на 2017 год составила 260 968 тыс. руб.

В ходе расчетов выявился излишек собственных основных средств. Если в 2015 году значение было отрицательным (-37 230 тыс. руб.), то в 2017 году значение составило 53 482 тыс. руб. Излишек наблюдается и в функционирующем капитале, который на 2017 год составил 53 482 тыс. руб. Величина источников также увеличилась. В 2015 году его значение составляло 2 770 тыс. руб., но в 2017 году его значение составило 53 482 тыс. руб.

Более подробное изменение абсолютных показателей финансовой устойчивости можно увидеть на рисунке 2.8.

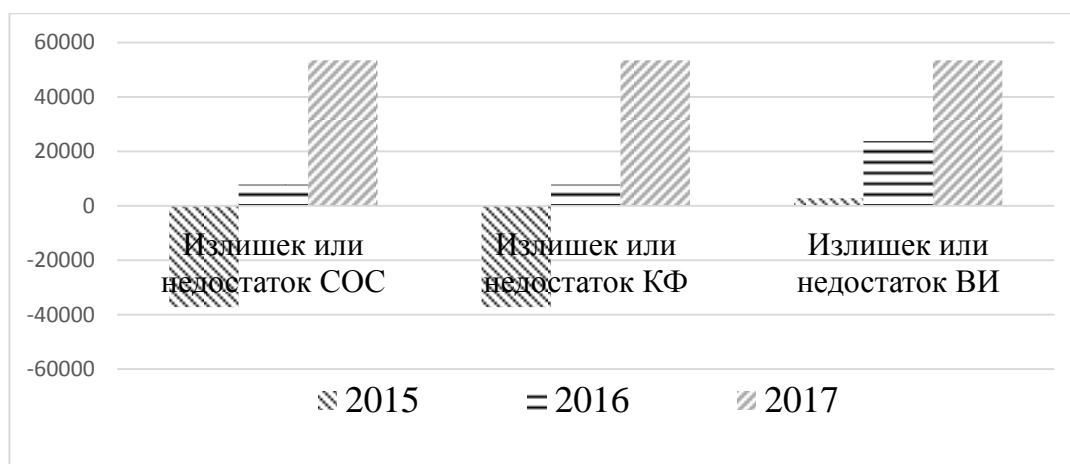


Рисунок 2.8 - Динамика абсолютных показателей финансовой устойчивости за период 2015-2017 гг. (тыс. руб.)

После произведения расчетов показателей финансовой устойчивости, производится анализ финансовой ситуации на предприятии:

2015 год - $\pm\Phi$ СОС = 121 031 тыс. руб.; $\pm\Phi$ КФ = 121 031 тыс. руб.; $\pm\Phi$ ВИ = 161 031 тыс. руб.;

2016 год - $\pm\Phi$ СОС = 186 155 тыс. руб.; $\pm\Phi$ КФ = 186 155 тыс. руб.; $\pm\Phi$ ВИ = 202 155 тыс. руб.;

2017 год - $\pm\Phi$ СОС = 260 968 тыс. руб.; $\pm\Phi$ КФ = 260 968 тыс. руб.; $\pm\Phi$ ВИ = 260 968 тыс. руб.

Произведенный анализ финансовой ситуации показал, что у предприятия ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» абсолютная независимость, т.к. Φ СОС > 0, Φ КФ > 0, Φ ВИ > 0. В итоге формируется трехкомпонентный показатель {1;1;1}, который свидетельствует нам о платежеспособности данного предприятия.

После анализа абсолютных показателей финансовой устойчивости, производится анализ относительных показателей:

Расчет коэффициента концентрации собственного капитала:

$$K_{\text{КСК}} 2015 = 198\,767 / 464\,644 = 0,43 \, \%;$$

$$K_{\text{КСК}} 2016 = 240\,609 / 470\,761 = 0,51 \, \%;$$

$$K_{\text{КСК}} 2017 = 298\,424 / 479\,182 = 0,62 \, \%$$

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2017 году составил 0,62, что говорит нам о хорошем финансовом состоянии предприятия.

Расчет коэффициента финансовой зависимости:

$$K_{фз\ 2015} = 464\ 644 / 198\ 767 = 2.33 \ %;$$

$$K_{фз\ 2016} = 470\ 761 / 240\ 609 = 1.96 \ %;$$

$$K_{фз\ 2017} = 479\ 182 / 298\ 424 = 1.60 \ %$$

Коэффициент финансовой зависимости в 2017 году уменьшился до 1,61, что говорит о повышении платежеспособности предприятия и об укреплении его финансовой устойчивости.

Расчет коэффициента маневренности собственного капитала:

$$K_{мск\ 2015} = 198\ 767 - 79\ 910 / 198\ 767 = 0,60\ %;$$

$$K_{мск\ 2016} = 240\ 609 - 56\ 142 / 240\ 609 = 0.77 \ %;$$

$$K_{мск\ 2017} = 298\ 424 - 39\ 763 / 298\ 424 = 0.87 \ %$$

Коэффициент маневренности собственного капитала по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,27 и на 2017 год составляет 0,87. Данное значение находится выше установленной нормы (0,2-0,5) и показывает, что большая часть собственного капитала находится в обращении для финансирования текущей деятельности предприятия.

Расчет коэффициента концентрации заемного капитала:

$$K_{кзк\ 2015} = 2\ 174 + 263\ 703 / 464\ 644 = 0,57 \ %;$$

$$K_{кзк\ 2016} = 1\ 688 + 228\ 464 / 470\ 761 = 0,49 \ %;$$

$$K_{кзк\ 2017} = 2\ 307 + 178\ 451 / 479\ 182 = 0,38\ %$$

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2017 году составил 0,39 и показывает нам об уменьшении задолженности и укреплении стойкости финансового состояния предприятия.

Расчет коэффициента структуры покрытия долгосрочных вложений:

$$K_{спдв\ 2015} = 2174 / 79\ 910 = 0,03\ %;$$

$$K_{спдв\ 2016} = 1\ 688 / 56\ 142 = 0,03\ %;$$

$$K_{спдв\ 2017} = 2\ 307 / 39\ 763 = 0,06\ %.$$

Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений в 2017 году увеличился незначительно и составил 0,03.

Расчет коэффициента долгосрочного привлечения заемных средств:

$$K_{\text{дпзс}} 2015 = 2\,174 / (2\,174 + 198\,767) = 0,01\%;$$

$$K_{\text{дпзс}} 2016 = 1\,688 / (1\,688 + 240\,609) = 0,01\%;$$

$$K_{\text{дпзс}} 2017 = 2\,307 / (2\,307 + 298\,424) = 0,01\%$$

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств с 2015 года по 2017 год составляет 0,01. Данное значение показывает нам об отсутствии зависимости от привлеченных капиталов и необходимости делать выплаты в виде процентов за использование кредита. ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» не планирует в перспективе привлекать долгосрочные заемные средства.

Расчет коэффициента структуры заемного капитала:

$$K_{\text{сзк}} 2015 = 2\,174 / (2\,174 + 263\,703) = 0,005\%;$$

$$K_{\text{сзк}} 2016 = 1\,688 / (1\,688 + 228\,464) = 0,004\%;$$

$$K_{\text{сзк}} 2017 = 2\,307 / (2\,307 + 178\,451) = 0,005 \%$$

Коэффициент структуры заемного капитала в 2017 году составил 0,005.

Расчет коэффициента соотношения заемных и собственных средств:

$$K_{\text{сзсс}} 2015 = (2\,174 + 263\,703) / 198\,767 = 1,34\%;$$

$$K_{\text{сзсс}} 2016 = (1\,688 + 228\,464) / 240\,609 = 0,96\%;$$

$$K_{\text{сзсс}} 2017 = (2\,307 + 178\,451) / 298\,424 = 0,61\%$$

У предприятия не имеется зависимости от заемных средств, что говорит нам коэффициент соотношения заемных и собственных средств, который на 2017 год составил 0,61 по сравнению с 2015 годом в 1,34.

Таблица 2.9 - Анализ относительных показателей финансовой устойчивости за период 2015-2017 гг.

Наименование показателя	Норма	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение	
					2017/2016г г.	2016/2015г г.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент концентрации собственного капитала	$\geq 0,5$	0,43	0,51	0,62	0,11	0,08
Коэффициент финансовой зависимости	< 2	2,33	1,96	1,61	-0,35	-0,37
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,2-0,5	0,60	0,77	0,87	0,1	0,17
Коэффициент концентрации заемного капитала	$\leq 0,5$	0,57	0,49	0,38	-0,11	-0,08
Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	-	0,03	0,03	0,06	0,03	-
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-	0,01	0,01	0,01	-	-
Коэффициент структуры заемного капитала	-	0,005	0,004	0,005	0,001	-0,001
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	1,34	0,96	0,61	-0,35	-0,38

Таким образом, после произведения расчетов и анализа абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости мы можем сделать вывод о том, что предприятие ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» имеет абсолютную независимость, присутствует платежеспособность у данного предприятия, укрепляется его финансовое состояние. Следовательно, мы можем сказать, что предприятие имеет финансовую устойчивость.

После проведения анализа финансовой устойчивости, следующим шагом будет проведение анализа деловой активности, где отражается динамичность развития предприятия. Расчет деловой активности происходит с помощью расчета показателей оборачиваемости и расчета показателей рентабельности.

Расчет коэффициента оборачиваемости совокупных активов:

$$K_{oca\ 2015} = 1\ 092\ 870 / 464\ 644 = 2,35\%;$$

$$K_{oca\ 2016} = 1\ 024\ 527 / 470\ 761 = 2,18\%;$$

$$K_{oca\ 2017} = 1\ 239\ 359 / 479\ 182 = 2,59\%.$$

Коэффициент оборачиваемости совокупных активов в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 0,34 оборота и составляет 2,9 оборота. Увеличение данного коэффициента повлекло за собой изменения в периоде оборачиваемости текущих активов, теперь срок оборачиваемости всех активов предприятия уменьшился на 41 день и на 2017 год составляет 124 дня.

Расчет коэффициента оборачиваемости собственного капитала:

$$2015 = 1\ 092\ 870 / (198\ 767 + 140\ 689) / 2 = 6,43\%$$

$$2016 = 1\ 024\ 527 / (240\ 609 + 198\ 767) / 2 = 4,66\%$$

$$2017 = 1\ 239\ 359 / (298\ 424 + 240\ 609) / 2 = 4,6\%$$

Расчет коэффициента фондоотдачи за период 2015-2017 гг.

$$2015 = 1\ 092\ 870 / (70\ 878 + 92\ 555) / 2 = 13,37\%$$

$$2016 = 1\ 024\ 527 / (48\ 881 + 70\ 878) / 2 = 17,11\%$$

$$2017 = 1\ 239\ 359 / (32\ 081 + 48\ 672) / 2 = 30,70\%$$

Фондоотдача в 2017 году составила 30,70 оборотов, что говорит об эффективном использовании основных средств.

Расчет коэффициента оборачиваемости запасов:

$$K_{оз\ 2015} = 869\ 792 / (158\ 261 + 89\ 238) / 2 = 7,03\%;$$

$$K_{оз\ 2016} = 841\ 464 / (178\ 271 + 158\ 261) / 2 = 5\%;$$

$$K_{оз\ 2017} = 981\ 530 / (207\ 486 + 178\ 271) / 2 = 5,09\%;$$

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 0,05 оборотов и составил 5,60 оборотов, т.е., теперь запасы предприятия реализуются через 64 дня против 63 дней в 2016 году.

Расчет коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$K_{одз2015} = 1\ 092\ 870 / (174\ 940 + 136\ 586) / 2 = 7,01\%$$

$$K_{одз2016} = 1\ 024\ 527 / (141\ 337 + 174\ 940) / 2 = 6,48\%$$

$$K_{одз2017} = 1\ 239\ 359 / (117\ 438 + 141\ 337) / 2 = 9,58\%$$

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 3,1 оборота и составил 9,58 оборотов. Увеличение данного коэффициента сказалось на периоде оборачиваемости дебиторской задолженности, которая в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 18 дней и составляет 37 дней, что говорит нам об уменьшении срока ожидания поступления денежных средств за продукцию.

Расчет коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$K_{\text{окз}2015} = 869\,792 / (197\,877 + 141\,576) / 2 = 5,12\%$$

$$K_{\text{окз}2016} = 841\,464 / (190\,830 + 197\,877) / 2 = 4,33\%$$

$$K_{\text{окз}2017} = 981\,530 / (154\,986 + 190\,830) / 2 = 5,68\%$$

Коэффициент краткосрочной кредиторской задолженности в 2017 году составил 6,25 оборотов против 4,89 в 2016 году. Увеличение данного коэффициента положительно сказывается на предприятии, т.к. период оборачиваемости кредиторской задолженности составил 57 дней против 73 дней в 2016 году, что говорит нам о уменьшении периода времени, которое пройдет с момента продажи до момента получения оплаты.

В таблице 2.10 произведен анализ показателей оборачиваемости деловой активности в оборотах за 2015-2017 гг.

Таблица 2.10 - Анализ показателей оборачиваемости деловой активности за период 2015-2017 гг.

Наименование показателя	2017г.	2016 г.	2015 г.	Отклонение	
				2017 / 2016	2016 / 2015
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов	2,59	2,18	2,35	0,41	-0,17
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	4,60	4,66	6,43	-0,06	-1,77
Фондоотдача	30,70	17,11	13,37	13,59	3,74
Коэффициент оборачиваемости запасов	5,09	5	7,03	0,09	-2,03

Окончание таблицы 2.10

1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	9,58	6,48	7,01	3,1	-0,53
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	5,68	4,33	5,12	1,35	-0,79

Более наглядно динамику изменений показателей деловой активности в оборотах можно увидеть на рисунке 2.9.

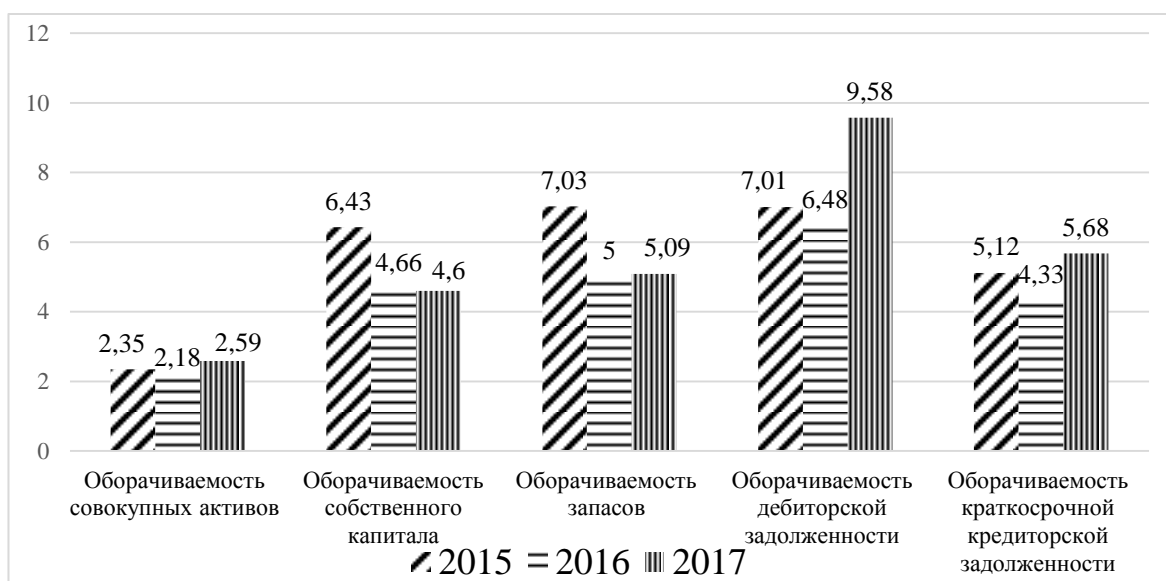


Рисунок 2.9 – Динамика изменений показателей деловой активности в оборотах

После того, как был проведен анализ оборачиваемости деловой активности в оборотах, следующим шагом проведем анализ деловой активности в днях.

Таблица 2.11 – Анализ оборачиваемости деловой активности в днях за период 2015-2017 гг.

Наименование показателя (в днях)	2017г.	2016 г.	2015 г.	Отклонение	
				2017 / 2016гг.	2016 / 2015гг.
1	2	3	4	5	6
Период оборачиваемости совокупных активов	138	165	153	-27	12

Окончание таблицы 2.11

1	2	3	4	5	6
Период оборачиваемости запасов	70	72	51	-2	21
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	37	55	51	-18	4
Период оборачиваемости краткосрочной кредиторской задолженности	63	83	70	-20	13

Более подробную динамику изменений показателей деловой активности в днях можно наблюдать на рисунке 2.10.



Рисунок 2.10 - Динамика показателей деловой активности в днях

Следующим шагом построим таблицу производственного цикла предприятия в днях и проведем анализ.

Таблица 2.12 – Анализ производственного цикла предприятия в днях

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.	Отклонение	
				2017 / 2016	2016 / 2015
1	2	3	4	5	6
Продолжительность производственного цикла, дни	70	72	51	-2	21
Продолжительность операционного цикла, дни	107	127	102	-20	25
Продолжительность финансового цикла, дни	44	44	32	-	12

Операционный цикл в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 17 дней и составляет в 2017 году 101 день против 118 в 2016 году. Следовательно, при уменьшении длительности операционного цикла, уменьшается время между закупкой сырья и получением выручки, вследствие чего повышается рентабельность. Уменьшение длительности операционного цикла произошло за счет уменьшения периода оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Продолжительность финансового цикла в 2017 году уменьшилась незначительно и составила 44 дня против 45 дней в 2016 году.

Более подробную динамику изменений циклов на предприятии можно наблюдать на рисунке 2.11.

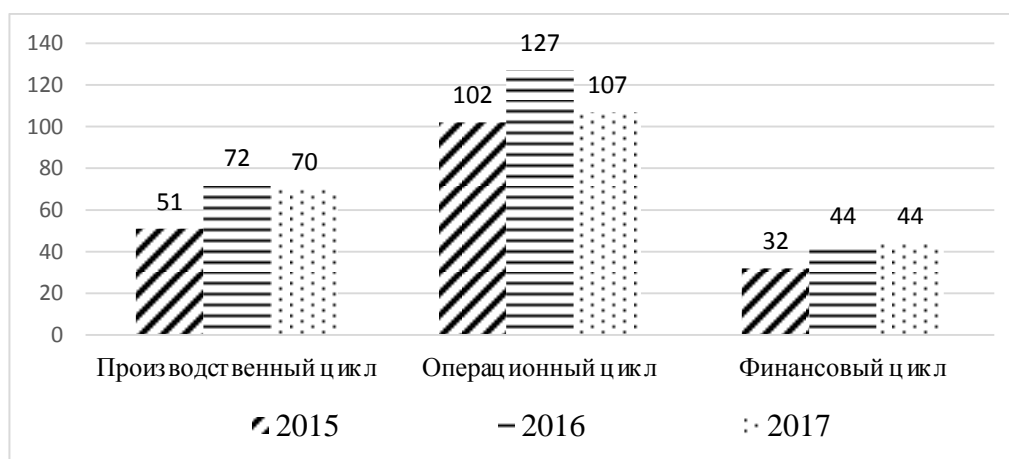


Рисунок 2.11 – Динамика изменений циклов производства на предприятии в днях

После произведения расчетов показателей оборачиваемости, произведем расчет показателей рентабельности, где показывается насколько эффективно функционирует предприятие.

Расчет рентабельности продаж:

$$ROS_{2015} = 78\,657 / 1\,092\,870 * 100 = 7,20\%;$$

$$ROS_{2016} = 73\,771 / 1\,024\,527 * 100 = 7,20\%;$$

$$ROS_{2017} = 158\,441 / 1\,239\,359 * 100 = 12,78\%;$$

Из произведенных нами расчетов можно наблюдать, что в 2017 году рентабельность продаж по сравнению с 2016 годом увеличилась на 5,58 % и составляет 12,78 %. В 2015 году рентабельность продаж составила 7,2 %.

Расчет рентабельности продукции:

$$РП_{2015} = 78\,657 / (869\,792 + 18\,136 + 126\,285) * 100 = 7,75\%;$$

$$РП_{2016} = 73\,771 / (841\,464 + 18\,812 + 90\,480) * 100 = 7,76\%;$$

$$РП_{2017} = 158\,441 / (981\,530 + 19\,545 + 79\,483) * 100 = 14,66\%$$

Рентабельность продукции в 2017 году составила 14,66 % и по сравнению с 2016 годом увеличилась на 6,9%, а 2015 году - на 6,91%. Данный показатель нам говорит о том, что в 2017 году прибыль, получаемая с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, составляет 14,66 копеек.

Расчет рентабельности активов:

$$ROA_{2015} = 58\,078 / (464\,644 + 355\,663) / 2 * 100 = 14,16\%;$$

$$ROA_{2016} = 41\,842 / (470\,761 + 464\,644) / 2 * 100 = 8,94\%;$$

$$ROA_{2017} = 127\,815 / (479\,182 + 470\,761) / 2 = 26,91\%$$

Рентабельность активов в 2017 году увеличилась на 17,97 % и составила 26,91%. По сравнению с 2016 годом рентабельность активов увеличилась на 17,91%, а с 2015 годом – на 12,75%. Увеличение рентабельности активов в 2017 году говорит нам о увеличении прибыли с каждого рубля, вложенного в имущество на 26,91 копеек.

Расчет рентабельности собственного капитала:

$$ROE_{2015} = 58\,078 / (198\,767 + 140\,689) / 2 * 100\% = 34,21\%;$$

$$ROE_{2016} = 41\,842 / (240\,609 + 198\,767) / 2 * 100\% = 19,04\%;$$

$$ROE_{2017} = 127\,815 / (298\,424 + 240\,609) / 2 * 100\% = 47,42\%.$$

Рентабельность собственного капитала в 2017 году увеличилась на 28,38 % по сравнению с 2016 годом, а с 2015 годом – на 13,21 % и составляет 47,42 %. Данный показатель говорит нам о том, что прибыль, приходящаяся на 1 рубль собственного капитала, вложенного в производство, увеличилась на 28,38 копеек и составляет 47,42 копейки.

Расчета фондорентабельности:

$$\text{ФР}_{2015} = 78\,657 / (70\,878 + 92\,555) / 2 * 100\% = 96,25\%$$

$$\text{ФР}_{2016} = 73\,771 / (48\,881 + 70\,878) / 2 * 100\% = 123,19\%$$

$$\text{ФР}_{2017} = 158\,441 / (32\,081 + 48\,881) / 2 * 100\% = 391,39\%$$

Фондорентабельность в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 268,2 %, а с 2015 годом – 295,14 % и составляет на данный момент 391,39 %. Рост данного показателя характеризует более эффективное использование основных фондов.

Таблица 2.13 - Анализ показателей рентабельности предприятия за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение (тыс. руб.)	
				2017/2016гг.	2016/2015 гг.
1	2	3	4	5	6
Рентабельность продаж(ROS)	7,20	7,20	12,78	5,58	0
Рентабельность продукции	7,75	7,76	14,66	6,9	0,01
Рентабельность активов (ROA)	14,16	8,94	26,91	17,97	-5,22
Рентабельность собственного капитала(ROE)	34,21	19,04	47,42	28,38	-15,17
Фондорентабельность	96,25	123,19	391,39	268,2	26,94

Более наглядную динамику изменений показателей рентабельности предприятия можно увидеть на рисунке 2.12.

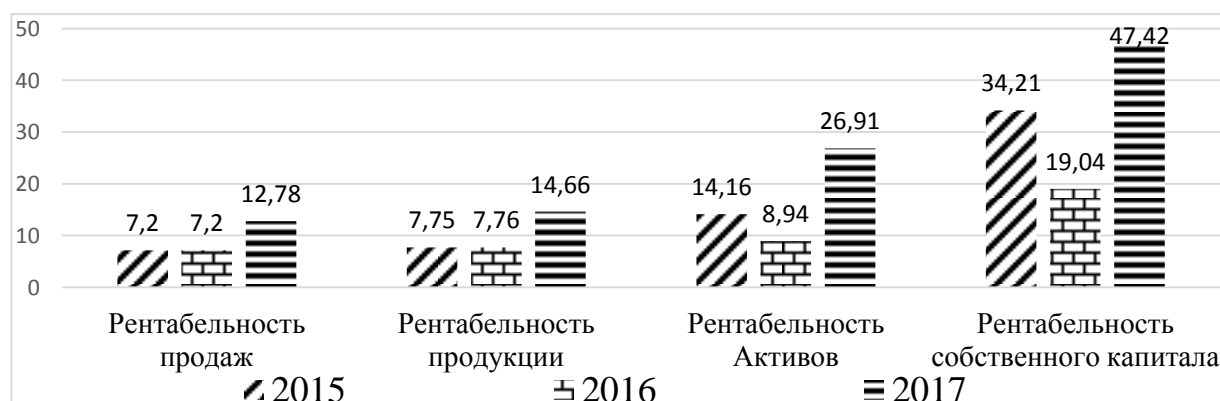


Рисунок 2.12 – Динамика изменений показателей рентабельности предприятия в процентах

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что в 2017 году деятельность предприятия стала эффективной по сравнению с предыдущим годом.

Таким образом, был проведен анализ показателей финансового контроля на предприятии ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» и подведены следующие итоги.

- Анализ ликвидности и платежеспособности показал, что предприятие обеспечено собственными оборотными средствами, способно погасить свои обязательства перед кредиторами за счет активов, которые имеются у предприятия.

- Анализ финансовой устойчивости говорит о том, что предприятие ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» имеет абсолютную независимость, присутствует платежеспособность у данного предприятия, укрепляется его финансовое состояние. Следовательно, мы можем сказать, что предприятие имеет финансовую устойчивость.

- Операционный цикл в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 17 дней и составляет в 2017 году 101 день против 118 в 2016 году. Следовательно, при уменьшении длительности операционного цикла, уменьшается время между закупкой сырья и получением выручки, вследствие чего повышается рентабельность

- Анализ рентабельности показал, что предприятие функционирует эффективно. В связи с повышением показателей рентабельности, у предприятия повышается степень прибыльности экономической деятельности предприятия.

На основании проведенного анализа, предлагаем рассмотреть разработанные мероприятия по совершенствованию организации финансового контроля в ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти».

3 Разработка мероприятий по совершенствованию организации финансового контроля ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»

3.1 Мероприятия по совершенствованию организации финансового контроля ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»

Благодаря оперативному поступлению информации касательно финансово-хозяйственной деятельности предприятия, используя новейшие информационные технологии, а также автоматизирование процессов, руководство предприятия может своевременно отреагировать на нарушение организации финансового контроля на предприятии.

В связи с этим, предприятию ООО «Мефро уилз Руссия завод Тольятти» рекомендуем использовать автоматизированную систему организации контроля на предприятии «Битрикс 24».

«Битрикс 24» является программным обеспечением, которое поможет организовать корпоративную работу на предприятии. Данная программа преподносится в виде сайта, где мы можем выставить и выполнить задачу, запланировать рабочее время.

«Битрикс 24» имеет 6 модулей инструментов, которые необходимы для организации финансового контроля на предприятии: Социальный портал, управление задачами, CRM - клиентская база, работа с документами, рабочее время, сотрудники предприятия.

Предлагаем более подробно рассмотреть данные модули.



Рисунок 3.1 – Модуль «Социальный портал»

1) Модуль «Социальный портал» содержит в себе 6 инструментов: мгновенные сообщения, мне нравится, живая лента, оповещения, мобильная версия.

Инструмент «Мгновенные сообщения» позволяет пользователю общаться на уровне пользования таких мессенджеров, как Вконтакте, ICQ и другие.

Инструмент «Живая лента» объединяет все события, которые произошли на предприятии, тем самым оперативно информируя об этом пользователя.

Инструмент «Оповещения» позволяет пользователю напомнить о предстоящей встрече или о текущей задаче, которую необходимо выполнить.

Данная программа имеет мобильную версию, которая поддерживает со всеми современными моделями смартфонов.

2) Предлагаем рассмотреть следующий модуль «Управление задачами»:

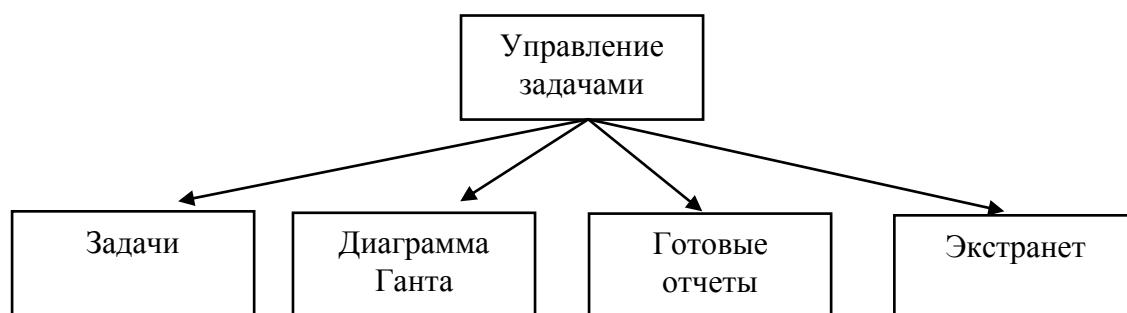


Рисунок 3.2 – Модуль «Управление задачами»

Инструмент «Задачи» позволяет руководителю выставить требования, необходимые выполнить в определенный срок.

Инструмент «Диаграмма Ганта» позволяет в быстрый срок определить загруженность работников.

Инструмент «Готовые отчеты» по выполнению определенных задач содержит данные за месяц, квартал, год или любой другой необходимый временной отрезок времени.

Инструмент «Экстранет» позволяет привлечь к выполнению и обсуждению определенной задачи клиентов и внештатных работников.

3) Следующим шагом предлагаем рассмотреть модуль «Работа с документами».

В данном модуле можно загружать документы, которые моментально появятся в живой ленте. После появления в живой ленте любой работник может задать вопрос или оставить комментарий.

Каждый работник может загрузить свой файл и настроить право доступа к каждому из них.

4) Далее идет модуль «CRM (Клиентская база)», которая содержит в себе 2 инструмента.

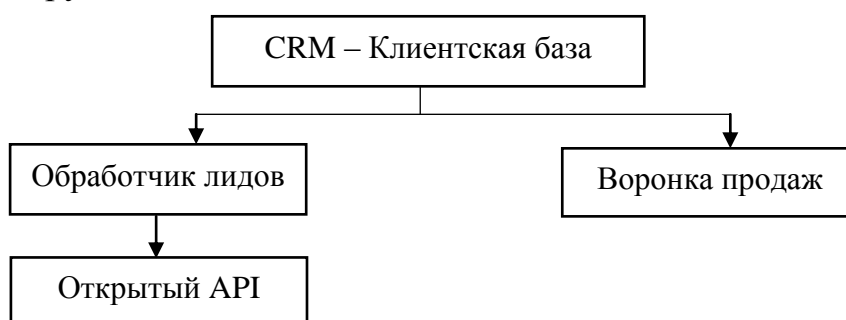


Рисунок 3.3–Модуль «CRM»

С помощью инструмента «Обработчик лидов» можно производить экспорт, импорт данных об обращениях клиентов.

«Воронка продаж» позволяет произвести оценку насколько эффективно предприятие работает на всех этапах работы с клиентами.

5) Следующий модуль, предлагаемый к рассмотрению – «Рабочее время».

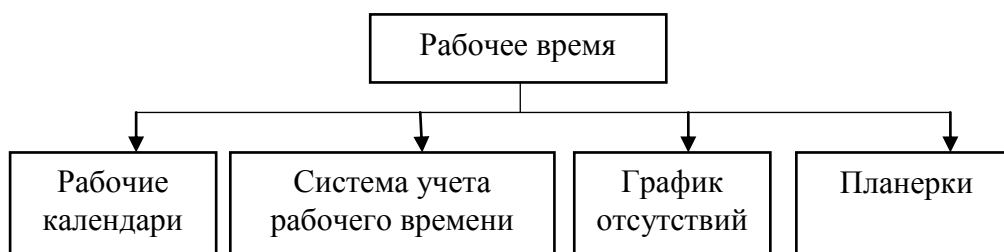


Рисунок 3.4 – Модуль «Рабочее время»

Инструмент «Рабочие календари» позволяет запланировать задачу на неделю, месяц, год вперед или другой определенный отрезок времени.

«Система учета рабочего времени» показывает какое количество времени было затрачено на определенную задачу.

Инструмент «График отсутствий» позволяет оценить количество отработанного времени работником.

С помощью инструмент «Планерки» можно легко пригласить работников на совещание, а также разослать результаты обсуждения.

б) Финальный модуль который мы предлагаем рассмотреть – «Сотрудники предприятия».

В социальном интранете «Битрикс 24» выступают люди. Чтобы найти необходимого работника, достаточно ввести его первые 3 буквы его имени или фамилии. Для того, чтобы пригласить работника предприятия в портал, достаточно ввести их Email, куда придет ссылка на дальнейшую регистрацию в систему.

Для закупки программного обеспечения «Битрикс 24», предприятию необходимо потратить 399 тыс. руб. за версию «Корпоративный портал». Количество пользователей, которые смогут воспользоваться данной программой составит 500 человек. В эту цену входит также обучение сотрудников пользования данным программным обеспечением.

Таким образом, в данной программе для предприятия будут подключены 6 модулей.

Вся информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия будет собираться воедино. Теперь руководство предприятия будет иметь возможность проводить мониторинг, оперативно реагировать на определенные задачи и своевременно принимать управленческое решение.

Также предлагаем внедрить на предприятие ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» расчеты темпов устойчивого роста.

Самофинансирование предприятия должно происходить за счет грамотного ведения политики формирования собственных финансовых ресурсов.

В связи с этим, рекомендуем внедрить расчеты темпов устойчивого роста, тем самым совершенствуя организацию системы финансового контроля на предприятии.

Использование этого метода будет совершаться в несколько стадий:

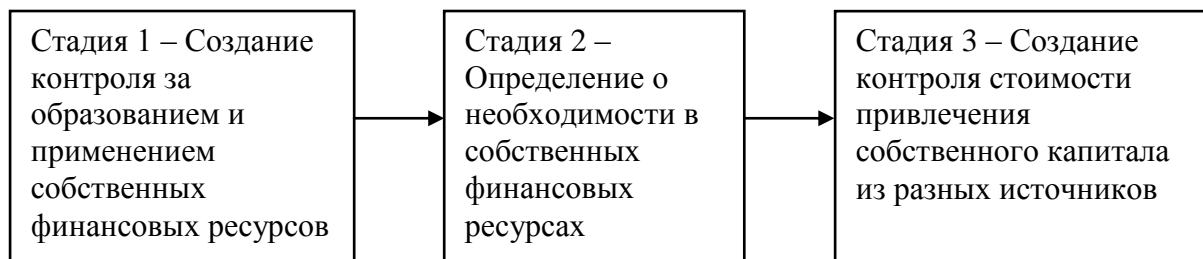


Рисунок 3.5 – Стадии метода расчетов темпа устойчивого роста

Стадия 1 заключается в определении соотношения темпов роста собственного капитала и прибыли к темпам роста объемов продаж и активов.

Приемлемым соотношением является:

$$100\% < T_a < T_{ск} < T_v < T_{приб.пр.}$$

Где: T_a – темп прироста активов;

$T_{ск}$ – темп прироста собственного капитала;

T_v – темп прироста выручки;

$T_{приб.}$ – темп прироста прибыли от продаж.

Произведем расчет соотношения темпов роста ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»

$$100\% < 101,7\% < 124,09\% < 120,96\% < 214,77\%$$

Таким образом, на исследуемом предприятии данное соотношение нарушается по причине недостаточной организации финансового контроля на предприятии.

Стадия 2 определяет насколько предприятие нуждается в собственных финансовых ресурсах. Чтобы узнать необходимость в финансовых ресурсах, проведем расчет коэффициента самофинансирования:

$$K_{сфр} = T_{пск} / T_{па.}$$

Где: $K_{сфр}$ – коэффициент самофинансирования развития;

$T_{пск}$ – темп прироста собственного капитала;

$T_{па}$ – темп прироста активов.

Следующим шагом будет расчет общей потребности предприятия в собственных финансовых ресурсах:

$$П_{сфр} = (ПК_{кон.} * У_{ск} / 100) + СК_{нач.} + ЧП$$

Где: $П_{сфр}$ – потребность в собственных финансовых ресурсах;

$ПК_{кон.}$ – потребность в капитале на конец года;

$У_{ск}$ – удельный вес собственного капитала в общей сумме на конец года;

$СК_{нач.}$ – собственный капитал на начало года;

ЧП – чистая прибыль.

Стадия 3 заключается в том, что амортизационные отчисления и чистая прибыль являются основным ресурсом в формировании собственного капитала. Основным ключевым фактором в долгосрочном развитии предприятия является уровень прибыли. Чем уровень прибыли выше, тем более устойчивым становится предприятие в долгосрочном периоде.

С помощью метода расчета показателей темпов устойчивого роста собственного капитала можно оценить необходимый уровень прибыли.

$$T_{ур.} = ЧП / СК * 100\%$$

Где $T_{ур.}$ – темп устойчивого роста;

ЧП – чистая прибыль;

СК – собственный капитал.

Увеличение темпов роста собственных финансовых ресурсов также можно достичь следующими рекомендациями:

- рост эффективности производства;
- модифицирование (изменение) структуры капитала;
- изменение ценовой политики т.д.

Оптимизация показателей, которые влияют на темп устойчивого роста, оказывает большое влияние на положительное состояние финансового состояния предприятия.

С помощью применения методов расчета темпов устойчивого роста, можно провести оптимизацию показателей:

$$T_{ур} = P_{пр} * D_{та} * K_{тл} * K_{пр} * K_{вб} * (1 - C_{нпр})$$

Где: $T_{ур}$. – темп устойчивого роста;

$P_{п.}$ – рентабельность продаж;

$D_{та}$ – доля текущих активов в общей сумме активов;

$K_{тл}$ – коэффициент текущей ликвидности;

$K_{пр}$ – отношение прибыли до налогообложения к прибыли от продаж;

$K_{вб}$ – отношение валюты баланса к собственному капиталу

$C_{нприб.}$ – ставка налога на прибыль

3.2 Расчет эффективности внедрения разработанных мероприятий

Позитивный опыт работы аналогичных предприятий показывает, что в результате реализации предложенного мероприятия, а именно внедрение программного обеспечения «Битрикс 24», прирост выручки составит от 15%.

Произведем расчет дохода при внедрении программного обеспечения «Битрикс 24» в ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти».

В 2017 году выручка ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» составила 1 239 359 тыс. руб. При внедрении программного обеспечения дополнительная выручка составит 185 903,85 тыс. руб.

$$\Delta B = 1\,239\,359 * 15\% = 185\,903,85 \text{ тыс. руб.}$$

Для расчета экономической эффективности от внедрения мероприятия используются данные, представленные в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Исходные данные для расчета экономической эффективности внедрения

Показатели	Условное обозначение	Величина (тыс.руб.)
1	2	3
Выручка в 2017 г., тыс. руб.	$B_{соп}$	1 239 359
Прирост выручки в результате внедрения мероприятия, тыс. руб.	$\Delta B_{соп}$	185 903,85
Расход в сопоставимых ценах в 2017 г., тыс. руб.	$P_{соп}$	981 530
Прирост расхода в сопоставимых ценах в результате внедрения мероприятия, тыс. руб.	$\Delta P_{соп}$	147 229,5

Окончание таблицы 3.1

1	2	3
Финансовый результат (прибыль до налогообложения) (промежуточный) в 2017 г., тыс. руб.	$\Phi P_{\text{пром}}$	107 509
Прирост финансового результата (промежуточного) в результате внедрения мероприятия, тыс. руб.	$\Delta \Phi P_{\text{пром}}$	16 126,35
Коммерческие расходы всего в 2017 г., тыс. руб.	$P_{\text{ком}}$	19 545
Прирост коммерческих расходов в результате внедрения мероприятия, тыс. руб.	$\Delta P_{\text{ком}}$	2 931,75
Финансовый результат (Прибыль до налогообложения) в 2017 г., тыс. руб.	ΦP	160 408
Прирост финансового результата (Прибыли до налогообложения) в результате внедрения мероприятия, тыс. руб.	$\Delta \Phi P$	24 061,2
Рентабельность продаж в 2017 г., %	R	12,78
Затраты на внедрение мероприятия, тыс. руб.	$З$	399

Расчет экономической эффективности от внедрения мероприятия представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Расчет экономической эффективности от внедрения мероприятия

Показатели	Формула	Расчет	Значение
1	2	3	4
Темп прироста выручки ($T_{\text{пр}}$), %	$T_{\text{пр}} = \Delta B_{\text{кон}} * 100 / B_{\text{кон}}$	$185\,903,85 * 100 / 1\,239\,359$	15
Темп прироста финансового результата (промежуточного) ($T_{\text{прфрпром}}$), %	$T_{\text{прфрпром}} = \Delta \Phi P_{\text{пром}} * 100 / \Phi P_{\text{пром}}$	$16\,126,35 * 100 / 107\,509$	15
Изменение рентабельности продаж (ΔR), %	$\Delta R = \frac{\Phi P + \Delta \Phi P}{Д + \Delta Д} 100 - R$	$(160\,408 + 24\,061,2) / (1\,239\,359 + 185\,903,85) * 100 - 12,78$	0,16
Годовой экономический эффект ($\mathcal{E}_г$), тыс. руб.	$\mathcal{E}_г = \Delta \Phi P$	24 061,2	24 061,2

Анализ данных в таблице 3.2 свидетельствует, что внедрение мероприятия повышает выручку на 15%, финансовый результат – на 15 %. Годовой экономический эффект составляет 24 061,2 тыс. руб.

Составим таблицу основных экономических показателей деятельности предприятия в результате внедрения мероприятия.

Таблица 3.3 - Основные экономические показатели деятельности предприятия до и после внедрения мероприятий

Показатели	До внедрения	После внедрения	Изменение показателей	
			абсолютное (+,-)	темп роста, %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	1 239 359	1 425 262,85	185 903,85	115
Расходы – всего, тыс. руб.	981 530	1 128 759,5	147 229,5	115
Финансовый результат (Прибыль до налогообложения), тыс. руб.	160 408	184 469,2	24 061,2	115
Рентабельность продаж, %.	12,78	12,94	0,16	101

Таким образом, проведенные расчеты показали, что проектируемые мероприятия являются экономически эффективными. Внедрение программного обеспечения «Битрикс 24» повышает уровень финансового результата, тем самым закрепляя формирование совершенствования финансового контроля на предприятии.

Произведем расчет темпа устойчивого роста ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»

Таблица 3.4 – Расчет темпа устойчивого роста ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти»

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение
1	2	3	4
Рентабельность продаж	7,20	12,78	5,58
Доля текущих активов в общей сумме активов	0,1038	0,066	-0,0378
Коэффициент текущей ликвидности	1,81	2,46	0,65
Отношение прибыли до налогообложения к прибыли от продаж	0,717	1,012	0,295
Отношение валюты баланса к собственному капиталу	1,956	1,605	-0,351
1 - ставка налога на прибыль	0,8	0,8	-
Темп устойчивого роста	1,51	2,70	1,19

С помощью внедрения метода темпов устойчивого роста предприятие может наладить организацию финансового контроля по следующим показателям:

- формировании структуры применения чистой прибыли;
- максимизация массы прибыли с учетом допустимых уровней риска.

Таким образом в 2017 году темп устойчивого роста составил 2,7 % и превысил прошлогоднее значение на 1,19 %.

Заключение

Финансовый контроль является процессом исполнения и обеспечения необходимых управленческих решений в финансовой деятельности, который является обязательным звеном в управлении организацией. С помощью финансового контроля обеспечивается эффективная деятельность организации.

Финансовый контроль – это процедура, которая нацелена на соблюдение целесообразности и законности формирования и использования денежных средств с целью эффективного развития организации.

Объектом финансового контроля являются финансовые показатели предприятия.

Основные цели финансового контроля:

- соответствие ведущей деятельности организации;
- достижение стабильной устойчивости в организации;
- организация полной сохранности имущества организации;
- достижение максимальной эффективности бухгалтерского учета;
- достижение высокой производительности труда с постоянным ростом.

Различают следующие виды финансового контроля: государственный, ведомственный, общественный, внутрихозяйственный, независимый, предварительный, текущий, выборочный и сплошной контроль.

В финансовом контроле существуют некоторые методы, благодаря которым проводится финансовый контроль на предприятии: проверки, обследование, следствие, надзор, аудит, мониторинг, ревизия.

Во второй главе проведен анализ показателей финансового контроля ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти». ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» является производителем авто компонентов на протяжении 7 лет.

ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» для проверки и подтверждения правильности финансовой отчетности каждый год привлекает на предприятие профессионального аудитора на основании заключаемого договора с аудиторской организацией. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности выносится аудиторское заключение.

Проведенный анализ ликвидности показал, что у предприятия допустимый уровень ликвидности, но в ближайшей перспективе ожидается повышение ликвидности до оптимального уровня. Анализ платежеспособности показал, что предприятие обеспечено собственными оборотными средствами, способно погасить свои обязательства перед кредиторами за счет активов, которые имеются у предприятия.

Проведенный анализ финансовой устойчивости показал, что предприятие ООО «Мефро уилз руссия завод Тольятти» имеет абсолютную независимость, укрепляется его финансовое состояние. Следовательно, можно сказать, что предприятие имеет финансовую устойчивость.

На основании проведенного анализа нами были предложены следующие мероприятия:

- Благодаря оперативному поступлению информации касательно финансово-хозяйственной деятельности предприятия, используя новейшие информационные технологии, а также автоматизирование процессов, руководство предприятия может своевременно отреагировать на нарушение организации финансового контроля на предприятии.

В связи с этим, предприятию ООО «Мефро уилз Руссия завод Тольятти» рекомендуем использовать автоматизированную систему организации контроля на предприятии «Битрикс 24».

Согласно проведенным расчетам, внедрение мероприятия повышает выручку на 15%, финансовый результат – на 15 %. Годовой экономический эффект составляет 24 061,2 тыс. руб. Таким образом, проведенные расчеты показали, что проектируемые мероприятия являются экономически эффективными. Внедрение программного обеспечения «Битрикс 24» повышает уровень финансового результата, тем самым закрепляя формирование совершенствования финансового контроля на предприятии.

- Самофинансирование предприятия должно происходить за счет грамотного ведения политики формирования собственных финансовых ресурсов.

В связи с этим, рекомендуем внедрить расчеты темпов устойчивого роста, тем самым совершенствуя организацию системы финансового контроля на предприятии. С помощью внедрения метода темпов устойчивого роста предприятие может наладить организацию финансового контроля в следующих показателях:

- формировании структуры применения чистой прибыли;
- максимизация массы прибыли с учетом допустимых уровней риска.

Согласно проведенным расчетам в 2017 году темп устойчивого роста составил 2,7 % и превысил прошлогоднее значение на 1,19 %.

Список используемой литературы

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145 –ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146 –ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51 –ФЗ.
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14 –ФЗ.
4. Беристай, А.П. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия [Текст]: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2016 – 216 с
5. Бланк, И.А. Финансовая стратегия предприятия [Текст]: учебник. – М.: Эксперт, 2015 – 720 с
6. Е. В. Пономарева Контроллинг на предприятии - Учебное пособие Санкт-Петербург – 188 с.
7. Рудаковский, А.П. Анализ бухгалтерского баланса [Текст]: учебное пособие. – М.6 ЮНИТИ, 2015 – 90 с
8. Финансы и кредит = Finance&credit: научно-практический и теоретический журнал. 2015. № 25(649)
9. Финансы: учебник для бакалавров / Белотелова Н.П., Белотелова Ж. С., Шуляк П. Н. / Дашков и Ко. 2015.
10. Финансовый контроль: учебное пособие / Г.Ю. Царегородцева; М-во обр. и науки РФ, Вологодский государственный университет. – Вологда :ВоГУ, 2016. – 110 с.
11. Финансовый анализ: Учебное пособие / Куприянова Л.М. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с.: 60х90 1/16.
12. Золотко Т.А. Финансовый контроллинг и мониторинг денежных потоков корпорации: автореф.дис, ...канд, экон. Наук. Волгоград, 2015. – 20с.
13. Анискин Ю.П. Планирование и контроль: учебник / Ю.П. Анискин, А.М. Павлова. – Москва: Омега-Л, 2015. – 336 с.

14. Бурцев ВВ. Контроллинг финансов: варианты и направления // Менеджмент сегодня. – 2016. – с 12-15.
15. Международные основы профессиональной практики аудита. Стандарты. – НП «ИВА», 2016. – с. 11.
16. Нуралиев С.У. Экономика: Учебник для бакалавров / С.У. Нуралиев, Д.С. Нуралиева. – М.: Дашков и Ко, 2015. – 431 с.
17. Янченко А.Ю., Колобкова И.Е. Формирование перечня ключевых показателей эффективности в соответствии со стратегическими целями организации // Вестник Астраханского государственного технического университета. – 2016. - №2. – с.65-72.
18. Борисов, Л. Анализ финансового состояния предприятия // Бухгалтерское приложение. – 2015. – № 5.
19. Шефер, М. Рентабельность влияния / М. Шефер. – М.: ШКИМБ, 2015. – 208 с.
20. Шеремет, А. Д. Финансы предприятия. – М.: ДИС, 2015.
21. Dana Kovanicová, The analysis of the elements constituting the operating, financial and other components result of economic activity for the period under U.S.GAAP and IAS / IFRS Acta Oeconomica Pragensia, 02/2015
22. Guenther T.W Conceptualizations of controlling in German-speaking countries: analysis and comparison with Anglo-American management control frameworks / T.W. Guenther // J. Manag. Control. – 2013. – 23(4) – p. 269-290.
23. Bienkowska A.A., Zgrywa-Ziemak Coexistence of controlling and other management methods / A. Bienkowska, A.Zgrywa-Ziemak // Operations Reseach and Decisions. – 2015/ - Vol. 24(2) – p. 5-33.

Приложение А

(Обязательное)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Мефро уилз Руссия"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Завод Тольятти"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности	Производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	по ОКПО	91045497		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	6321268635		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	29.3		
Местонахождение (адрес)	445024, Самарская обл, Тольятти г, Южное ш, дом № 36, строение 46	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	32 081	48 881	70 878
	в том числе:				
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	32 081	48 672	70 878
	Приобретение объектов основных средств	1152	-	209	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.3	Отложенные налоговые активы	1180	7 682	7 161	2 716
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	100	6 316
	Итого по разделу I	1100	39 763	56 142	79 910
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	207 486	178 271	158 261
	в том числе:				
	Сырье и материалы	1211	106 533	95 059	76 411
	Спецоснастка и спецодежда	1212	8 472	8 845	8 485
	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	1213	14 482	10 986	10 478
	Запасные части	1214	7 648	7 038	6 477
	Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1215	13 788	19 886	7 844
	Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	1216	41 146	22 304	44 981
	Расходы будущих периодов	1217	560	470	69
	Товары для перепродажи	1218	11 000	11 000	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 301	9 955	14 485
3.7	Дебиторская задолженность	1230	117 438	141 337	174 940
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики	1231	106 478	130 712	156 654
	Авансы выданные	1232	1 333	245	1 709
	Прочие дебиторы	1233	421	480	363
	Расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1234	9 206	9 900	16 214

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	105 412	83 274	35 266
	в том числе:				
	Расчетные счета	1251	8 412	74	766
	Депозитные счета	1252	97 000	83 200	34 500
	Прочие оборотные активы	1260	1 782	1 782	1 782
	Итого по разделу II	1200	439 419	414 619	384 734
	БАЛАНС	1600	479 182	470 761	464 644

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	55 000	55 000	55 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	906	906	906
3.11	Резервный капитал	1360	2 750	2 750	2 750
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1361	2 750	2 750	2 750
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	239 768	181 953	140 111
	Итого по разделу III	1300	298 424	240 609	198 767
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 307	1 688	2 174
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 307	1 688	2 174
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	16 000	40 000
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	-	-	16 000	40 000
3.8	Кредиторская задолженность	1520	154 986	190 830	197 877
	в том числе:				
	Поставщики и подрядчики	1521	111 728	162 747	173 091
	Задолженность перед персоналом организации	1522	3 754	4 138	4 010
	Авансы полученные	1523	11 682	11 684	11 732
	Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1524	27 603	12 139	8 907
	Прочие кредиторы	1525	219	122	137
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10	Оценочные обязательства	1540	16 164	13 247	11 341
	Прочие обязательства	1550	7 301	8 387	14 485
	Итого по разделу V	1500	178 451	228 464	263 703
	БАЛАНС	1700	479 182	470 761	464 644



Кононов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

Приложение Б

(Обязательное)

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Меффо уилз Россия Завод Тольятти"	Форма по ОКУД	Коды 0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности	Производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	по ОКПО	91045497		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	6321268635		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	29.9		
		по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	1 239 359	1 024 527
	Себестоимость продаж	2120	(981 530)	(841 464)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	257 829	183 063
	Коммерческие расходы	2210	(19 545)	(18 812)
	Управленческие расходы	2220	(79 843)	(90 480)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	158 441	73 771
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 396	4 783
	Проценты к уплате	2330	(1 291)	(4 759)
4.1	Прочие доходы	2340	8 233	19 316
4.2	Прочие расходы	2350	(11 371)	(40 212)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	160 408	52 899
	Текущий налог на прибыль	2410	(32 495)	(15 988)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(512)	(477)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(619)	486
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	521	4 445
	Прочее	2460	-	-
4.3	Чистая прибыль (убыток)	2400	127 815	41 842

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	127 815	41 842
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Хисонин
(подпись)

Кононов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

Приложение В

(Обязательное)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Мефро уилз Руссия" Завод Тольятти"	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Вид экономической деятельности	Производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	по ОКПО	91045497		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	6321268635		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	29.3		
Местонахождение (адрес)	445024, Самарская обл, Тольятти г, Южное ш, дом № 36, строение 46	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	48 881	70 878	92 555
	в том числе:				
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	48 872	70 878	92 555
	Приобретение объектов основных средств	1152	209	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	7 181	2 716	5 799
	Прочие внеоборотные активы	1190	100	6 316	12 532
	Итого по разделу I	1100	56 142	79 910	110 885
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	178 271	158 281	89 238
	в том числе:				
	Сырье и материалы	1211	95 059	76 411	23 696
	Спецодежда и спецодежда	1212	8 845	8 485	8 663
	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	1213	10 986	10 478	7 488
	Запасные части	1214	7 038	6 477	5 585
	Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1215	19 886	7 844	10 474
	Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	1216	22 304	44 981	29 467
	Расходы будущих периодов	1217	470	69	151
	Товары для перепродажи	1218	11 000	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 955	14 485	-
	Дебиторская задолженность	1230	141 337	174 940	136 586
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики	1231	130 712	156 654	110 030
	Авансы выданные	1232	245	1 709	1 384
	Прочие дебиторы	1233	480	363	701
	Расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1234	9 900	16 214	10 538

Расчеты по возмещению расходов на ремонт арендодателем	1235	-	-	13 933
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	83 274	35 296	18 359
в том числе:				
Расчетные счета	1251	74	766	18 359
Депозитные счета	1252	83 200	34 500	-
Прочие оборотные активы	1260	1 782	1 782	594
Итого по разделу II	1200	414 619	384 734	244 777
БАЛАНС	1600	470 761	464 644	355 663

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	55 000	55 000	55 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	906	906	906
	Резервный капитал	1360	2 750	2 750	2 750
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1361	2 750	2 750	2 750
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	181 953	140 111	82 033
	Итого по разделу III	1300	240 609	198 767	140 689
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 688	2 174	2 853
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 688	2 174	2 853
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	16 000	40 000	60 000
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	1511	16 000	40 000	60 000
	Проценты по краткосрочным займам	1512	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	190 830	197 877	141 576
	в том числе:				
	Поставщики и подрядчики	1521	162 747	173 091	113 048
	Задолженность перед персоналом организации	1522	4 138	4 010	6 229
	Авансы полученные	1523	11 684	11 732	11 732
	Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1524	-	-	-
	Прочие кредиторы	1525	12 139	8 907	10 483
	Доходы будущих периодов	1530	122	137	85
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	13 247	11 341	10 535
	Итого по разделу V	1500	8 387	14 485	-
	БАЛАНС	1700	228 484	253 703	212 111
			470 781	484 844	355 663



Конюсов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

Приложение Г

(Обязательное)

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2016
		91045497		
		6321268635		
		29.3		
		65	15	
		384		

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Мефро уилз Руссия Завод Тольятти"**
 Идентификационный номер налогоплательщика: _____
 Вид экономической деятельности: **Производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств**
 Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД: _____
 Дата (число, месяц, год): _____
 по ОКПО: _____
 ИНН: _____
 по ОКВЭД: _____
 по ОКОПФ / ОКФС: _____
 по ОКЕИ: _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	1 024 527	1 092 870
	Себестоимость продаж	2120	(841 464)	(869 792)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	183 063	223 078
	Коммерческие расходы	2210	(18 812)	(18 136)
	Управленческие расходы	2220	(90 480)	(126 285)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	73 771	78 657
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 763	2 772
	Проценты к уплате	2330	(4 759)	(6 939)
	Прочие доходы	2340	19 316	20 669
	Прочие расходы	2350	(40 212)	(22 045)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	52 899	73 134
	Текущий налог на прибыль	2410	(15 998)	(12 662)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(477)	(429)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	486	669
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	4 445	(3 083)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	41 842	58 076

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	41 842	58 078
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Кононов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)