

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Совершенствование политики управления оборотным капиталом  
предприятия (на примере ООО «Стройтрест Поволжье»)»

Студент

Ю.С. Ляличева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Н. Золотарева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

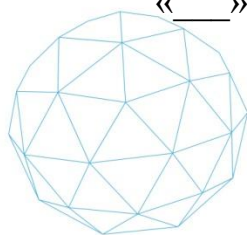
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Тольятти 2019



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Ляличева Ю.С.

Тема работы: «Совершенствование политики управления оборотным капиталом предприятия на примере «ООО Строитрест Поволжье»»

Научный руководитель: Золотарева Е.Н.

Цель выпускной квалификационной работы – провести анализ и источники использования оборотного капитала предприятия и разработать пути оптимизации его размера в ООО «Строитрест Поволжье».

Объектом исследования является ООО «Строитрест Поволжье» - предприятие строительного комплекса, выполняющее комплекс строительных, монтажных работ и организационно-технических мероприятий, связанных с реконструкцией и капремонтом зданий.

Предметом исследования являются оборотные средства организации. В качестве объекта выбрано предприятие ООО «Строитрест Поволжье».

В процессе работы была дана общая характеристика предприятия, проводились анализ организации коммерческой деятельности на предприятии, оценка эффективности использования оборотных средств предприятия.

В результате проведенных анализов для предприятия были разработаны рекомендации по повышению эффективности использования оборотных средств предприятия.

Степень внедрения – рекомендации по повышению эффективности использования оборотных средств предприятия рассматриваются к внедрению.

Экономическая эффективность повышения эффективности использования оборотных средств предприятия заключается в повышении ликвидности и платежеспособности организации.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 58 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без

приложений, 56 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 21, рисунков – 1.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы управления оборотным капиталом предприятия.....	8
1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных средств производства.....	8
1.2 Показатели обеспеченности и эффективности использования оборотных средств.....	12
1.3 Методы управления оборотным капиталом.....	16
2 Оценка эффективности использования оборотного капитала ООО «Строитрест Поволжье».....	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	21
2.2 Состав и структура оборотных средств предприятия.....	27
2.3 Оценка обеспеченности и эффективности использования оборотных средств.....	31
3 Мероприятия по совершенствованию политики управления оборотным капиталом ООО «Строитрест Поволжье».....	39
3.1 Пути повышения эффективности использования оборотных средств предприятия.....	39
3.2 Экономическая эффективность разработанных мероприятий.....	46
Заключение.....	49
Список используемых источников.....	52
Приложения.....	57

## Введение

Актуальность темы заключается в том, что размер оборотных средств является одним из наиболее важных показателей оценки предприятия, без которых невозможна хозяйственная деятельность, т.к. под данную категорию попадают сырье, материалы, полуфабрикаты, который участвуют в процессе производства продукции. Оборотные средства являются мобильной частью капитала, от которого зависят результаты хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия.

Своевременное определение и устранение недостатков в управлении оборотными активами, также поиск резервов увеличения интенсивности и эффективности использования являются основной целью анализа.

Предметом исследования является оборотные средства организации. В качестве объекта выбрано предприятие ООО «Строитрест Поволжье».

Цель выпускной квалификационной работы – провести анализ и источники использования оборотного капитала предприятия и разработать пути оптимизации его размера в ООО «Строитрест Поволжье».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы управления оборотным капиталом предприятия;
- провести анализ состава, структуры и эффективности использования оборотных средств в ООО «Строитрест Поволжье»;
- разработать пути оптимизации размера оборотными средствами в ООО «Строитрест Поволжье»;
- провести расчет экономической эффективности предложенных мероприятий.

Для решения вышеперечисленных задач была использована бухгалтерская отчетность ООО «Строитрест Поволжье», а именно:

бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах. Финансово - экономические показатели представлены в динамике за 2016 – 2018 гг.

Методическую базу выпускной квалификационной работы составляют методы финансового анализа: анализ бухгалтерской отчетности; методы, приемы и инструменты математической статистики: сбор, группировка статистических данных; анализ рядов динамики; современные методы управления оборотными средствами предприятия: управление текущими финансовыми потребностями предприятия.

Степень изученности проблемы. Проблема управления оборотным капиталом предприятия изучена многими учеными, также написан ряд книг и учебников.

Например, И.А. Бланк рассматривает комплексную систему методов и процедур управления оборотным капиталом предприятия, которые обеспечивают анализ принятия решений. И. Ворст и П.Ревентлоу в своих исследованиях приводят методы оценки оборотных средств предприятия и их эффективности, а также влияние данного анализа на изменение финансовых результатов деятельности предприятия. О.В. Ефимова приводит теоретическое изучение показателей оборотного капитала и их практическое применение на конкретном предприятии.

С помощью результатов эффективного использования оборотных средств предприятия можно определить недостатки в управлении предприятием, которые требуют немедленного устранения. Подобный анализ позволяет определить направления совершенствования эффективности финансовой деятельности предприятия.

Структура работы: введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

В первой главе раскрыты теоретические основы управления оборотным капиталом предприятия, где показана сущность и классификация оборотных средств, представлены показатели обеспеченности и эффективности

использования оборотных средств, рассмотрены методы управления оборотным капиталом.

Во второй главе проведена оценка эффективности использования оборотного капитала предприятия ООО «Строитрест Поволжье», в которой проведен анализ состояния предприятия и оценка показателей эффективности использования оборотного капитала.

В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию политики управления оборотным капиталом предприятия ООО «Строитрест Поволжье» и рассчитан экономический эффект от предложенных мероприятий.

# 1 Теоретические основы управления оборотным капиталом предприятия

## 1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных средств производства

Оборотный капитал был впервые упомянут в школе классической экономики шотландским экономистом Адамом Смитом. Также о понятии оборотного капитала упоминал Карл Маркс в своих трудах как составляющей политической экономии. Оборотный капитал представляет собой некоторые производственные отношения, которые формируются в процессе предпринимательской деятельности [2, с.65].

Оборотный капитал организации характеризует предметы деятельности учреждения, принимающие участие в производственном процессе, переносящие собственную стоимость на цену выпускаемого товара или услуг в процессе всего производственного кругооборота.

Производственный кругооборот происходит в течение 1 года, в течение которого оборотные активы пребывают в регулярном движении и вливаются в производственное фондовое обращение.

Оборотные фонды организации, исходя из их назначения при производстве, разделяют на такие группы [8, с.57]:

1. Резервы производства.
2. Неоконченное производство.
3. Произведенные товары.
4. Финансы, которые имеют в кассе и на счету банка и деньги, хранящиеся на счетах.

К ним относят денежные активы – вклады на покупку кратковременных денежных инвестиций на время не больше 1 года. Еще к ним относятся кредиты, которые были выданы прочими учреждениями,



финансы на депозитных банковских вкладах, сберегательные сертификаты, векселя, ценные бумаги и прочее.

Управление оборотными средствами предприятия осуществляется на различных способах, в процессе чего оборотные средства делятся на нормируемые и ненормируемые [4, с.98].

Нормируемыми оборотными средствами являются ресурсы производства, незаконченное производство, уже изготовленные товары, которые хранятся на складе, и продукция для вторичного использования.

К таким оборотным средствам относятся финансы на счете Государственного банка, элементы целевого займа и расчетные статьи. Полномочия предприятия предполагают достаточность оборота финансов нормирования оборотных средств.

Так, организации устанавливают сроки и способы нормирования. Для метода нормирования используются такие коэффициенты как:

- норматив оборотных средств;
- норма;

Нормирование представляет собой вычислительную величину стоимости, указывающую на наименьший спрос в оборотном состоянии. Такой минимум должен быть у предприятия всегда.

Ненормируемые оборотные средства - это составляющие организации, их необходимость устанавливают регулярно на небольшие сроки. Данная разновидность оборотных средств представлена денежными вкладами, финансами, выгруженной продукцией, кредитами и прочими элементами.

Разделение оборотных средств предприятия на состав и структуру может быть разнообразной. Состав подобных средств представлен комплексом элементов, которые образуют оборотные средства организации.

Согласно состава оборотные средства предприятия состоят из следующих существенных категорий [6, с.262]:

1. Оборотных фондов.
2. Фондов обращения.

Разделение оборотных средств посредством функциональных особенностей необходимы для ведения учета, а также анализа и контроля сроков нахождения оборотных средств в производственном процессе и в периоде обращения.

Совместно с запасами производства структура и состав оборотных средств включает средства, состоящие в производстве, в том числе недоделанные товары и траты на будущую стадию. В группу «неоконченное производство» входят элементы, уже участвующие в производственном процессе, однако, не прошедшие полную технологическую обработку. Единственной невещественной составляющей оборотных фондов являются предстоящие затраты, необходимые для монтажа нового оснащения, образования запасов и прочего [5, с.97].

Фонды обращения включают финансовый капитал предприятия, который инвестирован в производство товаров и их реализацию. В данную группу входят произведенный товар для продажи, который находится на складах и реализованная продукция, неоплаченная покупателем (кредиты). Также в данную группу относятся свободные денежные средства в кассе и финансы, которые находятся в незавершенном производстве (предоплата, аванс, заработная плата и прочее) и расчетном счете.

Элементы оборотных средств и фондов обращения имеют единое движение и находятся в постоянной кругообороте. Показатель каждой составляющей оборотных средств в полной стоимости образуют структуру оборотных средств. Данный коэффициент между разными элементами (произведенный товар, сырье, инвентарь и др.) вычисляется в итоговых процентах.

Оборотные активы по источнику обновления и образования делятся на следующие средства [4, с.121]:

- заемные;
- собственные.

Заемные активы выдаются фондаторами для развития постоянного функционирования предприятия. Основными источниками их зачисления являются денежные внутрипроизводственные резервы и доход компании.

Собственные оборотные средства представляют собой средства, которые не являются собственностью организации, однако, по правилам расчета, они находятся в кругообороте.

Данной категории средств характерны зарплатные долги, фонд резервов, которые предназначены для компенсации будущих оплат, зарплатные зачисления и кредитные обязательства.

Т.е. состав оборотных средств предприятия представляет собой процент всех статей в мобильном капитале. Если сложить все статьи, то получится 100% оборотных средств. Руководство компании должно стремиться к большему снижению запасов готовой продукции и сырья на складах, а также к уменьшению дебиторской задолженности, что сможет привести к повышению доходов и рентабельности предприятия.

На величину оборотного капитала влияют следующие критерии [10, с.91]:

- объем текущих активов и их ликвидность;
- размер постоянного и переменного капитала;
- природа текущих активов (собственные или заемные);
- характер осуществляемой хозяйственной деятельности субъектом.

Кроме этого, многие предприятия осуществляют не только основную деятельность, но и второстепенную, которая не запрещена законом. То есть, эти же производственные предприятия в качестве вторичного источника заработка, принимают участие в финансовых операциях, арендных отношениях и пр.

Отсюда, за счет объемных оборотных операций, эффективность хозяйственной деятельности субъекта может увеличиться на 20-30 %.

Совершенствовать оборотный капитал можно за счет следующих мероприятий [12, с.124]:

1. Решить вопросы о выплате имеющихся обязательств, по дебиторским и кредиторским договорам и соотношениям.
2. Улучшить контроль за движением оборотных активов в пределах предприятия, планировать более эффективные схемы подобного движения.
3. Перераспределить ресурсы между постоянными активами и оборотными, в пользу последних.
4. Усовершенствовать методику управления оборотными средствами, создать новые способы их использования.

В процессе решения некоторых из рассмотренных задач, руководству предприятия необходимо воспользоваться помощью профессиональных аналитиков и прогнозистов. Специалисты в подобном направлении могут помочь сформировать организационную базу для результативного управления оборотными активами.

## 1.2 Показатели обеспеченности и эффективности использования оборотных средств

Анализ оборотных средств осуществляется как минимум за два периода, т.к. специалисты изучают динамику изменения средств, которые находятся в обороте, также вычисляют темпы роста/снижения, выявляют соотношение оборотных активов и их реализацию по средним показателям. Помимо этого, проводят расчет удельного веса оборотного капитала в структуре активов [1, с.52].

После исчисления общего анализа оборотных средств проводят оценку объемов запасов предприятия, дебиторской задолженности, а также вычисляется, насколько большие остатки активов в денежном выражении. Эти показатели приобретают в процессе хозяйственной деятельности

фирмы. Исчисляются соотношение с тем, как быстро изменяется объем производства и реализации товаров и услуг.

Необходимо также провести анализ для отдельно взятых элементов оборотных средств скорость их оборота. Данные исчисляются на фоне общих показателей по фирме. Это дает понимание циклов: производственного; финансового; операционного.

Результативность применения оборотных средств характеризуется рядом показателей, которым относятся оборачиваемость, фондоотдача, фондоемкость, рентабельность оборотных средств.

Основным индикатором необходимого использования оборотных средств является коэффициент оборачиваемости, который представляет собой информацию о том, на сколько быстро вложенные в производство финансовые ресурсы перерабатываются и возвращаются к предприятию в виде прибыли. Чем быстрее реализуется данный процесс, тем рентабельнее производство [11, с.9].

Коэффициент оборачиваемости находится по следующей формуле:

$$KO = BP / OC_{\text{сред.}} \quad (1)$$

где  $BP$  — выручка от продажи продукции,

$OC_{\text{сред.}}$  — среднее количество оборотных активов за отчетный период.

$$OC_{\text{сред.}} = (OC_{\text{н.г.}} + OC_{\text{к.г.}}) / 2 \quad (2)$$

Далее аналитик может рассчитать количество дней, которое необходимо предприятию для проведения одного полного цикла.

Коэффициенты использования оборотных средств, применяемые финансовой службой в своей аналитической деятельности компании, производят расчет длительности периода, за который происходит один полный цикл. В зависимости от сферы деятельности компании, он может определяться ежемесячно, поквартально или за год.

Для определения коэффициента оборачиваемости (в днях), который показывает количество циклов в отчетном периоде, и сравнивают его с продолжительностью этого отрезка времени. Формула будет при этом выглядеть так:

$$D = T / KO \quad (3)$$

где  $T$  — количество дней в периоде.

При сравнении данных показателей за определенный период можно определить высвобождение или дополнительное привлечение средств в оборот. При ускорении данного процесса компания принимает решение о направлении свободных средств на важные нужды предприятия.

Оценка использования оборотных средств предполагает производить расчет количества ресурсов, направляемых на получение 1 руб. выручки от продаж. Данный анализ представляет вероятность руководству компании отыскать направления оптимизации использования оборотных средств в будущем.

Коэффициент загрузки находится по следующей формуле:

$$KZ = OC_{\text{сред.}} / BP \quad (4)$$

Если умножить полученный результат на 100, можно получить оборотную фондоемкость в процентном выражении. Это отражает рентабельность использования финансовых ресурсов для получения наибольшей выгоды.

В основном вычисление собственных оборотных средств проводится методом исчисления из активов имеющихся задолженностей [9, с.12].

Формула по балансу следующая:

$$COC = CK - BA \quad (5)$$

Данный показатель может быть как положительным или отрицательным, так и нулевым. Положительный показатель тогда, когда капитал является больше чем сумма текущей задолженности, и указывает на успешность денежного капитала предприятия. За счет этого у организации

появляется возможность рассчитаться с краткосрочными долгами перед заемщиками за счет распродажи своих активов.

Нулевой капитал указывает на недавно действующее предприятие либо предприятие весь оборотный капитал полностью профинансировало кредиторам.

Отрицательный капитал предполагает долю краткосрочного займа, которая равняется разнице, скопившейся в основном капитале либо она участвует в выплате убытков. Это характеризует неблагоприятное положение организации и она испытывает недостаток средств.

Потому состояние собственных оборотных средств необходимо контролировать в динамике, отталкиваясь от результатов отчетного периода. Если наблюдается склонность к снижению их процента в оборотные средства, то это поможет принять своевременные и грамотные решения, которые смогут предупредить банкротство организации [6, с.265].

Рентабельность оборотных средств — это отражение того, сколько прибыли принесет вложенная в мобильный капитал сумма. Рентабельность ОС это своеобразный относительный показатель деятельности предприятия. Рентабельность (Р) считается по формуле:

$$P = Pr / ОБсс \quad (6)$$

где Пр - прибыль,

ОБсс - средняя стоимость ОС

В большинстве случаев правильно рассчитать рентабельность можно на основе полученной прибыли после продажи произведенной продукции.

Таким образом, оборотный капитал предприятия представляет собой имущество, участвующее в одном производственном цикле. Размер оборотных активов влияет на сумму реальной себестоимости продукции, однако, в процессе окончания производственного цикла, их необходимо пополнять. В процессе исследования были раскрыты показатели анализа оборотных активов, использование которых позволяет предприятию выявить

определенные факторы снижения эффективности производственного процесса и устранить их на всех стадиях цикла. От этого зависит получение максимальной выручки от реализации.

### 1.3 Методы управления оборотным капиталом

Эффективного управления оборотными средствами можно добиться за счет [13, с.102]:

- высокого уровня результативности истинного использования капитала, который сопряжен с увеличением полученной прибыли;
- сохранения ликвидности в нормативе, которые позволяют говорить о конкурентоспособности предприятия, при этом активы в процентном соотношении сравнительно приобретенных организацией обязательств только увеличиваются;
- функционирования предприятия без сбоев и «провалов».

Эффективное функционирование предприятия в структуре управления оборотным капиталом сосредоточено на достижении оборотных средств качественной структуры и большого объема. Необходимо поддерживать ликвидность активов, что предполагает превращение средств в деньги.

Управление оборотными активами предприятия направлено на то, чтобы они были направлены на структуру субъекта и особенности его хозяйствования. Например, в торговой компании необходимо обращать внимание на развитие базы товаров, а в промышленной компании - на материалы, сырье, которые используются в процессе производства. Здесь делается акцент на структуру, работающую в области денег и эквиваленты валюты.

Методы управления оборотным капиталом учитывают разделение капитала на два вида [12, с.124]:

- переменная;
- постоянная.



Некоторый объем оборотных средств предприятие использует в любой момент времени. К ней относится небольшая часть, с помощью которой предприятие поддерживает свою хозяйственную деятельность. Эта часть называется основой оборотных активов. Если у предприятия возникает необходимость в больших ресурсах, то формируется переменный капитал.

Достаточная эффективность управления оборотным капиталом сосредоточена на внимании следующих факторов:

1. ликвидности активов;
2. их объемов;
3. соотношении между полученными в долг средствами и собственными;
4. чистом оборотном капитале;
5. балансе между переменным и постоянным капиталом.

Все рассмотренные факторы тесно взаимосвязаны между собой. Управление оборотным капиталом осуществляется с помощью неоднократного использования ресурсов основных средств в производственном процессе предприятия и их применения только в одном цикле оборотных средств. Стоимость оборотного капитала передается на продукт, получаемый в итоге.

Управление оборотным капиталом, с использованием современных подходов, осуществляется с помощью четырех процедурных блоков [3, с.85]:

- формирования финансового цикла;
- анализа движения средств;
- прогноза формирования ситуации;
- определения наилучшего уровня оборотных активов.

Оборотные активы, которые участвуют в данной работе, классифицируют на:

1. работают в пределах установленного цикла производства;
2. работают в установленном финансовом цикле;
3. все товарные, материальные запасы, а также вся дебиторская задолженность с предварительно удержанной кредиторской.

Производственный цикл обслуживают активы, объединяющие в себе суммарные оборотные активы, куда относятся также материальные запасы и товарные склады, а также продукты, который являются готовыми частично, полностью или незавершенными.

Финансирование оборотных активов и их управление основано на отнесении организации к той или иной отрасли, что влияет на структуру, определяющуюся с помощью анализа показателей оборотных средств, которые вычисляются с помощью размера активов, средних показателей дневной выручки и процентного соотношения между этими значениями.

Эффективное управление оборотными средствами на разных этапах производства не может быть одинаковым. Каждая организация имеет периоды, когда она является успешной, стабильной, а когда наступает период падения продаж, наступления кризисной ситуации. От этих этапов зависит управление оборотными средствами, структура которых сильно отличается [5, с.124].

Фирма, оказывающаяся в ситуации острой конкуренции, должна разработать мероприятия для стимулирования клиентов посредством отсрочки платежа, с целью конкурентоспособности и удержания клиентов. Для этого необходимо иметь большие запасы товаров на складах для удовлетворения нужд и потребностей клиентов. Монополисты, в данной ситуации, настаивают на совершении сделок на выгодных для них условиях: сокращение кредитного периода и небольшого товарного ассортимента на складах. Т.е. в первом случае необходимы большие объемы оборотных активов, во втором варианте допускается их снижение. При этом, этапы управления оборотными средствами немного отличаются, однако классическая схема выглядит так:

- планирование;
- контроль результатов;
- выработка управленческих решений.

Этап планирования сосредоточен на формировании учетной политики организации по вопросам оборотных средств. При этом, руководство компании, совместно с руководителями подразделений и финансовой службы, принимает решение о политике, контролирующей управление оборотным капиталом, об объемах оборотных активов, производимых товарах, о времени хранения запасов на складах и т.д.

Управление оборотными активами предприятия сосредоточено на выборе одного из трех популярных подходов [4, с.124]:

- агрессии;
- консерватизме;
- умеренности.

Разработанная руководством политика управления оборотным капиталом помогает определить конкретные сроки кредитов, лимиты заемных средств, базовые условия сотрудничества с заказчиками, поставщиками сырья, подрядчиками.

Совершенствовать управление оборотным капиталом можно с помощью следующих этапов:

- расчета нормативов;
- оценки ликвидности.

Для начала необходимо определить нормативное значение для каждого вида оборотных активов. Данный этап начинается с определения нормы авансированных денежных средств и дебиторской задолженности.

Следующий этап заключается в определении ликвидности оборотных активов, основной целью которой является повышение общего уровня до необходимой нормы.

Совершенствование системы управления оборотными средствами организации направлено на разработку графика платежей, уточнения объемов оборота, после чего вырабатываются заключения о норме готовых активов.

Управление оборотных активов также предусматривает рентабельность как метод увеличения результативности хозяйственной деятельности предприятия. Так как предприятие получает прибыль, используя оборотные средства в своей производственной деятельности.

Эффективность управления оборотным капиталом предусматривает направления минимизирующих потерь в процессе производства. Однако, подобная вероятность потерь характерна для любого вида оборотных активов [2, с.168].

Отличительными особенностями, свойственными наибольшей части современных российских компаний являются:

- оборотные средства – это порядка половины активов или даже больше;
- использование оборотных средств действительно разрешает достичь большую доходность предприятия при наименьших потерях;
- рациональность разрешает исключить ситуацию дефицита денег.

Таким образом, управление оборотными средствами предприятия является немаловажным этапом в производственном процессе хозяйственной деятельности предприятия, который заключается в контроле эффективного использования оборотных активов. С помощью анализа оборотных активов можно определить ликвидно и рентабельно предприятие или нет. С помощью чего разработать мероприятия по его совершенствованию.

Далее, на основе проведения теоретического исследования, проведем оценку эффективности использования оборотного капитала ООО «Строитрест Поволжье».

## 2 Оценка эффективности использования оборотного капитала ООО «Строитрест Поволжье»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Компания ООО «Строитрест Поволжье» - предприятие строительного комплекса, выполняющее комплекс строительных, монтажных работ и организационно-технических мероприятий, связанных с реконструкцией и капремонтом зданий.

Строительная компания находится по адресу: г.Самара, ул. Карла Маркса, 360а.

Общество с ограниченной ответственностью «Строитрест Поволжье» (общество) является хозяйственным обществом. Общество учреждено на основании ГК РФ, Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.

Одним из основных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета организации является учетная политика. В учетной политике организации установлен порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, в том числе и расчетов с контрагентами.

ООО «Строитрест Поволжье» является коммерческой организацией и преследует извлечение прибыли в качестве основной цели путём удовлетворения потребностей населения.

На рисунке 1 представлена организационная структура ООО «Строитрест Поволжье».

Организационная структура предприятия относится к линейно-функциональному типу управления, имеющая свои достоинства и недостатки, построенная на единоначалии.

Сегодня в ООО «Строитрест Поволжье» работают квалифицированные специалисты, возглавляемые опытнейшими руководителями, имеющими обширный практический опыт в строительстве.

Политика управления персоналом строится с целью обеспечения высокой отдачи труда в процессе использования персонала, минимизации затрат на его содержание и обеспечение повышения уровня квалификационного состава для поддержания качества обслуживания покупателей.



Рисунок 1 - Организационная структура управления ООО «Строитрест Поволжье»

Данная линейная организационная структура управления характеризуется тем, что во главе предприятия находится директор, который наделен всеми полномочиями и сосредоточивает в собственных руках все функции управления. Его решения передаются по вертикальному направлению, т.е. подчиненным, которые обязаны их выполнить.

Органы управления и исполнители в данной организации специализируются на выполнении отдельных видов управленческой деятельности (функций), функциональные управляющие имеют право давать

указания и распоряжения нижестоящим исполнителям лишь в пределах полномочий.

На предприятии существует линейная структура управления. Это простая структура, где руководитель высшего уровня несет ответственность за решение текущих и стратегических задач. Недостаток этой структуры в отсутствии горизонтальных связей между подразделениями.

В качестве недостатка системы управления ООО «Строитрест Поволжье» следует отметить следующее: большая часть принимаемых высшим руководством компании решений имеет оперативный характер, они ориентированы, в основном, на достижение текущего эффекта в ущерб внедрению нововведений и решений с долговременным эффектом.

1. Стратегическая цель (на 3 –5 лет) - расширение спектра товаров и услуг и привлечение новых клиентов, а также повысить конкурентные преимущества предприятия за счет нововведения.

2. Цели на 1-2 года:

1. Повысить узнаваемость бренда ООО «Строитрест Поволжье»;
2. Повысить лояльность потребителей к услугам ООО «Строитрест Поволжье» за счет донесения до потребителей информации о сильных сторонах услуг и предприятия.

Отчетность предприятия – бухгалтерский баланс (форма № 1) и Отчет о финансовых результатах (форма № 2) за 2016 – 2018гг. приведены в приложении. Основные технико-экономические показатели приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные экономические показатели деятельности предприятия

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Изменения 2018/2016 (+, -)	Изменение 2018/2016, %
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	62498	88652	99028	36530	158,4
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	58021	87814	98111	40090	169,1

Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	82405	109943	118622	36217	143,9
Среднесписочная численность работников, чел.	110	165	170	60	154,5

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6
Производительность труда, тыс. руб.	568,2	537,3	582,5	14,3	102,5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4477	838	917	-3560	20,5
Окупаемость затрат, руб.	1,08	1,01	1,009	-0,071	93,4
Рентабельность продаж, %	43,8	28	15	-28,8	X
Рентабельность общая, %	47,27	28,21	16,4	-30,87	X

За анализируемый период выручка предприятия выросла на 36530 тыс.руб., с 62498 т.руб. до 99028 т.руб. Себестоимость проданных товаров выросла на 40090. Темп роста себестоимости практически на одном уровне с темпом роста выручки, что является настораживающим фактором, так как предприятие может стать убыточным.

Стоимость основных производственных фондов выросла на 36217, и в 2017 году составила 118622 т.руб. Численность работников к 2018 году увеличилась на 60 человек и составила 170 человек.

Произошло уменьшение прибыли от продаж на 3560 тыс.руб. так же уменьшилась рентабельность продаж на 28,8 % в 2018 году, в отличии от 2016 года (составляла 43,8%). Уровень рентабельности низкий. Предприятие зависимо от заемных и привлеченных средств.

Таблица 2 - Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

Категории работников	2016 год	2017 год	2018 год
----------------------	----------	----------	----------



	Фактическая численность, чел.	Удельный вес, %	Фактическая численность, чел.	Удельный вес, %	Фактическая численность, чел.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего по предприятию	110	100	165	100	170	100
Работники, занятые в производстве	93	84,5	143	86,7	145	85,3

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7
В т.ч. рабочие постоянные	79	71,8	126	76,4	126	74,1
Рабочие сезонные и временные	14	12,7	17	10,3	19	11,2
Служащие	17	15,5	22	13,3	25	14,7
из них: руководители	2	1,8	2	1,2	2	1,2
специалисты	15	13,7	20	12,1	23	13,5

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами соответствует сфере деятельности организации. За анализируемый период происходит увеличение численности персонала по всем категориям работников, что связано с расширением хозяйственной деятельности предприятия.

Представим показатели использования предприятием основных фондов (таблица 3).

Таблица 3 - Показатели использования предприятием основных фондов

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4
Исходные данные:			
Стоимость основных фондов на начало года, тыс. руб.	79856	82405	109943
Стоимость основных фондов на конец года, тыс. руб.	82405	109943	118622
Среднегодовая численность работников, чел.	110	165	170
Расчетные показатели			
Среднегодовая стоимость основных фондов,	81130,5	96174	114282,5

тыс. руб.			
Стоимость основных фондов на 1 среднегодового (фондовооруженность), тыс. руб.	749,13	666,3	697,8
Фондоотдача, руб.	0,76	0,81	0,83
Фондоёмкость, руб.	1,32	1,24	1,2

Показатели таблицы 3 характеризуют неэффективное использование предприятием основных производственных фондов, об этом свидетельствует превышение фондоемкости над фондоотдачей. Однако, в 2018 г. наблюдается повышение фондоотдачи и снижение показателя фондоемкости.

Таблица 4 - Динамика основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию на предприятии

Наименование показателей	2016 год	2017 год	Отклонение		2017 год	2018 год	Отклонение	
			Сумма	%			Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Товарная продукция, тыс. руб.	6249 8	8865 2	2615 4	141, 8	8865 2	9902 8	1037 6	111,7
Среднесписочная численность работающих (промышленно-производственный персонал), чел.	110	165	55	150	165	170	5	103
Среднесписочная численность рабочих, чел.	93	143	50	153, 8	143	145	2	101,4
Удельный вес рабочих в общей численности работающих, %	84,5	86,7	2,2	102, 6	86,7	85,3	-1,4	98,4
Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс.руб.	568, 2	537,3	-30,9	94,6	537,3	582,5	45,2	108,4
Общее число отработанных человеко-дней	2640	2643	3	100, 1	2643	2634	-7	99,6

Общее число отработанных человеко-часов	2112 0	2114 4	24	100, 1	2114 4	2107 2	-72	99,6
Среднее количество часов отработанных одним работником	192	128	-64	66,7	128	124	-4	96,9
Среднечасовая выработка одного работника	325	693	368	213, 2	693	798,6	105,6	115,2

Таким образом, при превышении темпа роста выручки над темпом роста численности работников, производительность труда за 2018 год относительно прошлого года выросла на 8,4%. Однако, за счет снижения отработанных человеко-дней и человеко-часов, среднее количество отработанных часов одним рабочим снизилось, в связи с этим выросла выработка одного работника в 2018 году относительно двух прошлых лет почти в 2 раза.

## 2.2 Состав и структура оборотных средств предприятия

Эффективность использования оборотных средств предприятия необходимо начать с анализа их структуры и динамики. Основной целью данного анализа является оценка изменения в динамике и выявление наиболее значимых составляющих.

Проведем анализ состава, структуры и динамики оборотных средств предприятия за 2016-2018 гг. (таблица 5).

Таблица 5 - Состав и структура оборотного капитала, тыс. руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2018/2016 (+,-)	Изменение 2018/2016, %
1	2	3	4	5	6
Запасы:	55831	65825	77948	22117	139,6
- сырье и материалы	49923	64164	43558	23635	87,3
-незавершенное производство	5505	1545	4208	-1297	76,4
-готовая продукция	2209	116	182	-2027	8,2
-готовая продукция	174	-	-	-174	-

продукция -расходы будущих периодов					
НДС по приобретенным ценностям	351	-	-	-351	-
Дебиторская задолженность -покупатели и заказчики -прочие	5070 4876 194	7598 6411 1187	8374 7183 1191	3304 2307 997	165,2 147,3 613,9
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	12599	22649	10050	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1467	3820	334	-1133	22,8
Итоги оборотных активов	62719	89842	109305	46586	174,3

На основе расчетных данных таблицы 5 следует, что основную сумму в оборотных активах составляют запасы, в 2016 году они были равны 55831 тыс.руб., в отчетном периоде они возросли до 77948 тыс.руб., сумма изменений составила 22117 тыс.руб. или 39,6%.

Также можно наблюдать значительное увеличение финансовых вложений, в 2016 году их не было совсем, а в 2018 году их сумма составила 22649 тыс. руб. Однако, резкое снижение характерно для денежных средств предприятия, сумма которых снизилась на 1133 тыс. руб. или 77,2%.

Общая сумма оборотных средств на 2018 год выросла на 46586 тыс. руб. или 74,3%, за счет значительного увеличения запасов и финансовых вложений.

На основании бухгалтерского баланса с целью выявления удельного веса элементов оборотных средств предприятия проведем вертикальный анализ (таблица 6).

Таблица 6 - Вертикальный анализ состава и структуры оборотных средств предприятия

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2018/2016
1	2	3	4	5
Запасы:	89	73,3	71,3	-17,7
- сырье и материалы	79,6	71,5	39,8	-39,8
-незавершенное производство	8,8	1,7	3,8	-5
-готовая продукция	3,5	0,1	0,2	-3,3
-расходы будущих периодов	0,3	-	-	-0,3
НДС по приобретенным ценностям	0,6	-	-	-0,6
Дебиторская задолженность	8,1	8,5	7,7	-0,4
-покупатели и заказчики	7,8	7,1	6,6	-1,2
-прочие	0,3	1,3	1,1	0,8
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	14	20,7	20,7
Денежные средства и денежные эквиваленты	2,3	4,3	0,3	-2
Итоги оборотных активов	100	100	100	-

Не смотря на то, что сумма запасов за анализируемый период увеличилась, их удельный вес снизился на 17,7%. Данное снижение произошло в основном за счет уменьшения доли сырья и материалов - почти в 2 раза. Также наблюдается снижение доли дебиторской задолженности в общей сумме оборотных средств предприятия - на 0,4%. Данное снижение произошло за счет сокращения доли задолженности покупателей и заказчиков. Однако их сумма выросла. Снижение удельного веса этих показателей связано с появлением суммы финансовых вложений, удельный вес которых на 2018 год составил 20,7%.

Состав и структура источников формирования оборотных средств в ООО «Строитрест Поволжье» представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Источники формирования оборотных средств

Показатель	Алгоритм расчета	2016 год		2017 год		2018 год		Изменения 2018/2016 (+,-)	
		тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Оборотные активы	1200	62719	100	89842	100	109305	100	46586	-
2. Источники формирования оборотных активов, всего:	$2a + 2б + 2в$	62719	100	89842	100	109305	100	46586	-
В том числе:									
а) собственные	1300 + 1530 + 1540 + 1400 - 1100	-17307	-27,5	1053	1,17	10169	9,3	27476	36,8
б) заемные	1510	40359	64,3	38704	43,08	44010	40,26	3651	-24,04
в) привлеченные источники	1520	39667	63,2	50085	55,75	55126	50,43	15459	-12,77

Исходя из данных таблицы 7 за анализируемый период оборотный капитал увеличился на 46586 тысяч рублей. В 2018 году финансирование осуществлялось за счет привлеченных источников - кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, перед поставщиками, перед бюджетом и внебюджетными фондами и др., доля которых составила 50,43% (55126 тысяч рублей), что на 15459 тыс.руб. больше, чем в 2016 году.

Доля собственных средств в 2018 году увеличилась на 27476 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом.

По данным таблицы 6 видно, что доля заемных источников в ООО «Строитрест Поволжье» имеет тенденцию снижения: в 2016 году в структуре источников формирования оборотных активов заемные источники составили 64,3% , в 2017 году – 43,08% , в 2018 году – 40,26%.

### 2.3 Оценка обеспеченности и эффективности использования оборотных средств

Для того, чтобы эффективно оценить использование оборотных средств, необходим углубленный анализ финансовой устойчивости предприятия, который предоставлен в таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатели	Алгоритмы расчета	Норм. огранич.	2016 год	2017 год	2018 год	Изменения 2018/2016 (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент автономии	1300 /1700	0,4-0,6	0,33	0,37	0,39	0,06
Коэффициент финансовой зависимости	(1400 + 1510 + 1520 + 1550) /1300	0,4-0,6	2,06	1,69	1,55	-0,51
Коэффициент финансовой устойчивости	(1300 + 1400) /1700	$\geq 0,75$	0,45	0,56	0,57	0,12
Коэффициент маневренности	(1300 – 1100) /1300	$\geq 0,5$	-0,7	-0,49	-0,34	0,36
Коэффициент мобильности	(1240 + 1250) /1200	$\rightarrow 0,5$	0,02	0,18	0,21	0,01
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками	(1300 – 1100) /1200	$\geq 0,1$	-0,6	-0,4	-0,28	0,32

Проведя анализ можно сказать, что коэффициент автономии за 2018 год составил 0,39, что больше показателя 2016 года на 0,06. Не смотря на рост, данный показатель находится ниже нормативного уровня, т.е. предприятие в своей деятельности пользуется заемными источниками.

Коэффициент финансовой устойчивости также находится ниже нормы за весь рассматриваемый период, однако, его увеличение в 2018г. относительно 2016г. составило 0,12. Т.е. предприятие на 2018 год привлекло 12 коп. с 1 руб. вложенных в активы собственных средств.

Коэффициент маневренности имеет отрицательное значение, следовательно, находится ниже нормы.

В целом, предприятие имеет не достаточно собственных оборотных средств для самостоятельного производства, поэтому вынуждено прибегать к заемным средствам.

А так же необходим анализ ликвидности оборотных средств (таблица 9), то есть возможность быстрого превращения оборотных средств в наличность при наступлении краткосрочных платежных обязательств.

Таблица 9 - Коэффициенты ликвидности

Показатели	Алгоритм ы расчета	Норм. ограни ч.	2016 год	2017 год	2018 год	Измени я 2018/2016 (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
Абсолютная ликвидность	$(1250 + 1240) / 1500$	0,2-0,7	0,01	0,18	0,23	0,22
Срочная ликвидность	$(1250 + 1240 + 1230) / 1500$	0,8-1	0,08	0,27	0,32	0,24
Текущая ликвидность	$1200 / 1500$	>2	0,8	1,01	1,1	0,3

По данным таблицы 9 видно, что почти все показатели ликвидности находятся ниже нормы. Коэффициент текущей ликвидности имеет тенденцию к увеличению, однако нормы он не достигает. Постоянное



увеличение предполагает снижение риска, неплатежеспособности и ликвидности. Т.е. в 2018 году на 1 руб. текущих активов приходится 1,1 руб. пассивов.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет увеличивающуюся динамику, однако показатель ниже нормативного значения. Повышение данного показателя произошло за счет роста денежных средств и их эквивалентов. Низкий показатель быстрой ликвидности предполагает, что большая часть денежных средств предприятия вложены в товары и запасы.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году увеличился на 0,22 относительно 2016 года, что связано с увеличением денежных средств. Т.е. рост денежных средств происходит быстрее чем рост краткосрочных обязательств. Это является положительной тенденцией, т.е. увеличивается способность предприятия погасить свои долги.

Анализ оборачиваемости оборотных активов в ООО «Строитрест Поволжье» представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ оборачиваемости оборотных средств

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменения 2018/2016 (+,-)
1	2	3	4	5
Выручка от продаж товаров, тыс. руб.	62498	88652	99028	36530
Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	62719	65825	77948	15229
Период оборачиваемости, в днях	363,6	266,7	283,5	-80,1
Коэффициент оборачиваемости, в раз	0,99	1,35	1,27	0,28
Коэффициент закрепления	1,00	0,74	0,79	-0,21
Эффективность: (+) вовлечение, (-) высвобождение, тыс. руб.	X	16249,48	-4432,6	-20682,08

Эффективность использования оборотных средств за анализируемый период снижается. Среднегодовые остатки оборотных средств в 2016 году составили 62719 тыс.руб., в 2017 году их величина увеличилась и составила 65825 тыс.руб. В 2018 году этот показатель составил 77948 тыс.руб., что на 15229 тыс.руб. больше, чем в 2016 году. Выручка от реализации продукции, работ, услуг в 2016 году составила 62498 тыс.руб., что на 36530 тыс.руб. меньше, чем в 2018 году.

Анализ показателей оборачиваемости оборотных средств показал, что в ООО «Строитрест Поволжье» происходит ухудшение эффективности использования оборотных средств. В связи с замедлением оборачиваемости оборотных средств на 80,1 дней в 2017 году дополнительно было вовлечено заемных и привлеченных источников на 4432,6 тыс.рублей.

Для ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности необходимо сократить время задержки платежей по их задолженности. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности за 2016 – 2018 годы представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Измени я 2018/2016 (+,-)
1	2	3	4	5
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	62498	88652	99028	36530
Средний размер дебиторской задолженности, тыс. руб.	5070	7598	8374	3304
Период оборота дебиторской задолженности, дней	30	30,85	30,43	0,43
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз	12	11,67	11,83	-0,17

По данным таблицы видно, что выручка организации в отчетном периоде выросла на 36530 тыс. руб., по сравнению с базовым периодом. Анализируя данные таблицы, можно отметить увеличение коэффициента: в 2016 равен 12, в 2017 году он был равен – 11,67, в 2018 году – 11,83, что свидетельствует о нестабильности расчетов с дебиторами.

Анализ таблицы оборачиваемости дебиторской задолженности позволяет сделать вывод, что дебиторы расплачиваются несвоевременно и не в полном объеме, следовательно, у предприятия нет возможности своевременно и полностью расплачиваться по своим долгам с кредиторами.

Накопление материально-производственных запасов в ООО «Строитрест Поволжье» увеличивается в отчетном периоде на 22117 тыс.руб. (таблица 12) - это указывает на увеличение с каждым годом наличия сверхнормативных запасов, которые хранятся на складе организации (никому ненужные запасы).

Таблица 12 - Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов (МПЗ)

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменения 2018/2016	
				абсолютные	темпа роста, %
1	2	3	4	5	6
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	58021	87814	98111	40090	169,1
Среднегодовые МПЗ, тыс. руб.	55831	65825	77948	22117	139,6
Период оборота МПЗ, дней	346	271	286	-60	82,6
Коэффициент оборачиваемости МПЗ, раз	1,04	1,33	1,26	0,22	

Уменьшение коэффициента оборачиваемости заслуживает отрицательной оценки, так как свидетельствует о снижении скорости оборачиваемости запасов, понижения их качества и степени ликвидности, эффективности их использования.

Анализ данных оборачиваемости денежных средств в ООО «Строитрест Поволжье» представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ оборачиваемости денежных средств

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменения 2018/2016 (+,-)
1	2	3	4	5
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	62498	88652	99028	36530
Денежные средства, тыс. руб.	1467	3820	334	-1133
Период оборота денежных средств, дней	8,5	15,5	1,21	-7,29
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, раз	42,6	23,2	296,5	226,9

Снижение роста среднего срока оборота денежных средств произошел в 2018 году и составил 1,21 день, а коэффициент оборачиваемости к 2018 году вырос и составил 296,5 раз, что в 226,9 раз выше, чем было в 2016 году.

Таблица 14 - Показатели, характеризующие эффективность оборотных средств

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2018/2016 (+/-)
1	2	3	4	5
Продолжительность операционного цикла, дней	376	301,85	316,43	-59,57
Продолжительность финансового цикла, дней	129,2	96,15	114,23	-14,97
Продолжительность производственного цикла, дней	592,6	476,7	488,2	-104,4

Таким образом, проанализировав оборачиваемость оборотных средств по стадиям кругооборота можно сделать вывод, что продолжительность операционного цикла за анализируемый период снизилась на 59,57 дней, что приводит к увеличению эффективности управления дебиторской задолженностью и запасами предприятия, что является положительной

динамикой, которая приводит к улучшению финансового состояния предприятия.

Снижение финансового цикла предприятия в 2018 году относительно 2016 года приводит к росту прибыли посредством увеличения оборачиваемости товаров.

Сокращение длительности производственного цикла характеризуется улучшением всех финансовых показателей хозяйственной деятельности предприятия.

Наиболее важным показателем в оценке эффективности использования оборотных средств предприятия является рентабельность (таблица 15).

Таблица 15 - Рентабельность оборотных средства предприятия

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2018/2016 (+/-)
1	2	3	4	5
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	62719	89842	109305	46586
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	4477	838	917	-3560
Чистая прибыль, тыс. руб.	27396	24719	15343	-12053
Общая рентабельность оборотных средств, %	7,1	0,9	0,8	-6,3
Чистая рентабельность оборотных активов, %	43,7	27,5	14	-29,7

Таким образом, данные таблицы 15 показывают, что показатели рентабельности снижаются. Общая рентабельность, за счет снижения прибыли от продаж на 3560 тыс. руб. и роста оборотных средств на 46586 тыс. руб., снизилась на 6,3%. Подобная динамика наблюдается среди чистой рентабельности оборотных активов, которая снизилась в 2018 году относительно 2016 года на 29,7%. Т.е. в 2018 году предприятие получило 14 коп. прибыли от продаж с каждого рубля, вложенного в активы.

Итак, отрицательное влияние на изменение чистой рентабельности оборотных средств оказало значительное снижение чистой прибыли. Данный

показатель показывает возможность предприятия в обеспечении оптимального объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам организации. Снижение данного показателя предполагает сокращение результативности использования оборотных средств.

### 3 Мероприятия по совершенствованию политики управления оборотным капиталом ООО «Строитрест Поволжье»

#### 3.1 Пути повышения эффективности использования оборотных средств предприятия

На основании проведенного анализа эффективного управления оборотными средствами на предприятии необходимо разработать следующие мероприятия:

- снизить дебиторскую задолженность путем применения факторинга, что позволит предприятию высвободить дополнительные денежные средства, которые направятся на погашение кредиторской задолженности;

- для групп дебиторов разработать кредитную политику с применением торговых скидок.

Можно предложить использовать процедуру факторинга. ООО «Строитрест Поволжье» в своей деятельности предоставляет поставщикам отсрочку по оплате счетов, что является выгодным в управлении кредиторской задолженности, которая заключается в том, что у предприятия возникает возможность расплачиваться по своим обязательствам финансами согласно сниженной покупательской способности. Поэтому данная динамика не является отрицательным фактором в деятельности исследуемого предприятия.

Наиболее весомая доля кредиторской задолженности – это задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Поэтому главной рекомендацией ООО «Строитрест Поволжье» в данной ситуации является качественный анализ и контроль дебиторской и кредиторской задолженности и реализация мер, направленных на погашение данных задолженностей путем факторинговых операций, что позволит

сократить период оборота дебиторской задолженности при росте объема реализации.

Факторинг представляет собой программу финансирования оборотного капитала предприятия. Договор на факторинговое обслуживание заключается на определенный период и действует до того времени, пока удовлетворены все стороны данного процесса.

Привлекательность факторинговых операций для ООО «Строитрест Поволжье» направлена на:

- вероятность получить денежные средства сразу после поставки (до 80%);
- ускорить оборачиваемость оборотных средств, так как они не абстрагируются в дебиторскую задолженность;
- обеспечить конкурентоспособность в связи с вероятностью роста объема закупок и поддержания достаточности ассортимента товаров;
- вероятность предоставить покупателям льготные условия оплаты товаров, так как сразу после поставки банк выплачивает поставщику до 80% от суммы поставленной продукции (работ, услуг);
- увеличить количество покупателей на основании предоставления более льготных условий оплаты;
- увеличить объем продаж в связи с ростом количества покупателей и объемов отгрузки;
- улучшить финансовое положение;
- комиссия, которая уплачивается банку, входит в себестоимость продукции.

При этом, ООО «Строитрест Поволжье» получает дополнительные конкурентные преимущества, так как предоставляет своим контрагентам дополнительные благоприятные условия:

- получить товарный кредит (отсрочку платежа);
- устранить риск закупки товаров низкого качества, так как возникает потенциал возврата некачественного товара поставщику до его оплаты;



- увеличить объемы закупок на основании получения более льготных условий оплаты;

- лучше использовать оборотные средства на основании предоставления отсрочки оплаты товаров (работ, услуг);

- укрепить позицию на рынке.

ООО «Строитрест Поволжье» необходимо заключить договор на факторинговое обслуживание с Газпромбанком, т.к. в данном банке у предприятия открыт текущий и расчетный счет предприятия.

При этом необходимо выбрать открытую форму факторинга, когда должника уведомляют о том, что поставщик переуступает счета фактуры факторинговой компании. При дефиците оборотных средств необходимо резко увеличить число контрагентов, при этом компания сможет получить от банка около 80% от суммы требований денежных средств. Таким образом, факторинг является покупкой банком требований к контрагентам у своего клиента. При этом, в течение 2-3 дней ему необходимо оплатить авансовый платеж от 70 до 80% требований. Другая часть выплачивается клиенту банка после поступления средств на счет банка.

Итак, размер дебиторской задолженности в 2018 г. составлял 8374 тыс. руб., предлагается реализовать банку лишь часть задолженности, а именно 4000 тыс. руб.

В таблице 16 приведем расчет затрат ООО «Строитрест Поволжье» на осуществление факторинговой операции.

Таблица 16 – Расчет затрат ООО «Строитрест Поволжье» на осуществление факторинговой операции

Наименование показателя	Величина
1	2
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	4000
Объем денежных средств путем реализации факторинговой операции - 80% от размера реализуемой дебиторской задолженности, тыс. руб.	3200
Срок зачисления денежных средств на расчетный счет ООО «Строитрест Поволжье», дней	3

Дополнительные расходы ООО «Строитрест Поволжье» по реализации факторинговой операции: – комиссионная плата 1,5% от суммы реализуемой дебиторской задолженности, тыс. руб.	60
– плата за пользование кредитом по ставке 18% годовых на срок 60 дней	116
Сумма денежных средств, которая подлежит поступлению в итоге реализации факторинговой операции (за вычетом дополнительных расходов), тыс. руб.	3024

Таким образом, вырученные средства после осуществления факторинговой операции в размере 3024 тыс. руб. направляются на то, чтобы погасить кредиторскую задолженность, пополнить запасы обеспечить текущие потребности организации и т.д.

В таблице 17 отразим результаты применения факторинга в организации ООО «Строитрест Поволжье».

Таблица 17 – Расчет эффективности применения факторинговых операций в ООО «Строитрест Поволжье»

Наименование показателя	2018 г.	Прогноз	Изменение
1	2	3	4
Дебиторская задолженность организации, тыс. руб.	8374	4374	-4000
Денежные средства, которые будут получены после оплаты задолженности дебитором, тыс. руб.	334	1134	+800
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	55126	52102	-3024

Следовательно, с учетом факторингового соглашения, сумма дебиторской задолженности снизится до 4374 тыс. руб. Рассчитаем дополнительный доход:

$$Д = Рп * Сп + Дф * С * Квп / С - З \quad (1)$$

где Рп - рентабельность продаж;

Сп - сумма поставки (выручка);

Дф - размер финансирования по факторингу;

Квп/С - коэффициент, отражающий отношение валовой прибыли и

себестоимости реализованной продукции и услуг;

З - затраты на факторинг.

$$Д = 15\% * 99028 + 8\% * 99028 * 0,009 - 116 = 14854 + 71 - 116 = 14809$$

тыс. руб.

Влияние факторинга на финансовые показатели ООО «Строитрест Поволжье» приведено в таблице 18.

Таблица 18 - Влияние факторинга на финансовые показатели ООО «Строитрест Поволжье»

Показатели	До предложенных мероприятий	После предложенных мероприятий	Изменение
1	2	3	4
Выручка , тыс.руб.	99028	113837	14809
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	8374	4374	-4000
Оборачиваемость дебиторской задолженности, в оборотах	11,8	22,6	10,8
Период оборота дебиторской задолженности, в днях	30	16	-14

При применении факторинга наблюдается ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности на 14 дней. Оборачиваемость дебиторской задолженности при применении факторинга составит 22,6 оборота. Сумма высвобожденных средств пойдет на погашение кредиторской задолженности.

Таким образом, мы видим, что применение факторинга эффективно в условиях деятельности ООО «Строитрест Поволжье».

Факторинговые операции, проводимые организацией являются выгодными, не смотря на то, что они являются дороже кредита. Их преимущества заключаются в том, что они способны значительно снизить дебиторскую задолженность, высвободить дополнительные денежные средства, которые в дальнейшем можно направить на личные нужды организации, расширение деятельности, погашение задолженностей и кредитов и т.д. Следовательно, использование одной из новых форм

расчетов - факторинговых операций позволяет ООО «Строитрест Поволжье» повысить эффективность управления дебиторской и кредиторской задолженности.

Следующим мероприятием является разработка кредитной политики.

Для ООО «Строитрест Поволжье» составлены следующие условия предоставления товарного кредита клиентам:

– При заказе на сумму менее 100 тыс.руб. кредит компаниям не предоставляется, расчеты ведутся по предоплате. Таким образом, компания сможет значительно сократить число дебиторов группы С, что повысит управляемость дебиторами;

– При контракте на сумму от 100 до 2000 тыс.руб. компаниям предлагается кредитование, которое может быть выражено в условиях – отсрочка платежа на 25 дней (вместо стандартных 20, которые предлагает компания). Также для данных клиентов предлагается дополнительный сервис, включающий бесплатные юридические консультации по оформлению грузов;

– При контракте на сумму свыше 2000 тыс.руб. а также при наличии долгосрочных отношений компаниям предлагается кредитование, которое может быть выражено в дополнительных условиях – отсрочка платежа на 30 дней при минимально необходимой доле предоплаты 50%. Также для данных клиентов предлагается дополнительный сервис, включающий юридическое сопровождение, курьерские услуги, представление интересов заказчика в различных инстанциях.

Например, можно установить следующие скидки: если клиент делает предоплату в размере, например:

20% от стоимости предоставляемой услуги, то он получает скидку 3%,  
при предоплате 30% предоставляется скидка 5%,  
при предоплате 50% - скидка 7%,  
при предоплате 100% - скидка 10%.

Без предоплаты лучше ничего не отпускать.

Рассмотрим предлагаемую систему на данных дебиторской задолженности ООО «Строитрест Поволжье» за 2018 г.

Насколько снизится размер дебиторской задолженности при введении предоплаты:

$$20\% \quad 8374 * 20\% = 1674,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$30\% \quad 8374 * 30\% = 2512,2 \text{ тыс. руб.}$$

$$50\% \quad 8374 * 50\% = 4187 \text{ тыс. руб.}$$

$$100\% \quad 8374 * 100\% = 8374 \text{ тыс. руб.}$$

За предоплату товара скидка 3%, 5%, 7% и 10% соответственно. Таким образом, приток денежных средств составит:

$$1674,8 - 1674,8 * 3\% = 1620,6 \text{ тыс. руб.}$$

$$2512,2 - 2512,2 * 5\% = 2386,6 \text{ тыс. руб.}$$

$$4187 - 4187 * 7\% = 3893,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$8374 - 8374 * 10\% = 7536,6 \text{ тыс. руб.}$$

Общая сумма скидок составит

$$1674,8 * 3\% + 2512,2 * 5\% + 4187 * 7\% + 8374 * 10\% = 1306,5 \text{ тыс.руб.}, \text{ скидки}$$

отнесем на прочие расходы.

Таким образом, денежные средства увеличатся, а дебиторская задолженность уменьшится (таблица 19).

Таблица 19 - Планируемые показатели при осуществлении мероприятия

Показатель	До мероприятия	Изменение при скидке			
		3%	5%	7%	10%
1	2	3	4	5	6
Денежные средства	334	1620,6	2386,6	3893,9	7536,6
Дебиторская задолженность	8374	6753,4	4366,8	472,9	-

Значительный рост денежных средств предприятия отразится положительно на ликвидности предприятия. Данное мероприятие

заключается в высвобождении суммы денежных средств в оборот, что приведет к повышению оборачиваемости дебиторской задолженности.

### 3.2 Экономическая эффективность разработанных мероприятий

Представим экономическую эффективность и ее влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

Составим упрощенный сравнительный аналитический баланс (таблица 20).

Таблица 20 - Упрощенный сравнительный аналитический баланс

Актив	До предложенных мероприятий	После предложенных мероприятий	Пассив	До предложенных мероприятий	После предложенных мероприятий
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
Внеоборотные активы	120489	120489	Капитал и резервы	90143	91219,6
Оборотные активы всего:	109305	107357,6	Долгосрочные обязательства	40515	40515
в том числе:			Краткосрочные обязательства	99136	96112
запасы	77948	77948	в том числе:		
дебиторская задолженность	8374	4374	заемные средства	44010	44010
финансовые вложения	22649	22649	кредиторская задолженность	55126	52102
денежные средства	334	2386,6			
Итого актив	229794	227846,6	Итого пассив	229794	227846,6

Анализ таблицы 20 показывает, что в результате предложенных мероприятий наблюдается снижение суммы имущества за счет уменьшения дебиторской задолженности и роста денежных средств.

В структуре источников формирования имущества предприятия также произошли изменения, снизилась кредиторская задолженность за счет высвобождения денежных средств путем реструктуризации дебиторской задолженности и увеличилась сумма собственных средств посредством повышения нераспределенной прибыли предприятия в прогнозном периоде.

На основании прогнозного баланса организации на 2019 год проведем оценку ликвидности (таблица 21).

Таблица 21 - Анализ ликвидности предприятия

Статьи баланса и коэффициенты ликвидности	Нормальные ограничения	2018г.	2019г.	Изменени е
1	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,23	0,26	0,03
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-1	0,31	0,32	0,01
Коэффициент текущей ликвидности	1-2	1,1	1,12	0,01

Согласно данным расчетам, за счет увеличения оборотных активов путем увеличения денежных средств и снижения краткосрочных обязательств в прогнозном периоде, показатель абсолютной ликвидности увеличился на 0,03. Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности также увеличились на 0,01, что свидетельствует о положительной динамике ликвидности.

Таким образом, в результате выявленных проблем были разработаны мероприятия по улучшению политики управления оборотными средствами предприятия, за счет оптимизации структуры баланса, которые представили

положительные итоги деятельности предприятия на ближайшую перспективу.

В результате данных мероприятий, произошло снижение суммы дебиторской задолженности на 4000 тыс. руб. и кредиторской задолженности - на 3024 тыс. руб. что ускорило оборачиваемость задолженности в прогнозном периоде. Отсюда, произойдет улучшение финансовой устойчивости предприятия.



## Заключение

Целью данной выпускной квалификационной работы был анализ использования оборотного капитала предприятия и разработка путей его улучшения.

Анализ политики управления оборотными средствами был проведен на примере предприятия ООО «Строитрест Поволжье», которое занимается строительными и монтажными работами.

По результатам проведенного анализа были сделаны следующие выводы:

В результате анализа было выявлено, что общая величина оборотных средств в хозяйстве имеет тенденцию роста в 2018 году по сравнению с 2016 годом оборотные активы увеличились на 46586 тыс.руб., Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимают запасы: в 2018 году – 77948 тыс.руб.; в 2017 году – 65825 тыс.руб.; в 2016 году – 55831 тыс.руб. Величина запасов в 2018 году по сравнению с 2016 годом увеличивается на 22117 тыс.руб. Накопление запасов в хозяйстве связано, прежде всего, с неритмичностью поставок товарно-материальных ценностей на предприятие. Данный фактор имеет негативное влияние на эффективность использования оборотных средств, так как происходит как бы их частичное “омертвление”. Об этом говорят и коэффициенты ликвидности: срочной и текущей ликвидности ниже нормативного значения.

Оборотные средства хозяйства формируются в основном за счет привлеченных источников - кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, перед поставщиками, перед бюджетом и внебюджетными фондами и др., доля которых составила 50,43% (55126 тысяч рублей), что на 15459 тыс.руб. больше, чем в 2016 году.

Оборачиваемость оборотных средств в хозяйстве за анализируемый период сокращается. Продолжительность 1 оборота оборотных активов в 2018 году составила 283,5 дня, что на 16,8 дней больше, чем в 2017 году и на

80,1 день меньше, чем в 2016 году. Замедление оборачиваемости происходит в основном за счет снижения объемов реализации продукции.

В результате замедления оборачиваемости в 2018 году по сравнению с 2017 и 2016 годами дополнительно вовлечена доля заемных источников в ООО «Строитрест Поволжье», имеет тенденцию снижения: в 2016 году в структуре источников формирования оборотных активов заемные источники составили 64,3% , в 2017 году – 43,08% , в 2018 году – 40,26%.

Кредиторская задолженность превышает дебиторскую в 2018 году в 6 раз, что предполагает, что ликвидные активы недостаточно быстро обращаются в денежные средства, это характеризует снижение эффективности функционирования компании.

В течение отчетного года предприятие не принимало, не каких кардинальных мер для восстановления равновесия. Эти выводы вытекают из расчета коэффициентов оборота дебиторской задолженности, которые показывают, что взыскивать задолженности стали позже на 0,43 дня, по сравнению с 2016 годом. В целом в отчетном году работу ООО «Строитрест Поволжье» можно оценить как отрицательную (неустойчивую), предприятие слабовато, но держится.

В целом оборотные средства в хозяйстве используются неэффективно, и поэтому необходимо выявлять и внедрять резервы повышения их эффективности.

Проведенный анализ позволяет внести руководству ООО «Строитрест Поволжье» следующие предложения:

- снизить дебиторскую задолженность путем применения факторинга, что позволит предприятию высвободить дополнительные денежные средства, которые направятся на погашение кредиторской задолженности;
- для групп дебиторов разработать кредитную политику с применением торговых скидок.

Таким образом, внедрение предложенных мероприятий по управлению оборотными средствами позволит ООО «Строитрест Поволжье» повысить финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия за счет ускорения оборачиваемости рассматриваемых показателей в прогнозном периоде.

Следовательно, задачи, поставленные в настоящей выпускной квалификационной работе, решены, цель достигнута.

## Список используемых источников

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: федер. закон: [принят Гос. Думой 30 ноября 1994 г.: по состоянию на 06.08.2017 г.] [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.12.2016).
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон: [принят Гос. Думой 16 июня 1998 г.: по состоянию на 27.07.2017 г.] [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.12.2016).
3. Российская Федерация. Законы. О несостоятельности (банкротстве) предприятий Российской Федерации: федер. закон № 127-ФЗ: [принят Гос. Думой 26 октября 2002 г.: по состоянию на 02.06.2016 г.] [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.12.2016).
4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете Российской Федерации: федер. закон № 129-ФЗ: [принят Гос. Думой 21 ноября 1996 г.: по состоянию на 04.11.2014 г.] [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.12.2016).
5. Акулов, В.Б. Финансовый менеджмент В.Б. Акулов. - Петрозаводск.: ПетрГУ, 2014. - 276 с.
6. Акулич, В. В. Как запланировать оборотные активы // Экономика. Финансы. Управление. – 2015. - № 4. - С.19-22.
7. Алехина, А. А. Управление оборотными фондами как важнейший фактор повышения эффективности работы сельскохозяйственных предприятий // Креативная экономика. — 2016. — № 9 С.115-118.
8. Артеменко В.Г., Беллендир, Н.В. Финансовый анализ - М.: Финансы и статистика, 2016. - 478 с.

9. Баканов, М.И., Шеремет, А.Д. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие - М.: Финансы и статистика, 2014. - 553 с.
10. Баканов М.И., Сергеев Э.А. Анализ эффективности использования оборотных средств // Бухгалтерский учет. 2017, №10. С. 64-66.
11. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент- М.: Финансы и статистика, 2013. - 224 с.
12. Барчуков А.В., Метельникова Н.В. Политика управления оборотным капиталом в холдинге / «Финансовый менеджмент» № 5 // 2016. С.49
13. Бучик, Т. А. Оптимизация оборотного капитала / Т. А. Бучик //Финансы, учет, аудит. — 2016. — №6. — С.43.
14. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 527 с.
15. Бланк, И.А. Управление активами - К.: Ника-Центр, 2016. 720 с.
16. Бондин, И. А. Источники формирования оборотных средств // Международный сельскохозяйственный журнал. — 2016. - № 4. — С. 35-36.
17. Владимирова Т.А., Соколов В.Г. Анализ финансовой отчетности предприятия. М: «Дело и сервис», 2015. - 150 с.
18. Волков О.И., Скляренко В.К. Экономика предприятия. - М.: Инфра-М, 2014. - 288 с.
19. Ворст И., Ревентлоу П. Экономика фирмы: Учебник - М.: Высшая школа, 2014. – 256с.
20. Ефимова, О. В. Анализ оборотных активов организации - М.: Бухгалтерский учет - 2015. - 400 с.
21. Ефимова О.В. Анализ оборотных активов организации // Бухгалтерский учет. 2016. № 10.-С. 34-39.
22. Жданов С.А. Основы теории экономического управления предприятием. - 2014. - 149 с.

23. Жиделеева В.В., Каптейн Ю.Н. Эконома предприятия. - М.: Инфра-М, 2013. - 136 с.
24. Карасева И.М. Финансовый менеджмент. М.: Омега - Л., 2014. - 335 с.
25. Киреев С.В. Оптимизация бизнес-процессов управления оборотным капиталом металлургического предприятия на основе системы показателей эффективности // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - №4. - С. 262-265
26. Ковалёв В.В. Введение в финансовый менеджмент - М.: Финансы и статистика, 2014. - 768 с.
27. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.- М.: Финансы и статистика, 2015. - 432 с.
28. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. - 345 с.
29. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2016. - 304 с.
30. Крейнина М.Н. «Финансовое состояние предприятия: методы оценки». - М.: Дис, 2014. - 45 с.
31. Крылов С.И. Методика анализа оборотных активов коммерческой организации // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2017. - №3. - С. 10-15
32. Кулак, М. И. Стратегия управления оборотными средствами предприятия / М. Кулак // Аграрная экономика. — 2017. — № 8. — С. 51-56.
33. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2013. - 574 с.
34. Маркин Ю.П. Экономический анализ. - М.: Омега-Л, 2014. - 456с.
35. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ: Учебное пособие. - 3-е изд., - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. - 224 с.

36. Плехова Ю. О. Эффективное управление оборотными активами предприятий на основе бережливого производства // Финансы и кредит. 2017 г. №19. - С.28-31.
37. Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия - М.: Академический Проект, 2015. - 326 - с.
38. Пласкова Н.С. Экономический анализ. - М.: Эксмо, 2013. - 704 с.
39. Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент: учебник. - М.: МО РФ, 2013. - 608 с.
40. Румянцева, Е.Е. Финансовый менеджмент: учебник Е.Е. Румянцева. - М.: РАГС, 2017. - 304 с.
41. Русецкая, А. В. Управление источниками формирования оборотных средств предприятия / А. В. Русецкая // Управление корпоративными финансами. — 2014. — № 3. — С.4-5.
42. Савицкая Г.В. Анализ деятельности предприятия: Учебник. - 5-е изд., испр. И доп. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 345 с.
43. Сироткин, С. А. Оборотные средства и оборотные активы в современной экономике / С.А.Сироткин // Региональная экономика и управление. — 2017. — №1. — С.9.
44. Скорочкин А.А. Оборотный капитал - важнейший резерв высвобождения денежных средств и доступный источник ликвидности // Финансовый вестник. - 2017. - №11. - С. 9-10
45. Стоянова Е. С. и др. Управление оборотным капиталом. М.: Изд-во «Перспектива», 2014. 128 с.
46. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент - М.: Изд-во "Перспектива", 2015. - 324 с.
47. Селезнева, Н.Н., Ионова, А.Ф.Финансовый анализ. Управление финансами- М.: Юнити, 2015. - 426 с.
48. Суровцев, М.Е. Финансовый менеджмент: практикум: учебное пособие М.Е. Суровцев, Л.В. Воронова. - М.: Эксмо, 2014. - 140 с.

49. Сыч, Д. Эффективный метод управления дебиторской задолженностью / Д.Сыч // Финансовый директор. – 2015. – № 1. – С. 24-28.
50. Уткин Э.А. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов - М.: Издательство «Зерцало», 2016. - 272 с.
51. Чурилов, С. В. Анализ собственного оборотного капитала - М.: Бухгалтерский учет. - 2017. - 256 с.
52. Экономика предприятия/Под ред. А.Е. Карлика, М.Л. Шухгальтер: Учебник для вузов. 2-е изд., переработанное и допол. - СПб.: Питер, 2013. - 464с.
53. Экономика предприятия. Учебник для вузов. Под ред.В.Я. Горфинкеля. М.: ЮНИТИ, 2013. – 347с.
54. Basovsky L. E., Luneva, A. M., Basovskaya A. L. the Complex economic analysis of economic activities // teaching manual for students of the University: INFRA-M, 2014
55. Charaeva M. V. Optimization of capitalstructure in the implementation of the investment activities of the organization // Finance and credit. – 2015. No. 39. – 0,8 p. L.
56. Charaeva M. V., a Review of funding sources for small business // Finance and credit. – 2016. - № 5 (533). – 0,8 p. L.
57. Kanke A. A., Koshevaya I. P. the Analysis of financial and economic activity of the enterprise // tutorial, publishing house "FORUM" : INFRA-M,2017
58. Savitskaya G. V. Complex economic analysis of economic activity // Textbook.- 6-e Izd.: INRAM, 2015



Приложения

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС														
на 31 декабря 2018 г.														
											КОДЫ			
											0710001			
											Дата (число, месяц, год)			
											31	12	2018	
7	Организация (орган исполнительной власти)		ООО "Строктрест Поволжье"				по ОКПО		92351701					
8	Идентификационный номер налогоплательщика						ИНН		5951000339					
9	*Вид экономической деятельности						по ОКВЭД		01.21,					
10	**Организационно-правовая форма						по ОКФС		65					
11							по ОКЕИ		16					
12	Единица измерения: тыс. руб.								384					
13	Местонахождение (адрес)													
14														
15														
16	Наименование показателя		Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.								
17	1		2	3	4	5								
18	<b>АКТИВ</b>													
19	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>													
20	Нематериальные активы		1110	-	-	-								
21	Результаты исследований и разработок		1120	-	-	-								
22	Нематериальные поисковые активы		1130	-	-	-								
23	Материальные поисковые активы		1140	-	-	-								
24	Основные средства		1150	118 622	109 943	82 405								
25	Доходные вложения в материальные ценности		1160	-	-	-								
26	Финансовые вложения		1170	-	-	-								
27	Отложенные налоговые активы		1180	-	-	-								
28	Прочие внеоборотные активы		1190	1 867	1 867	950								
29	ИТОГО по разделу I		1100	120 489	111 810	83 355								
30	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>													
31	Запасы		1210	77 948	65 825	55 831								
32	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1220	-	-	351								
33	Дебиторская задолженность		1230	8 374	7 598	5 070								
34	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		1240	22 649	12 599	-								
35	Денежные средства и денежные эквиваленты		1250	334	3 820	1 467								
36	Прочие оборотные активы		1260	-	-	-								
37	ИТОГО по разделу II		1200	109 305	89 842	62 719								
38	<b>БАЛАНС</b>		1600	229 794	201 652	146 074								

43	Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
44	г	г	г	г	г
45	<b>ПАССИВ</b>				
46	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
47	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
48	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
49	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
50	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 404	22 404	20 104
51	Резервный капитал	1360	-	-	-
52	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	67 729	52 386	27 667
53	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>90 143</b>	<b>74 800</b>	<b>47 781</b>
54	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
55	Заемные средства	1410	40 515	38 063	18 267
56	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
57	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
58	Прочие обязательства	1450	-	-	-
59	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>40 515</b>	<b>38 063</b>	<b>18 267</b>
60	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
61	Заемные средства	1510	44 010	38 704	40 359
62	Кредиторская задолженность	1520	55 126	50 085	39 667
63	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
64	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
65	Прочие обязательства	1550	-	-	-
66	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>99 136</b>	<b>88 789</b>	<b>80 026</b>
67	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>229 794</b>	<b>201 652</b>	<b>146 074</b>
68					
69					
70	Руководитель	Олежников П.А.	Главный бухгалтер	Серозикова В.В.	
71	(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)	
72					

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48																																																																																																	
<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>																																																																																																	
за 12 месяцев 2018 г.																																																																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3"></td> <td colspan="3" style="text-align: center;">Коды</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td colspan="3" style="text-align: center;">0710002</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;">2018</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">31</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td colspan="3" style="text-align: center;">92351701</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td colspan="3" style="text-align: center;">5951000339</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td colspan="3" style="text-align: center;">01.21.</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;">65</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">16</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td colspan="3" style="text-align: center;">384</td> </tr> </table>																																																				Коды						0710002						2018	12	31				92351701						5951000339						01.21.						65			16				384		
			Коды																																																																																														
			0710002																																																																																														
			2018	12	31																																																																																												
			92351701																																																																																														
			5951000339																																																																																														
			01.21.																																																																																														
			65			16																																																																																											
			384																																																																																														
			УД																																																																																														
			Дата (год, месяц, число)																																																																																														
			Общество с ограниченной ответственностью "Строитрест Поволжье"																																																																																														
			по ОКПО																																																																																														
			ИНН																																																																																														
			по ОКВЭД																																																																																														
			по ОКФС/ОКФС																																																																																														
			по ОКЕИ																																																																																														
			Единица измерения: тыс. руб.																																																																																														
Показатель				За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.																																																																																												
наименование		код																																																																																															
1		2	3	4																																																																																													
Выручка		2110	99 028	88 652																																																																																													
Себестоимость продаж		2120	(93 111)	(87 814)																																																																																													
Валовая прибыль (убыток)		2100	917	838																																																																																													
Коммерческие расходы		2210	-	-																																																																																													
Управленческие расходы		2220	-	-																																																																																													
Прибыль (убыток) от продаж		2200	917	838																																																																																													
Доходы от участия в других организациях		2310	-	-																																																																																													
Проценты к получению		2320	-	-																																																																																													
Проценты к уплате		2330	(4 893)	(1 942)																																																																																													
Прочие доходы		2340	22 788	27 346																																																																																													
Прочие расходы		2350	(2 722)	(1 468)																																																																																													
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	16 090	24 774																																																																																													
Текущий налог на прибыль		2410	(747)	(55)																																																																																													
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)		2421	-	-																																																																																													
Изменение отложенных налоговых обязательств		2430	-	-																																																																																													
Изменение отложенных налоговых активов		2450	-	-																																																																																													
Прочее		2460	-	-																																																																																													
Чистая прибыль (убыток)		2400	15 343	24 719																																																																																													

41	Показатель		За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
	42 наименование	43 код		
42	1	2	3	4
45	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
46	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
47	Совокупный финансовый результат периода	2500	15 343	24 719
<b>Справочно</b>				
48	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
49	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
52	Руководитель	Олейников П.А.	Главный бухгалтер	Серошкова В.В.
53	(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
54				
55				

48																																													
<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>																																													
За 12 месяцев 2017 г.																																													
Форма № 2 по ОКУД 0710002																																													
Дата (год, месяц, число) 2017 12 31																																													
Общество с ограниченной ответственностью "Строитрест"																																													
по ОКПО 92351701																																													
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН 5951000339																																													
*Вид деятельности по ОКВЭД 01.21:1																																													
**Организационно-правовая форма собственности по ОКФС/ОКФС 65 16																																													
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384																																													
Показатель		За 12 месяцев 2017 г.	За 12 месяцев 2016 г.																																										
наименование	код																																												
1	2	3	4																																										
<b>Выручка</b>	2110	88 652	62 498																																										
Себестоимость продаж	2120	(87 814)	(58 021)																																										
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	838	4 477																																										
<b>Коммерческие расходы</b>	2210	-	-																																										
<b>Управленческие расходы</b>	2220	-	-																																										
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	838	4 477																																										
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	2310	-	-																																										
<b>Проценты к получению</b>	2320	-	-																																										
<b>Проценты к уплате</b>	2330	(1 942)	(745)																																										
<b>Прочие доходы</b>	2340	27 346	25 875																																										
<b>Прочие расходы</b>	2350	(1 468)	(2 182)																																										
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	24 774	27 425																																										
<b>Текущий налог на прибыль</b>	2410	(55)	(29)																																										
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-																																										
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>	2430	-	-																																										
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	2450	-	-																																										
Прочее	2460	-	-																																										
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	24 719	27 396																																										

