

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Совершенствование политики управления оборотным капиталом предприятия

Студент

Е. А. Веревкин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

док. экон. наук, профессор Д. Л. Савенков

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Е. А. Веревкин

Тема работы: Совершенствование политики управления оборотным капиталом предприятия (на примере «ООО Гранд»)

Руководитель: док. экон. наук, профессор Д. Л. Савенков

Цель данного исследования заключается в процессе разработки эффективных мероприятий по управлению оборотным капиталом на предприятии.

Поставленная цель исследования предполагает решение следующих задач:

- исследовать сущность и состав оборотного капитала предприятия, а также источников их финансирования;

- рассмотреть и проанализировать состав и структуру оборотного капитала предприятия и особенности управления оборотным капиталом на примере ООО «Гранд»;

- исследовать проблемы и основные направления по совершенствованию политики управления оборотным капиталом в ООО «Гранд»;

- сделать оценку эффективности рассмотренных мероприятий.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе являются экономические отношения предприятия ООО «Гранд», занимающееся деятельностью в сфере производства бурового оборудования.

Предметом исследования являются экономические отношения, которые складываются в ООО «Гранд» в системе управления оборотным капиталом.

Границами исследования являются 2018 -2020 гг.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка использованных источников из 43 источника и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 53 страница машинописного текста, в том числе 15 таблицы и 11 рисунков.

Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы политики управления оборотным капиталом предприятия	7
1.1 Понятие состав и структура оборотного капитала предприятия	7
1.2 Подходы к управлению оборотным капиталом предприятия	12
1.3 Методы анализа политики управления оборотным капиталом предприятия	15
2 Анализ оборотного капитала предприятия как объекта и инструмента финансового управления на примере ООО «Гранд»	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия	20
2.2 Анализ состава и структуры оборотного капитала предприятия	23
2.3 Оценка политики управления оборотным капиталом предприятия	28
3 Пути совершенствования политики управления оборотным капиталом на примере ООО «Гранд»	35
3.1 Рекомендации по управлению оборотным капиталом предприятия	35
3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий	39
Заключение	47
Список используемой литературы	50
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Гранд»	54
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Гранд»	56
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Гранд»	57

Введение

Для того чтобы определить текущее положение компании необходимо определить каким имуществом обладает и как срочно она осуществляет погашение своих обязательств. Имущество компании представлено в виде имущественного комплекса материального и нематериального характера, который находится в распоряжении у компании, то есть это основа, на которой осуществляется её хозяйственная деятельность. Имущественный комплекс включает как основной капитал, так и оборотный капитал. Основной капитал выступает основой, которая позволяет производить свою хозяйственную деятельность. Оборотный капитал является важной основой для ведения финансово-хозяйственной деятельности компании. Это самый подвижный компонент имущественного комплекса любой компании. Он позволяет определить возможность компании обеспечить производственный процесс запасами, денежными средствами, сырьём и т.д. Вопрос о сущности эффективной политики управления оборотным капиталом имеет особое значение, так как на основе данной информации российские компании осуществляют корректировку своей экономической политики, тем самым выявляют свои «узкие места» и осуществляют совершенствование системы политики управления. Актуальность данного исследования заключается в следующих причинах.

Руководитель любого экономического субъекта должен иметь представление, за счет каких оборотных активов будет реализовывать хозяйственную деятельность и куда в какую сферу своей деятельности он будет осуществлять вложения.

Ещё одной важной проблемой у экономического субъекта является эффективное управление оборотным капиталом, это связано с обеспечением финансовой устойчивости компании и её конкурентоспособности.

На современном этапе данные проблемы нужно рассматривать особенно тщательно. Увеличение роли финансовых ресурсов, при помощи которых

происходит процесс формирования эффективной структуры и рост производственного процесса экономического субъекта, а также осуществление механизма финансирования деятельности компании. На сколько экономических субъект обладает оборотным капиталом, и как происходит формирования его структуры, непосредственно зависит его финансовое состояние и финансовый результат. Поэтому следует проводить глубокий анализ по повышению эффективности системы управления оборотным капиталом экономического субъекта. Во многих экономических субъектах на современном этапе работа по эффективному управлению оборотного капитала не осуществляется. Поэтому, при реализации предложенных рекомендаций экономической субъект может эффективность производственного процесса.

Цель данного исследования заключается в процессе разработки эффективных мероприятий по управлению оборотным капиталом на предприятии.

Поставленная цель исследования предполагает решение следующих задач:

- исследовать сущность и состав оборотного капитала предприятия, а также источников их финансирования;
- рассмотреть и проанализировать состав и структуру оборотного капитала предприятия и особенности управления оборотным капиталом на примере ООО «Гранд»;
- исследовать проблемы и основные направления по совершенствованию политики управления оборотным капиталом в ООО «Гранд»;
- сделать оценку эффективности рассмотренных мероприятий.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе являются экономические отношения предприятия ООО «Гранд», занимающееся деятельностью в сфере производства бурового оборудования.

Предметом исследования являются экономические отношения, которые складываются в ООО «Гранд» в системе управления оборотным капиталом.

Теоретическую базу данного исследования представляют труды следующих авторов: Т. В. Погодиной, Е. Е. Румянцевой, Л. А. Евдокимовой,

Е.И. Шохина, Тихомиров Е.В. и других исследователей, а также материалы периодических изданий.

Информационная база данного исследования представлена данными бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гранд» за период 2018-2020 гг.

Практическая значимость данного исследования представлена в возможности применить результаты исследования в ООО «Гранд».

В ходе написания данного исследования применялись различные методы, а именно, аналитический, статистический, сравнительный методы.

Данное исследование включает введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

Во введении рассматриваются актуальные проблемы объекта исследования, объект, предмет, цель и задачи исследования.

Первая глава данного исследования содержит теоретические аспекты понятия «оборотный капитал», классификацию элементов оборотного капитала, подходы и методы политики управления оборотного капитала.

Во второй главе проводится анализ динамики оборотного капитала, его оборачиваемости, проводится анализ дебиторской задолженности по видам дебиторов, проводится анализ структуры и количества запасов, рассчитываются и анализируются показатели ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности.

В третьей главе рассматриваются имеющиеся у предприятия проблемы, выявленные в ходе анализа баланса, а также различных показателей. Предлагаются мероприятия по улучшению механизма управления оборотным капиталом. Далее идет заключение и список используемой литературы.

1 Теоретические основы политики управления оборотным капиталом предприятия

1.1 Понятие состав и структура оборотного капитала предприятия

Под активами как одного из разделов бухгалтерского баланса, отражается имущественный комплекс экономического субъекта.

Различия между понятиями «оборотные средства», «оборотный капитал» и «оборотные активы» в экономической литературе нет различий. Данные понятия в бухгалтерском балансе отличаются по способу их отражения. Отличия определяются тем, что в роли оборотных активов можно рассматривать активы, которые составляют имущественный комплекс предприятия, участвующие в одном операционном цикле, другими словами их определяют, как текущие активы, обеспечивающие финансово-хозяйственную деятельность.

Под оборотным капиталом можно рассматривать средства, которые отражены в пассиве бухгалтерского баланса в виде денежных средств, вложенных в хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Множество ученых посвятили свои труды изучению сущности и структуры оборотного капитала, среди которых как иностранные, так и отечественные ученые. Среди иностранных ученых особенно выделяются труды К. Маркса, Д. Риккардо, Бригхэм Ф. и Гапенски Л. К отечественным ученым, внесшим вклад в изучение оборотного капитала как экономической категории можно отнести Никулину Н.Н., Романовского М.В., Богомолова А. М., Бланк И.А., Камалиевой Р.Р., Ионову А.Ф. и др.

Сущность оборотного капитала имеет множество трактовок в экономической теории.

Так, например, по мнению Никулиной Н.Н., под оборотным капиталом можно понимать, «предметы труда, изнашиваемые, как правило, в одном производственном цикле, в течение которого они переносят свою стоимость на

стоимость создаваемого продукта (материальные ресурсы, масла, смазки, топливо, запасные части)» [34].

Бригхэм Ф. и Гапенски Л. определяют понятие оборотный капитал как «вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла, либо в течение относительно короткого календарного периода времени (как правило, не более одного года)» [7].

По мнению Камалиева Р.Р. под оборотным капиталом, понимается «часть капитала предприятия, вложенного в его текущие активы» [30].

В состав оборотного капитала по материально-вещественному признаку, входят: предметы труда, а именно сырьё, материалы, топливо и т.д.), а также готовая продукция на складах предприятия, товары для перепродажи, денежные средства и средства в расчетах» [10].

Ионова А.Ф. и Селезнева Н.Н. трактует понятие «оборотный капитал», как «средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения компании, обеспечивающие ее текущую деятельность» [15].

Стоянова Е.С. и Быкова Е.В. определяют оборотный капитал как «фонды обращения (готовая продукция, запасы, денежные средства для текущих финансовых потребностей), оборотные производственные фонды, краткосрочные финансовые вложения (займы, портфельные инвестиции)».

Многие экономисты распределяют оборотный капитал на три группы, указанные выше, с целью выявления ключевой роли в отождествлении понятий «оборотные средства» и «оборотный капитал» [37].

Оборотный капитал осуществляет обслуживание бизнес-процессов и принимает участие в процессе производства и реализации продукции и товаров. Главной целью оборотного капитала предприятия выступает механизм обеспечения непрерывного производственного процесса.

В состав оборотного капитала экономического субъекта относятся: (рисунок 1)



Рисунок 1 – Состав оборотного капитала предприятия

Круговорот оборотного капитала можно представить следующим образом (рисунок 2):

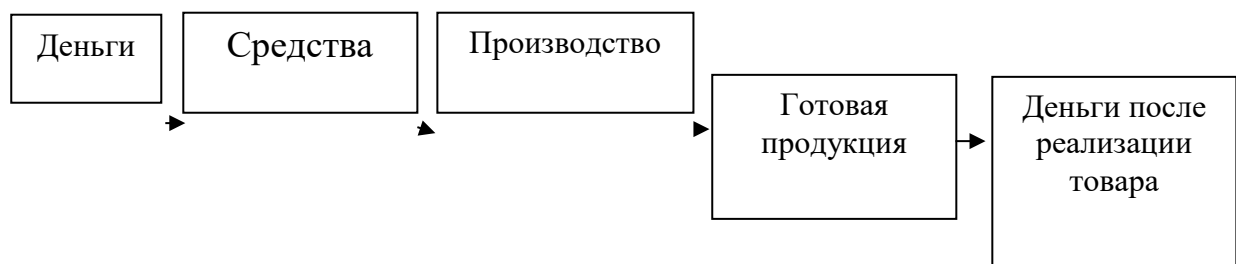


Рисунок 2 – Круговорот оборотного капитала

На первом этапе деньги в средства производства оборотный капитал представлен в виде запасов.

На втором этапе средства производства – производство – готовая продукция оборотный капитал представляет собой в новый товар.

На третьем этапе готовая продукция – деньги от реализации продукции новый товар проходит процесс реализации, после всего экономический субъект

получит прибыль. За три этапа оборотный капитал превращается в денежные средства, тем самым осуществляется круговорот оборотного капитала. Если денежных средств от продажи продукции больше чем денежных средств на начальном этапе, это говорит о том, что экономический субъект получит прибыль [27].

Состав оборотного капитала предприятия представляет собой совокупность всех элементов, которая представляет собой оборотный капитал, который подразделяется на оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Под структурой оборотного капитала можно понимать, «деление оборотного капитала на элементы, а также обеспечение их оптимального соотношения».

К признакам оборотного капитала экономического субъекта можно отнести:

1) Экономическая роль оборотного капитала в процессе производства и реализации товаров.

Деление оборотного капитала на производственные фонды и фонды обращения. Производственные фонды приобретают вещественную форму и полностью переносятся на стоимость на произведенной продукции. К ним относятся сырьё, незавершённое производство и т.д.

Другой частью оборотного капитала выступают фонды обращения, которые необходимы для обеспечения финансирования процесса производства предприятия. К фондам обращения относятся: отгруженная продукция, НДС и т.д.

2) Оборотный капитал как «вещественное и материальное отождествление». Применение данного признака оборотный капитал классифицируется на: оборотные средства в запасах, оборотные средства в производстве, готовая продукция, денежные средства и денежные эквиваленты.

3) Планирование оборотного капитала. Классификация оборотного капитала на нормируемый (подробный расчёт потребности в нём). Он составляет

у экономического субъекта около 80%. Ненормируемый оборотный капитал, у которого нельзя точно рассчитать потребность в нём. Он составляет у экономического субъекта около 20%.

Нормируемый оборотный капитал представлен производственными фондами, готовой продукцией, хранящейся на складе. Ненормируемый оборотный капитал состоит из дебиторской задолженности и денежных средств.

4) Определение ликвидности оборотного капитала [23].

Собственные, заёмные и привлеченные финансовые ресурсы обеспечивают процесс формирования оборотного капитала на предприятии, который определяет экономический потенциал предприятия.

Собственные источники финансирования оборотного капитала включают в себя: прибыль от продаж, амортизация, прибыль от продажи имущества, прибыль от продажи нематериальных активов, а также нераспределённая прибыль.

К заёмным источникам финансирования оборотного капитала относят кредиты банков, займы у других предприятий, кредиторская задолженность и т.д.

К привлеченным финансовым ресурсам можно отнести доходы от реализации ценных бумаг, выплаты страховых возмещений, бюджетные средства. Распределение по источникам, оборотный капитал формируется из собственных, заёмных и привлечённых источников финансирования, тем самым указывает на формы предоставления оборотного капитала на постоянное или временное пользование.

Формирование собственного оборотного капитала происходит за счёт собственного капитала. Формирование заёмного оборотного капитала происходит за счёт кредитов банка и займов других предприятий. Данные средства во временное пользование отдаются предприятиям, с одной стороны одна часть платная, представленная в виде кредитов и займов, а другая в виде кредиторской задолженности.

Таким образом, под оборотным капиталом можно понимать, «часть капитала, который размещается в текущих активах, которые используются, потребляются и реализуются определённого периода времени (год, производственный цикл)». Собственные, заёмные и привлеченные финансовые ресурсы являются источниками образования оборотного капитала на предприятии, определяющий потенциал любого экономического субъекта. На финансовые показатели предприятия, на его платежеспособность влияет рациональное использование и формирование оборотного капитала. Именно поэтому эффективное управление оборотным капиталом на предприятии, определение его состава и структуры, выявление источников его формирования, и его эффективное использование являются важнейшими задачами любого предприятия.

1.2 Подходы к управлению оборотным капиталом предприятия

Специальная системы по эффективному управлению оборотным капиталом на предприятии должна включать следующие обязательные элементы:

- 1) Коллектив на предприятии. Для эффективного управления оборотным капиталом должны приглашаться на предприятие как производственный персонал, взаимодействующий с использованием оборотного капитала, так и работники, занимающиеся управлением оборотным капиталом, а именно финансовые службы компаний.
- 2) Наличие организационной структуры. В организационной структуре должно быть структурное подразделение, которое бы занималось управление оборотным капиталом на предприятии.
- 3) Информационное обеспечение. Необходимость использование различной учетной, плановой, бухгалтерской, статистической и IT-обеспечение в процессе управления оборотным капиталом.

4) Наличие методического обеспечения. Необходимость осуществления различных расчетов, чтоб результаты были правильными, следует применение единых методических рекомендаций и правил [11].

К важным этапам управления оборотным капиталом относят следующие этапы, которые представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Основные этапы управления оборотным капиталом предприятия

Ниже рассмотрим этапы управления оборотным капиталом на предприятии:

1) Первый этап заключается в том, что необходимо провести анализ оборотного капитала за текущий период в сравнение предыдущим, а также необходимость в разработке основных направлений в повышении эффективности в будущем.

2) На втором этапе происходит механизм формирования оборотного капитала из отдельных его составных элементов на соответствующий период

времени. Его структура должна отражать соотношение удельного веса к общей величине оборотного капитала.

3) На третьем этапе осуществляется оптимизация величины оборотного капитала на предприятии.

Оптимизация оборотного капитала предприятия предполагает выявление резервов, которые будут направлены на снижение длительности циклов. При эффективном управлении оборотным капиталом будет происходить снижение операционных циклов, а также проведение эффективной оптимизации величины оборотного капитала предприятия.

4) На четвертом этапе происходит определение показателей ликвидности оборотного капитала предприятия, а именно расчёт коэффициентов ликвидности.

5) Пятый этап заключается в обеспечении рентабельности оборотного капитала предприятия. В финансово-хозяйственной деятельности предприятия оборотный капитал должен обеспечивать деятельность компании прибылью.

6) Шестой этап заключается в формировании источников оборотного капитала предприятия, а именно за счёт каких средств будет происходить финансирование оборотного капитала [12].

Далее рассмотрим подходы, характеризующие процесс управления оборотным капиталом.

1) Идеальная модель управления оборотным капиталом предполагает, то чтобы расходы на формирования оборотного капитала предприятия были покрыты за счёт кредиторской задолженности. Данная модель носит наибольшие риски, так как при ней требуется всю задолженность погасить сразу.

2) Агрессивная модель управления оборотным капиталом предполагает, покрытие расходов на формирования переменного оборотного капитала за счет кредиторской задолженности. Риск при данной модели весьма вероятен, потому что в условиях процесса производства нельзя ограничить себя минимальным уровнем величины оборотного капитала.

3) Компромиссная модель – данная модель предполагает. То, что за счёт кредиторской задолженности осуществляется покрытие части переменного капитала. В данном случае присутствует минимальный риск.

4) Консервативная модель – при данной модели риск находится на нуле.

Политика управления оборотным капиталом должна обеспечивать компромисс между риском потери ликвидности и эффективностью работы, что сводится к решению двух важных задач:

1) Обеспечение платежеспособности – одна из важнейших задач финансового менеджмента. Такое условие отсутствует, когда предприятие не в состоянии оплачивать счета, выполнять обязательства и, возможно, находится в преддверии банкротства.

2) Обеспечение приемлемого объема, структуры и прибыльности оборотного капитала. Известно, что различные уровни разных оборотных активов по-разному воздействуют на прибыль. Каждое решение, связанное с определением уровня денежных средств, дебиторской задолженности и производственных запасов, должно быть рассмотрено как с позиции рентабельности данного вида активов, так и с позиции оптимальной структуры оборотного капитала.

Таким образом, в данном разделе были рассмотрены различные типы политики управления оборотным капиталом. Политика управления оборотным капиталом должна обеспечивать компромисс между риском потери ликвидности и эффективностью работы предприятия.

1.3 Методы анализа политики управления оборотным капиталом предприятия

В целом методологию управления оборотным капиталом можно разделить на несколько составляющих:

- методы управления оборотным капиталом как единым объектом;

- методы управления отдельных элементов оборотного капитала.

Для оценки оборотного капитала как единого объекта в целом рекомендуют применять следующие показатели [18].

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала предприятия можно определить по следующей формуле:

$$\text{КОБ ОА} = N / \text{ОА}, \quad (1)$$

где

КОБ ОА – коэффициент оборачиваемости оборотных активов;

N – выручка от продаж;

ОА - оборотные активы.

Представленный показатель можно проанализировать в динамике. Осуществляя расчёт данного показателя с целью выяснить сколько раз за данный период произойдёт оборачиваемость оборотного капитала.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала - это один из основных показателей определения эффективности работы экономического субъекта. Чем больше количество оборотов совершает оборотный капитал, тем предприятие будет способно быстрее возвращать свои вложения и будет хороший спрос на его продукцию.

В условиях высокой инфляции может быть низкая оборачиваемость оборотного капитала, это объясняется политикой приобретения по более низким ценам производственных запасов.

Другим показателем определения эффективности политики управления оборотным капиталом является период оборота оборотного капитала, который рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{По ОА} = \text{ОА} \times \text{Д} / N, \quad (2)$$

где

По ОА – период оборота оборотных средств;

Д – количество дней в анализируемом периоде.

Анализ показателя периода оборота оборотного капитала проводится в динамике, который показывает при расчёте среднюю продолжительность одного оборота оборотного капитала в днях.

Далее эффективность использования оборотного капитала предприятия можно определить при помощи коэффициента рентабельности оборотных активов, который рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Кра} = \text{Пч} / \text{А}, \quad (3)$$

где

Кра – коэффициент рентабельности оборотных активов;

Пч – чистая прибыль;

А – активы.

Другим показателем по определению эффективности оборотного капитала являются показатели ликвидности предприятия. Это показатели с более узконаправленным понятием если провести сравнение с показателями платежеспособности, отражающие способность экономического субъекта вовремя погасить свои краткосрочные обязательства, и производить свои расходы.

Далее рассмотрим показатели, по которым производится расчёт показателей ликвидности экономического субъекта:

1) Определение коэффициента абсолютной ликвидности осуществляется по следующей формуле:

$$\text{Ка. л.} = \text{ДС и ДЭ} / \text{КО} \quad (4)$$

где

Ка.л. - коэффициента абсолютной ликвидности предприятия;

ДС и ДЭ – денежные средства и денежные эквиваленты;

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициента абсолютной ликвидности предприятия показывает, какой удельный вес краткосрочных обязательств экономический субъект оплатит за

короткий промежуток времени. Рекомендуемое значение данного показателя $\geq 0,2$.

2) Определение коэффициента быстрой ликвидности осуществляется по следующей формуле:

$$\text{Кб. л.} = \text{ДС и ДЭ} + \text{КФВ} + \text{ДЗД} / \text{КО} \quad (5)$$

где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

ДЗД – дебиторская задолженность.

Коэффициента быстрой ликвидности определяется при условии развернутого пояснения дебиторской задолженности. Данный показатель показывает, какой объём краткосрочных обязательств компания сможет обеспечить своими денежными средствами и денежными эквивалентами. [23]. Рекомендуемое значение данного показателя ≥ 1 .

3) Определение коэффициента текущей ликвидности осуществляется по следующей формуле:

$$\text{Кт. л.} = \text{ДС и ДЭ} / \text{КО} \quad (6)$$

Коэффициента текущей ликвидности показывает какие объёмом оборотных активов будут обеспечены краткосрочные обязательства. Рекомендуемое значение данного показателя ≥ 2 .

Другим показателем, определяющим эффективное использование оборотного капитала, является чистый оборотный капитал (далее ЧОК). Формирование данного показателя происходит за счет собственных финансовых ресурсов, которые направляются на приобретение оборотного капитала.

4) Определение чистого оборотного капитала осуществляется по следующей формуле:

$$\text{ЧОК} = \text{ОА} - \text{КО} \quad (7)$$

где

ОА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Чтобы рассчитать величину чистого оборотного капитала следует из оборотного капитала вычесть краткосрочные обязательства, так как на погашение данных обязательств как раз и будут направлены данные ресурсы. Данная разница и является величиной чистого оборотного капитала, которая предопределяет экономическую стабильность предприятия.

В ходе проведённого исследования можно сделать следующие выводы:

1) имущественный комплекс предприятия представляет собой в виде основного и оборотного капитала;

2) под оборотным капиталом можно понимать, как «часть капитала, который размещается в текущих активах, которые используются, потребляются и реализуются определённого периода времени (год, производственный цикл)». Собственные, заёмные и привлеченные финансовые ресурсы являются источниками образования оборотного капитала на предприятии, определяющий потенциал любого экономического субъекта. На финансовые показатели предприятия, на его платежеспособность влияет рациональное использование и формирование оборотного капитала.

3) рассмотрена классификация элементов оборотного капитала, охарактеризованы источники его формирования, рассмотрены различные типы политики управления оборотным капиталом. Политика управления оборотным капиталом должна обеспечивать компромисс между риском потери ликвидности и эффективностью работы предприятия.

4) рассмотрены методы управления оборотным капиталом на предприятии.

2 Анализ оборотного капитала предприятия как объекта и инструмента финансового управления на примере ООО «Гранд»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия

Объектом выпускной квалификационной работы выступает общество с ограниченной ответственностью «Гранд» (далее ООО «Гранд»).

ООО «Гранд» зарегистрирована 7 марта 2013 г. регистратором Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №10 по Оренбургской области. Руководитель организации: директор Бердников Владимир Александрович. Юридический.

Местонахождение ООО «Гранд»: адрес ООО «Гранд» - 460028, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Базовая, зд. 12/2 литера г7г8, офис 1.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- производство инструмента;
- производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки;
- производство гидравлического и пневматического силового оборудования;
- производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств;
- производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств и т.д.

На рисунке 4 рассмотрена организационно-управленческая структура ООО «Гранд».

Текущее управление ООО «Гранд» осуществляет высший орган управления в лице генерального директора, который принимает решения различных вопросов по финансово-хозяйственной деятельности.



Рисунок 4 – Организационная структура управления ООО «Гранд»

Управленческий персонал включает в себя генеральный директор, главный инженер, главный бухгалтер. Основной персонал представлен технологом, бригадиром и механиком.

В ведение генерального директора входит самостоятельное распоряжение имуществом, заключение договоров и соглашений, открытие счетов в банках, денежными средствами, а также принимать самостоятельно решение о составе приёма своих заместителей, об издании приказов и поручений, которые должны исполнять работники предприятия.

Кроме этого генеральный директор обязан лично отвечать за ведение всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

ООО «Гранд» применяет в своей финансово-хозяйственной деятельности упрощённую форму ведения бухгалтерского учёта. Ведение данного учёта осуществляется на основе принципов ведения бухгалтерского учёта, которые регламентируются федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) «О бухгалтерском учете».

В таблице 1 представлены технико-экономические показатели ООО «Гранд» за период 2018 – 2020 гг.

Таблица 1 – Техничко-экономические показатели ООО «Гранд» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
				2019/2018	2020/2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Выручка, тыс. руб.	6020	11807	11166	5787	-641	196,1	94,6
Себестоимость, тыс. руб.	3957	8086	7773	4129	-313	204,3	96,1
Валовая прибыль, тыс. руб.	2063	3721	3393	1658	-328	180,3	91,2
Чистая прибыль	290	809	850	519	41	278,9	105,0
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	31 996,0	32 518,0	32 535	522	17	101,6	100,0
Ср. списочная численность персонала, чел.	123	125	125	2	0	101,6	100,0
Производительность труда,	82,8	99,6	152,1	16,8	52,5	120,3	152,7
Средняя заработная плата, тыс. руб.	21 678	21 679	21 690	1	11	100,0	100,0
Рентабельность продаж, %,	5,2	8,2	9,2	3,0	+1,0	157,7	112,2

По всем показателям, приведенным в таблице 2, наблюдается положительная динамика за весь анализируемый период. Темп роста выручки за период с 2018 по 2019 годы составил почти 200%, значение данного показателя увеличилось со значения в 6020 тыс. руб. до 11807 тыс. руб. В 2020 г. виден незначительный спад на 5,43%. Валовая прибыль подверглась таким же изменениям в 2019 и 2020 годах. Показатель валовой прибыли за отчетный период увеличился с 2063 тыс. руб. в 2018 году до 3393 тыс. руб. в 2020 году соответственно.

Чистая прибыль также имеет значительный прирост за период – в 2,8 раза, что является положительный фактором.

Фонд оплаты труда за период 2017 - 2019 гг. имеет также положительную динамику: в 2019 году он увеличился на 522 тыс. руб., в 2020 г. на 17 тыс. руб. Рост связан с увеличением числа работников.

Рентабельность продаж демонстрирует внушительный прирост, как в 2019 г., так и в 2020 годах. В целом за исследуемый период предприятие продемонстрировало рост по показателям финансовой деятельности.

2.2 Анализ состава и структуры оборотного капитала предприятия

Далее в данном исследовании проведём анализ состава и структуры оборотного капитала в ООО «Гранд» за период 2018 – 2020 гг. (приложение А)

В таблице 2 проведём анализ динамики состава оборотного капитала ООО «Гранд».

Таблица 2 – Анализ динамики состава оборотного капитала ООО «Гранд»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
				2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019
1. Оборотные средства тыс. руб.	7636	21764	31961	14128	10197	285	146,8
в том числе							
1.1 Запасы тыс. руб.	4413	5122	5849	709	727	116,1	114,1
1.2 НДС тыс. руб.	56	43	109	- 13	66	77	253
1.3 Дебиторская задолженность тыс. руб.	3130	16300	25653	13170	9353	521	157
1.3 Денежные средства тыс. руб.	37	299	350	262	51	808	117

Данные представленные в таблице 2 показывают, что основные показатели оборотного капитала претерпели значительные изменения и увеличились в несколько раз.

Основным изменениям подверглась дебиторская задолженность. В 2018 году дебиторская задолженность составляла всего 41% от величины оборотных активов. Величина дебиторской задолженности была равна 3130 тыс. руб. К концу 2020 года величина дебиторской задолженности достигла почти 25653 тыс. руб. и составила 80,3% от величины оборотного капитала.

Также значительным изменениям подвергся показатель запасов. В 2018 году этот показатель составлял 57,8%, а в 2020 году всего 18,3%. Несмотря на это, в количественной величине суммы запасов стало больше, с 4413 тыс. руб. увеличилось до 5849 тыс. руб.

В связи с данными изменениями в исследуемом периоде необходимо произвести анализ запасов и дебиторской задолженности, для более досконального рассмотрения проблематики предприятия и устранения, или как минимум снижения данных показателей до допустимых.

На рисунке 5 представлены изменения величины запасов ООО «Гранд» за период 2018-2020 годы.



Рисунок 5 – Динамика изменения величины запасов ООО «Гранд» за период 2018-2020 годы

Согласно данным представленным на рисунке 5, можно увидеть, что основную долю запасов занимают показатели сырья и материалов, и готовая продукция. Величина готовой продукции за исследуемый период снизилась с 19% до величины 10%. Количественно сумма запасов, как мы можем наблюдать по темпу изменения показателя, снизилась более чем в 1,5 раза, что говорит о снижении величины издержек.

Сумма показателя сырья и материала, наоборот увеличилась, более чем в 1,5. В 2018 году данный показатель составлял 3147,2 тыс. руб. К концу 2020 года данный показатель составил уже 4814тыс. руб., для рассмотрения темпов роста данного показателя рассмотрим динамику величины сырья и материалов за 2018-2020 годы, данные которых представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика и структура сырья и материалов ООО «Гранд» за период 2018-2020 годы

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Темп роста (снижения), в %	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	2019/2018	2020/2019
Заготовка корпус муфты	1020	32	220	5			22	
Заготовка Ф40 ст.40Х	606,8	19	606,8	15	257,6	5	100	42
Заготовка корпуса	424,2	13	1875,6	45	2579,8	54	442	138
Заготовка Ф80 ст.30Х13	545,3	17	856,5	21	1047,9	22	157	122
Заготовка Ф35 ст.40	182,2	6	182,2	4	148,2	3	100	81
Прочие	368,7	12	428,2	10	779,5	16	116	182
Итого	3147,2	100	4169,3	100	4813	100	132	115

Данные представленные в таблице 3, свидетельствуют о том, что предприятие стало закупать больше сырья и материалов. Основную сумму сырья

на предприятии занимает величина заготовок из разного вида литья и металлопроката. Как видно из таблицы, значительно увеличилась величина заготовки корпуса и заготовки Ф80 ст.30Х13. Рост числа запасов, в частности сырья и материалов, говорит о том, что предприятие начало выполнять большее количество заказов. В связи с увеличением числа заказов увеличилась и величина дебиторской задолженности. В связи с этим, проведем аналитику данного показателя, для выявления слабых мест и устранения их на предприятии.

Состав и структура дебиторской задолженности за 2018-2020 годы представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура дебиторской задолженности ООО «Гранд» за период 2018-2020 годы

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Темп роста (снижения), в %	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	2019/2018	2020/2019
Задолженность покупателей	2806	90	15351	94	24547	96	547	160
Авансы поставщикам	72	2	464	3	449	2	644	97
Переплата по налогам и сборам	84	3	109	1	125	0	129	115
Прочая дебиторская задолженность	168	5	376	2	532	2	224	141
Дебиторская задолженность всего	3130	100	16300	100	25653	100	521	157

Анализируя данные, представленные в таблице 4, можно наблюдать рост всех составляющих дебиторской задолженности. Приведенные данные свидетельствуют о том, что основную долю в дебиторской задолженности занимает задолженность покупателей, 90% от всей дебиторской задолженности в 2018 году и 96% в 2020 году соответственно. За исследуемый период сумма задолженности покупателей выросла со значения в 2,8 млн. руб. до суммы более

чем 24 547 тыс. руб., что составляет рост в 8,7 раз. В 2018 году также существенно увеличилась сумма авансов поставщикам с 72 тыс. руб. в 2019 году до 449 тыс. руб. в 2020 году, что связано с ростом количества отгружаемой продукции. Переплата по налогам и сборам и прочая дебиторская задолженность также выросли.

В целом наблюдается значительный рост дебиторской задолженности за отчетный период, с 3130 тыс. руб. до 25653 тыс. руб., что составило прирост в 521% в 2019 году по сравнению с 2018 годом и в 157% в 2020 году по сравнению с данными за 2019 год. Такая тенденция является негативным фактором и требует внимания со стороны менеджмента предприятия.

Для наглядности состава и структуры дебиторской задолженности на рисунке 6 представлена динамика показателей за период 2018 - 2020 годы.

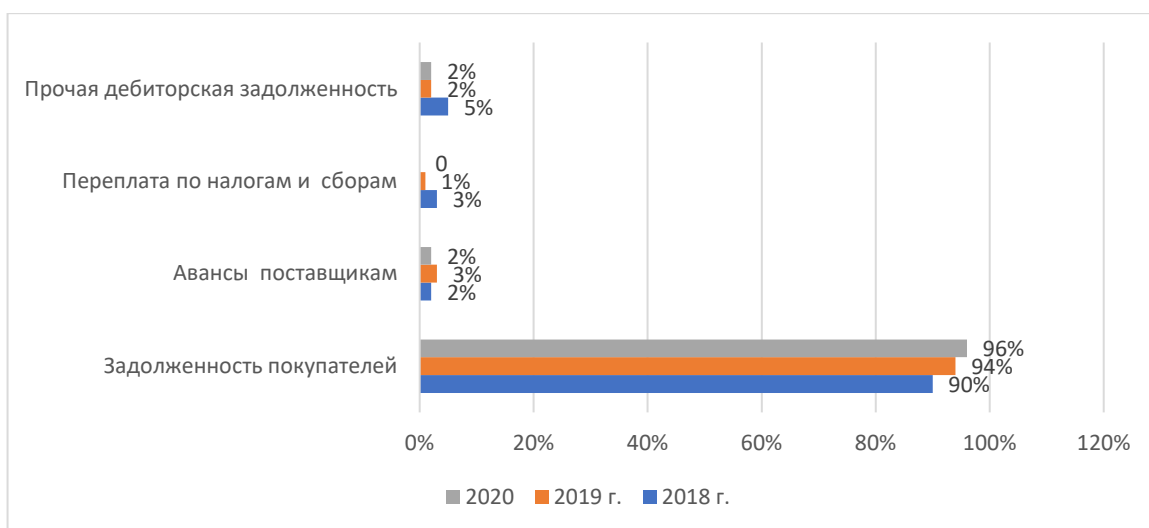


Рисунок 6 – Динамика структуры дебиторской задолженности ООО «Гранд» за период 2018-2020 годы

Исходя из данных представленных на рисунке 6, видно, что доля задолженности покупателей увеличилась, как в суммарном значении, так и в процентном. Прочая дебиторская задолженность в 2018 году составляла 5% от суммы дебиторской задолженности, а в 2019-2020 году данный показатель составил менее 2%.

Таким образом, основные показатели оборотного капитала претерпели значительные изменения и увеличились в несколько раз. Основным изменениям подверглась дебиторская задолженность. В 2018 году дебиторская задолженность составляла всего 41% от величины оборотных активов. Величина дебиторской задолженности была равна 3130 тыс. руб. К концу 2020 года величина дебиторской задолженности достигла почти 25653 тыс. руб. и составила 80,3% от величины оборотного капитала. Также значительным изменениям подвергся показатель запасов. В 2018 году этот показатель составлял 57,8%, а в 2020 году всего 18,3%. Несмотря на это, в количественной величине суммы запасов стало больше, с 4413 тыс. руб. увеличилось до 5849 тыс. руб.

2.3 Оценка политики управления оборотным капиталом предприятия

Для управления оборотным капиталом используются различные методы, которые охватывают каждый из его элементов, включая дебиторскую задолженность, запасы, денежные активы и оборотные средства. У каждого из существующих методов управления оборотным капиталом существуют свои достоинства и недостатки, не все методы применимы на конкретном предприятии, а потому для грамотного управления оборотным капиталом предприятию необходимо ознакомиться с каждым из методов и определить, какой из них подходит для конкретной организации.

Управление оборотным капиталом в ООО «Гранд» должно включать решение следующих основных задач (рисунок 7).



Рисунок 7 – Задачи управления оборотным капиталом ООО «Гранд»

Далее проведем оценку основных абсолютных и относительных показателей состояния и динамики оборотного капитала и проанализируем показатели деловой активности по времени оборачиваемости. Данный анализ представлен на рисунках 8-9.

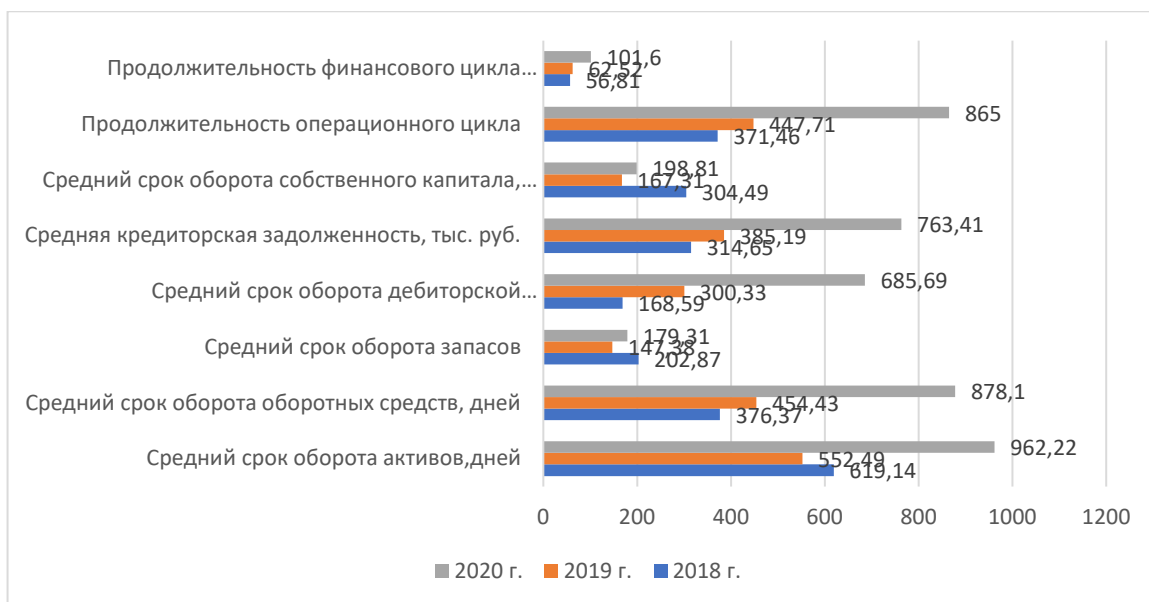


Рисунок 8 – Динамика абсолютных показателей состояния и динамики оборотного капитала ООО «Гранд» за период 2018-2020 гг.

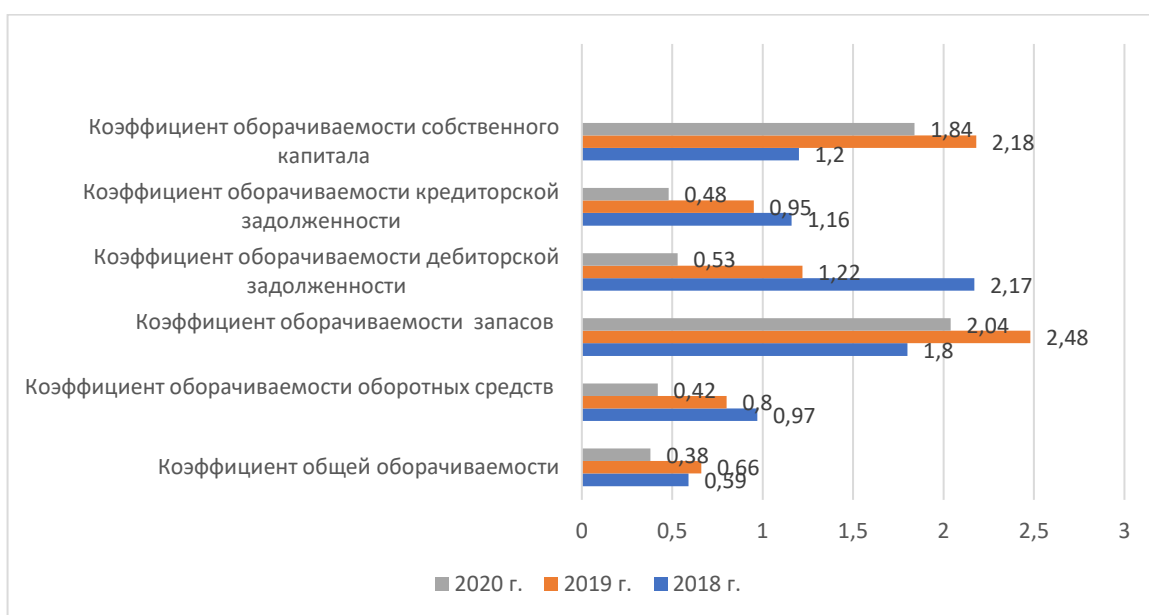


Рисунок 9 – Динамика относительных показателей состояния и динамики оборотного капитала ООО «Гранд» за период 2018-2020 гг.

Анализируя данные, представленные на рисунках 8-9, видим, что общий срок оборота активов в сравнении с 2018 г. значительно увеличился с 619 дней до 962. Это нельзя назвать негативным фактором, так как за исследуемый период мы наблюдаем и рост выручки, и рост баланса. Ввиду того, что рост баланса был гораздо больше в финансовом эквиваленте, в связи с тем и получены данные значения. Также наблюдается и рост срока оборота оборотных средств и увеличение среднего срока оборота дебиторской задолженности. Это связано с увеличением показателя дебиторской задолженности в графе оборотного актива.

Снижение значения коэффициента оборачиваемости оборотных средств с 0,97 до 0,42 за 2018-2020 гг. является негативным моментом, так как свидетельствует о недостаточной эффективности использования оборотных средств, накоплению их сверх нормы.

Коэффициент оборачиваемости запасов и коэффициент оборачиваемости собственного капитала за анализируемый период претерпели изменения, как в большую, так и в меньшую сторону. Рост коэффициента оборачиваемости запасов с 1,8 до 2,48 за отчетный период свидетельствует об их эффективном использовании, что позитивно отражается на объеме реализации и прибыли от продаж. Снижение значения коэффициента оборачиваемости собственного капитала с 2,18 до 1,84 с 2019 по 2020 годы является негативным моментом, так как свидетельствует о недостаточной эффективности использования собственного капитала, что может привести к снижению финансовой устойчивости предприятия.

Средний срок оборота кредиторской задолженности увеличился в связи с увеличением значений краткосрочных обязательств. Значения коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности снижается с 1,16 до 0,48 в период с 2018 по 2020 годы, что говорит о снижении платежеспособности ООО «Гранд», а снижение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности с 2,17 до 0,53 с 2018 по 2020 годы соответственно, говорит о снижении темпов погашения задолженности контрагентами.

Продолжительность операционного цикла значительно увеличилась, с 371 дня до 865 дней, что является отрицательным фактом, поскольку приводит к росту потребности в оборотных средствах для финансирования текущей деятельности, что в свою очередь приводит к дополнительной иммобилизации денежных средств в запасах и средствах расчета. Продолжительность финансового цикла, также продемонстрировала рост показателя с 56 дней до 101 дня.

Далее проанализируем дебиторскую задолженность в разрезе контрагентов, представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ динамики дебиторской задолженности ООО «Гранд» в разрезе контрагентов за период 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Темп роста (снижения), в %	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	2019/2018	2020/2019
Расчёты с покупателями и заказчиками	2806	100	15351	100	24547	100%	547	160
ООО «Интер ТЭК-Сервис»	1194,6	43	8007,2	52	9876,7	40	670	123
ООО «УПТОиКО - Буровое оборудование»	1084,2	39	4475,6	29	7732,7	32	413	173
АО «Нефтебур»	296,4	11	1138,9	7	3700,4	15	384	325
ООО «Уральская горно-буровая компания»	156,1	6	1449,5	9	2448,0	10	929	169
Прочие покупатели и заказчики	74,7	3	279,8	2	789,2	3	375	282

Исходя из данных в таблице 5, в 2018 - 2020 годах финансовая деятельность почти на 90% осуществляется с тремя основными контрагентами: ООО «Интер-ТЭК Сервис», ООО «УПТОиКО – Буровое оборудование» и АО

«Нефтебур». В 2020 году ООО «Уральская горнобуровая компания» по показателям вышла на уровень 10% от общей суммы дебиторской задолженности. Прочие покупатели и заказчики занимают около 2-3% от размера дебиторской задолженности. Наглядно, на рисунке 10 показана динамика дебиторской задолженности по контрагентам.

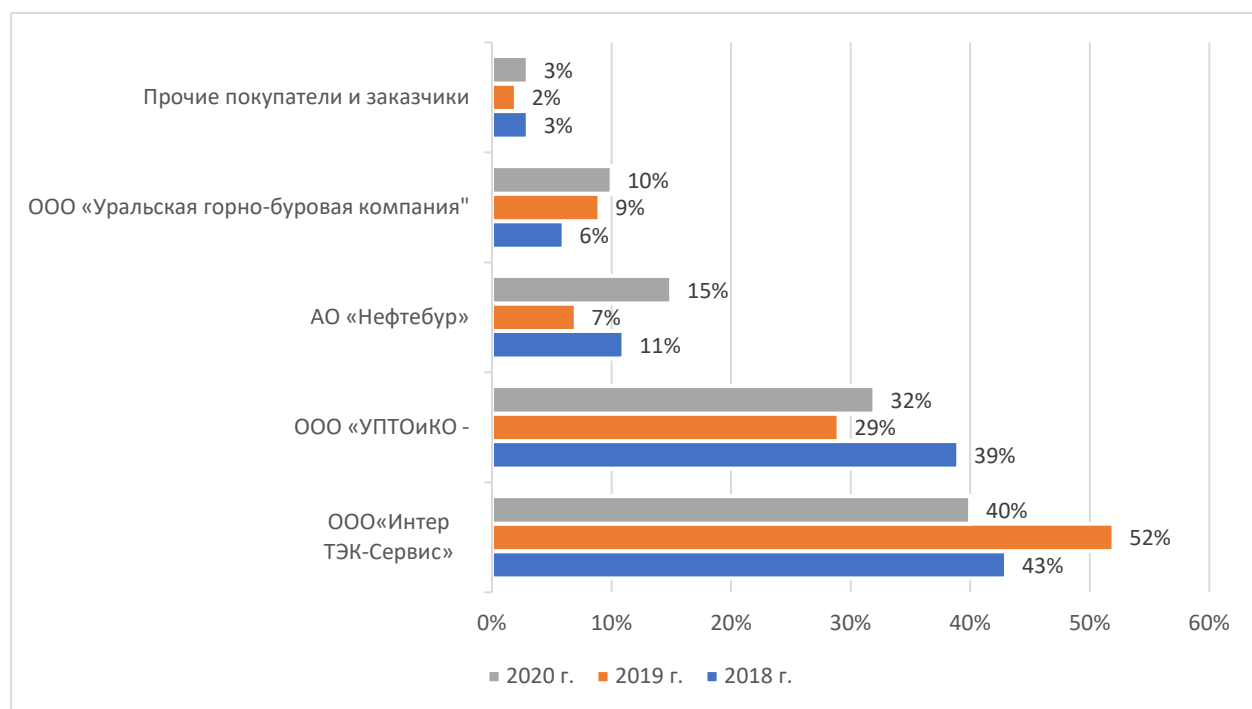


Рисунок 10 – Динамика структуры дебиторской задолженности на предприятии ООО «Гранд» по контрагентам за 2018 - 2020 годы.

Для оценки реального срока погашения счетов основными контрагентами проведём расчёт взвешенного старения дебиторской задолженности за 2018-2020 годы. Согласно данным приведённым на рисунке 11 основная масса дебиторов относится к группе возникновения дебиторской задолженности от 61 до 90 дней и от 181 до 365 дней, каждая из которых занимает почти 30%. Ещё 30% составляют дебиторы со сроком погашения от 91 до 180 дней и со сроком свыше 365 дней. Остальные дебиторы составляют 13% от общей суммы дебиторской задолженности со сроком погашения до 60 дней.

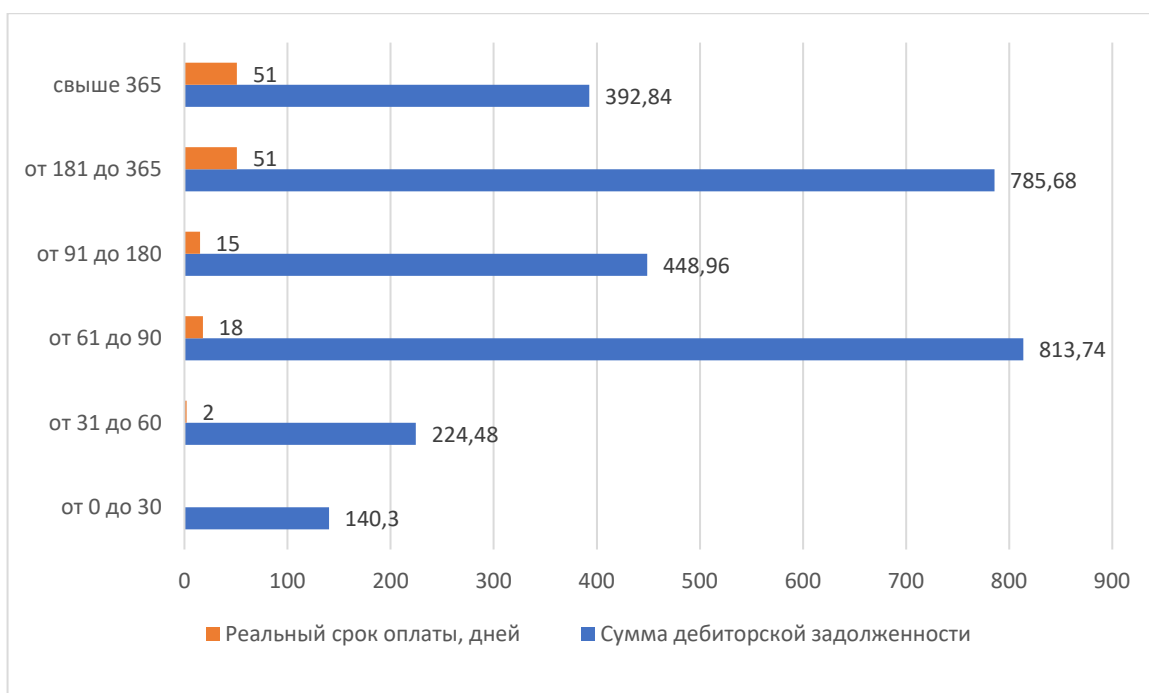


Рисунок 11 – Анализ и расчет взвешенного старения дебиторской задолженности ООО «Гранд» за период 2018-2020 гг.

Это обуславливается тем, что для основных дебиторов, а именно для компаний: ООО «Интер-ТЭК Сервис» и ООО «УПТОиКО-Буровое оборудование» действуют условия, прописанные в дополнительных спецификациях к основным договорам. Согласно которым, 50% оплаты происходит в рамках авансового платежа, а оставшиеся 50% осуществляется после выполнения гарантийных обязательств. В рамках, которых, ООО «Гранд» гарантирует работоспособность для крупных буровых узлов сроком на 18 месяцев, а для запчастей на буровые от 6 до 12 месяцев. В случае поломки или поставки продукции ненадлежащего качества, компания в кратчайшие сроки обязана предоставить новую продукцию или осуществить ремонт ранее поставленной. По ряду других спецификаций у всех контрагентов, включая основных, сроки оплаты до 90 дней с момента поставки продукции. Реальный срок оплаты в 2018 году составил 137 дней.

Исходя из анализа структуры и эффективности методов управления оборотным капиталом можно сделать ряд выводов:

- величина оборотного капитала в большей степени состоит из дебиторской задолженности и величины запасов;

- сумма оборотного капитала значительно увеличился за 2019 и 2020 годы;
- ввиду увеличения количества заказов величина суммы сырья и материалов в доле заказов увеличилась, а количество готовой продукции снизилось;
- основная доля дебиторской задолженности приходится на задолженность покупателей;
- у компании имеется 4 основных дебитора, по работе с которыми и будет производиться оптимизация дебиторской задолженности;
- проведя анализ взвешенного старения дебиторской задолженности выявлено снижение реальных сроков оплаты и доли дебиторов со сроком погашения задолженности свыше 365 дней;
- средний срок оборота дебиторской и кредиторской задолженностей значительно увеличился за 2019 и 2020 годы.

По итогам проведенного анализа финансовых показателей и анализа структуры и эффективности методов управления оборотным капиталом можно заключить, что по ряду показателей наблюдаются проблемы. У предприятия низкая абсолютная и текущая ликвидность. Большинство коэффициентов финансовой устойчивости не соответствуют нормативным среднеотраслевым показателям.

3 Пути совершенствования политики управления оборотным капиталом на примере ООО «Гранд»

3.1 Рекомендации по управлению оборотным капиталом предприятия

Самой главной проблемой, связанной с управлением оборотным капиталом предприятия является неэффективное управление его оборотными активами, а из неэффективного управления оборотными активами складывается целый ряд проблем, связанных с управлением дебиторской задолженностью, запасами, денежными средствами, кредиторской задолженностью.

На основе проведенного во второй части работы анализа финансового состояния ООО «Гранд» были выявлены следующие основные проблемы:

1) Высокая дебиторская задолженность, в том числе просроченная, показывающая стремительный рост с 3130 тыс. руб. в 2018 году до 25653 тыс. руб. в 2020 году.

К причинам возникновения данной проблемы можно отнести следующие:

- специфика отрасли, в которой работает предприятие (основная часть компаний, занимающихся производством или продажей бурового оборудования работают по системе отсрочки платежа, кроме того зачастую по договору оплата поставленной продукции производится после того, как отгруженные детали пройдут проверку качества на производстве, что может происходить в течение нескольких лет, что и приводит к образованию просроченной задолженности на балансе предприятий);

- управленческие ошибки при работе с дебиторской задолженностью;

- несвоевременный мониторинг за размером и состоянием дебиторской задолженности по причине отсутствия установленного регламента по работе с задолженностью;

- отсутствие распределения зон ответственности между персоналом, работающим с дебиторской задолженностью;

- невозможность взыскания просроченной задолженности путем обращения в суд, так как такая деятельность приведет к отказу многих контрагентов от сотрудничества;

- ограниченный спектр контрагентов, работающих в данной отрасли и ограниченный рынок сбыта, что заставляет предприятие работать по такой системе, которая установлена в отрасли, а не выбрана самим предприятием.

2) Излишки запасов на складах, наличие большого спектра продукции, не пользующейся постоянным спросом и как следствие рост издержек на обслуживание и хранение готовой продукции.

Причинами этой проблемы являются:

- непостоянный спрос на продукцию, вследствие чего крайне сложно составить перечень изделий, которые должны постоянно находиться в наличии и выделить такие позиции, которые должны изготавливаться только в ответ на поступивший заказ;

- отсутствие достоверной постоянно дополняемой и изменяемой в соответствии с отгрузками базы о наличии и количестве готовой продукции на складе;

3) Высокая кредиторская задолженность, накапливаемая по причине нехватки денежных ресурсов для осуществления деятельности, так как большая доля денежных средств заморожена в виде просроченной дебиторской задолженности.

Для решения перечисленных выше проблем, присущих многим предприятиям, можно предложить следующие способы их решения:

Для решения проблем управления дебиторской задолженностью на предприятии можно предложить:

1) для контроля и планирования дебиторской задолженности на предприятии должна быть налажена работа по получению следующей информации:

- данные о выставленных дебиторам счетах, которые не оплачены на настоящий момент;

- время просрочки платежа по каждому из счетов;
- размер безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности, оцененной на основании установленных внутрифирменных нормативов;
- кредитная история контрагента (средний период просрочки, средняя сумма кредита).
- воспользоваться услугой факторинга;

Факторинговая операция также позволит организации избежать риска неполучения денежных средств. Данная операция является весьма популярной на настоящий момент и имеет множество достоинств.

Способами повышения эффективности управления оборотным капиталом в зависимости от элементов оборотных активов являются:

- сокращение времени нахождения средств в дебиторской задолженности;
- мониторинг за размером и составом дебиторской задолженности;
- разработка механизма работы с дебиторской задолженностью;
- разработка системы оценки надежности контрагентов;
- мониторинг ключевых показателей эффективности (KPI) закупочной деятельности;
- реализации сверхнормативных запасов и товаров;
- списание залежалых, порченные, неликвидные запасы, реализация их по любой стоимости;
- принятие мер по снижению кредиторской задолженности;
- принятие мер по увеличению собственных источников средств и сокращению заемных средств для восстановления финансовой самостоятельности организации;
- увеличение объема инвестиций в основной капитал и его доли в общем имуществе организации;
- ускорение процесса отгрузки продукции и оформления расчетных документов;

- сокращение продолжительности производственного цикла за счет интенсификации производства (использование новейших технологий, механизации и автоматизации производственных процессов.

Обеспечение достаточности денежных средств осуществляется путем планирования поступления денежных средств на предприятие, необходимых для финансирования текущих затрат и связанных с производством и реализацией продукции.

Причиной возникновения кризисного состояния является расхождение между текущими расходами и реальными поступлениями денежных средств, начисленных за этот период. Приток денежных средств должен обеспечить покрытие текущих обязательств.

Говоря непосредственно о проблемах ООО «Гранд», стоит отметить, что не все вышеперечисленные универсальные способы решения подходят данному предприятию из-за специфики отрасли, в которой данное предприятие функционирует.

Для решения первой проблемы, а именно наличием высокой дебиторской задолженности, можно предложить следующие мероприятия:

1) Внедрение специализированных форм отчетности, предоставляемых бухгалтером директору еженедельно, ежемесячно и ежеквартально, содержащие информацию о текущей и просроченной задолженности, имеющейся у каждого конкретного контрагента.

2) Поскольку просроченная дебиторская задолженность занимает большую долю во всей дебиторской задолженности, можно предложить мероприятия по работе именно с просроченной дебиторской задолженностью, которые заключаются в ведении переговоров с контрагентами и составлении договора о реструктуризации, имеющейся у них задолженности путем введения ежемесячных выплат, размер которых будет приемлемым как для ООО «Гранд», так и для контрагентов, имеющих задолженность.

3) По причине имеющейся у предприятия проблемы с излишками запасов на складе, необходимо внедрение такого мероприятия, как расчет оптимального количества готовой продукции для осуществления деятельности, осуществленного с учетом реально выпускаемой данным предприятием продукции с целью освобождения складских помещений от редко реализуемой продукции и наполнения склада теми позициями, которые приносят максимальный эффект.

3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий

Далее рассмотрим экономический эффект от внедрения на предприятии предложенных мероприятий.

1) Внедрение специализированных форм отчетности, предоставляемых бухгалтером директору еженедельно, ежемесячно и ежеквартально, содержащие информацию о текущей и просроченной задолженности, имеющейся у каждого конкретного контрагента.

Примером такой формы отчетности может быть выписка по расчетному счету, еженедельно предоставляемая директору предприятия (таблица 6).

Таблица 6 – Образец выписки по расчетному счету

Дата проводки	Счёт		Сумма по дебету	Сумма по кредиту	№ документа	ВО	Банк (БИК и наименование)
	Дебет	Кредит					

Такая форма отчетности позволит проводить постоянный контроль за совершаемыми сделками с контрагентами и производить постоянный мониторинг за состоянием дебиторской задолженности.

Для ежемесячного отчета подойдет форма, представленная в таблице 7.

Таблица 7 – Образец акта сверки по основным контрагентам

ООО «Гранд»				По данным , руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Обороты за период				Обороты за период			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

Поскольку предприятие является малым, у него отсутствует экономический отдел, таких форм отчетности будет достаточно для постоянного мониторинга руководством состояния дебиторской задолженности и принятия при необходимости мер по ее сокращению. В случаях, когда для минимизации дебиторской задолженности необходимо вмешательство руководства, можно предложить следующий регламент работы руководителя с контрагентами (таблица 8).

Таблица 8 – Регламент работы с контрагентами

Напоминание	Срок	Действия	Ответственное лицо
Напоминание 1	Ежемесячно	Отправка акта сверки на эл. почту	Главный бухгалтер
Напоминание 2	За 2 дня до отправки отгружаемой продукции	Отправка смс	Менеджер
Напоминание 3	За 5 дней до предполагаемой даты оплаты	Отправка смс	Менеджер
Напоминание 4	Спустя 14 дней с момента предполагаемой оплаты	Звонок ответственному со стороны контрагента	Менеджер
Напоминание 5	Спустя более 30 дней с момента предполагаемой оплаты	Звонок руководителю-контрагенту	Директор, по напоминанию главного бухгалтера

Представленные выше формы отчетности являются универсальными и наиболее подходят для малых предприятий, так как для совершенствования взаимодействия между бухгалтером и руководителем, посредством постоянного предоставления информации о состоянии дебиторской задолженности, не

требуют дополнительных денежных вложений и могут применяться на любом предприятии, оснащённом программным продуктом 1С.

Экономический эффект от внедрения на предприятии форм отчётности представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Экономический эффект от внедрения на предприятии форм отчётности

Показатель	Факт	Прогноз	Абсолютное изменение
Дебиторская задолженность	25653	24370	1283
в т.ч. просроченная	12764	12126	638
Экономический эффект	-	1283	-

Таким образом, внедрение данного мероприятия не несет для предприятия никаких дополнительных затрат, однако позволит сократить дебиторскую задолженность на 1283 тыс. руб.

2) Поскольку просроченная дебиторская задолженность занимает большую долю во всей дебиторской задолженности, можно предложить мероприятия по работе именно с просроченной дебиторской задолженностью, которые заключаются в ведении переговоров с контрагентами и составлении договора о реструктуризации, имеющейся у них задолженности путем введения ежемесячных выплат, размер которых будет приемлемым как для ООО «Гранд», так и для контрагентов, имеющих задолженность. Размер выплат будет зависеть от размера имеющейся задолженности и равномерно распределен на несколько лет.

Таблица 10 – Результат работы с просроченной дебиторской задолженностью

Контрагент	Сумма долга на конец года	Срок	Сумма в месяц	Сумма в год
Интер ТЭК- Сервис	9876,7	4 года	205,8	2469,6
УПТО и КО- Буровое оборудование	7732,7	3 года	214,8	2577,6

Продолжение таблицы 10

Контрагент	Сумма долга на конец года	Срок	Сумма в месяц	Сумма в год
Уральская горно-буровая компания	2448,0	1 год	204	2448,0
Нефтебур	3700,4	2 года	154,2	1850,4
Итого			778,8	9345,6

В случае утверждения такого взаимодействия с контрагентами, сумма дебиторской задолженности значительно снизится на 9345,6 тыс. руб., что позволит освободить замороженные денежные средства и использовать их для погашения имеющейся у предприятия кредиторской задолженности.

Размер данных выплат является комфортным для предприятий, работающих в данной отрасли, а потом такая система вполне может быть применима на практике.

Для контроля за выполнением контрагентами оговоренных платежей, необходимо внедрение еще одной формы отчетности, которая будет предоставляться руководителю ежеквартально и содержать информацию о сумме долга каждого конкретного контрагента на начало и на конец отчетного периода, а также о сумме, выплаченной контрагентом для погашения долга (таблица 11).

Таблица 11 – Образец ежеквартальной отчетности по мониторингу за состоянием дебиторской задолженности

Контрагент	Общая сумма долга на начало квартала	Дебиторская задолженность возникшая в данном квартале	Общая сумма выплат за квартал	Сумма снижения дебиторской задолженности
Контрагент 1 Сумма внесенных денежных средств				
в т.ч. просроченная				
Контрагент 2 Сумма внесенных денежных средств				
в т.ч. просроченная				

Продолжение таблицы 11

Контрагент	Общая сумма долга на начало квартала	Дебиторская задолженность возникшая в данном квартале	Общая сумма выплат за квартал	Сумма снижения дебиторской задолженности
Контрагент 3				
Сумма внесенных денежных средств				
в т.ч. просроченная				

Такая отчетность позволит руководителю иметь полное представление о выполнении или невыполнении контрагентами своих обязательств, что положительно скажется на состоянии дебиторской задолженности.

В таблице 12 представлен экономический эффект от внедрения данного мероприятия.

Таблица 12 – Экономический эффект от работы с просроченной дебиторской задолженностью

Показатель	Факт	Прогноз	Абсолютное изменение
Дебиторская задолженность	25653	16307	9346
в т.ч. просроченная	12764	3418	9346
Экономический эффект	-	9346-	-

Как видно из таблицы 12, внедрение данного мероприятия несет крайне сильный экономический эффект и сократит имеющуюся задолженность на 9346 тыс. руб., что крайне благоприятно скажется на финансовом состоянии ООО «Гранд».

3) По причине имеющейся у предприятия проблемы с излишками запасов на складе, необходимо внедрение такого мероприятия, как расчет оптимального количества готовой продукции для осуществления деятельности, осуществленного с учетом реально выпускаемой данным предприятием продукции с целью освобождения складских помещений от редко реализуемой

продукции и наполнения склада теми позициями, которые приносят максимальный эффект.

Произведем ABC – анализ готовой продукции с целью выявления позиций, производство которых нужно сократить и таких позиций, производство и реализацию которых, наоборот, необходимо увеличить.

Таблица 13 – ABC-анализ готовой продукции ООО «Гранд»

2020 г.					2021 г.		
Наименование	Цена	Шт.	Сумма	Накопленная доля	Шт.	Сумма	Изменение
Группа А							
Хомут 084	24,5	3	73,5	8	2	49	24,5
Крышка клапана 009	10,5	6	63	15%	5	52,5	10,5
Направляющая 833/834	28,6	2	57,2	21%	2	57,2	0
Гайка 106	8,5	6	51	26%	5	42,5	8,5
Муфта кулачковая 122/123	25	2	50	32 %	2	50	0
Фланец 811-1	24,8	2	49,6	37%	2	49,6	
Группа Б							
Вал приводной 010сб	20,6	2	41,2	75%	1	20,6	20,6
Ползун 301	19,7	2	39,4	80%	1	19,7	19,7
Клапан предохранительный КП 50-400	18,3	2	36,6	84%	1	18,3	18,3
Группа В							
Стакан 513	8	4	4	91%	1	8	24
Клапан 861	5,5	5,5	5	94%	1	5,5	22
							255,6

По результатам проведенного анализа, часть производимой продукции была сокращена, что привело в общем к следующим данным: группа А в целом сократилась на 18%, группа На 46%, группа С на 59%.

В среднем категория готовая продукция уменьшилась на 28%, что в денежном эквиваленте составило – 255,6 тыс. руб. Соответственно в связи с сокращением готовой продукции произошло уменьшение показателя сырья и материалы на 204,5 тыс. руб.

Суммарный экономический эффект от оптимизации величины запасов составил 460,1 тыс. руб.

Расчетная таблица с учетом предложенных мероприятий по оптимизации запасов и сокращению дебиторской задолженности представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Расчетная таблица с учетом предложенных мероприятий

Показатель	Прогноз на 2021 г.
Мероприятие 1	9346
Мероприятие 2	460
Итого	9806

Исходя из данных таблицы 14, можно сделать вывод о том, что предложенные мероприятия можно считать эффективными, так как поставленные цели (оптимизация запасов, снижение дебиторской задолженности) были выполнены.

Можно сделать вывод, что при соблюдении предприятием ООО «Гранд» разработанных рекомендаций, а именно сокращении производства продукции, несущей наименьший эффект и наращивании производства продукции, приносящей наибольшую прибыль, проведении работы с контрагентами по реструктуризации имеющейся у них задолженности, мониторинг за текущими отгрузками и за текущей дебиторской задолженностью, а также использование освободившихся денежных средств для погашения имеющейся кредиторской задолженности, ряд проблем, выявленных в ходе анализа, будут решены.

По результатам проведенного анализа можно представить прогнозный баланс ООО «Гранд» на 2021 год (таблица 15).

Таблица 15 – Прогнозный баланс

Показатель	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	Темп роста
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	2366	2366	-	-
Нематериальные активы				
Основные средства	2366	2366	-	-
Показатель	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	Темп роста
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	31961	20872	-11089	65%
Запасы	5849	5389	-460	92%

Продолжение таблицы 15

Показатель	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	Темп роста
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	109	109	-	-
Дебиторская задолженность	25653	15024	-10629	59%
Денежные средства и денежные эквиваленты	350	350	-	-
БАЛАНС	34327	23238	-11089	68%
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	6507	8781	2274	135%
Уставный капитал	10	10	-	-
Нераспределенная прибыль	6497	8771	2274	135%
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	27820	14457	-13363	52%
БАЛАНС	34327	23238	-11089	68%

Таким образом, можно наблюдать изменения в оборотных активах, данный показатель сократился на 35%, что в денежном выражении составляет 11089 тыс. руб. Такое изменение произошло в основном за счет сокращения дебиторской задолженности на 41%, что в денежном выражении составляет 10629 тыс. руб., а также за счет сокращения запасов на 460 тыс. руб. Соответственно, если данные средства предприятие направит на пополнение собственного капитала на сумму 2274 тыс. руб. и на погашение имеющейся кредиторской задолженности на сумму 13363 тыс. руб. Показатель краткосрочные обязательства сократится на 48%, и уменьшится с величины 27820 тыс. руб. до значения 14457 тыс. руб. Итоговое значение баланса уменьшится на 11089 тыс. руб., что в процентном соотношении равно 32%. Благодаря произведенным изменениям должно произойти улучшение экономического состояния предприятия.

При выполнении предприятием всех предложенных мероприятий, будут решены проблемы, связанные с высокой дебиторской задолженностью, затоваренностью складских помещений и высокими обязательствами перед кредиторами.

Заключение

Под оборотным капиталом можно понимать, «часть капитала, который размещается в текущих активах, которые используются, потребляются и реализуются определённого периода времени (год, производственный цикл)». Собственные, заёмные и привлеченные финансовые ресурсы являются источниками образования оборотного капитала на предприятии, определяющий потенциал любого экономического субъекта. На финансовые показатели предприятия, на его платежеспособность влияет рациональное использование и формирование оборотного капитала. Именно поэтому эффективное управление оборотным капиталом на предприятии, определение его состава и структуры, выявление источников его формирования, и его эффективное использование являются важнейшими задачами любого предприятия.

Для управления оборотным капиталом используются различные методы, которые охватывают каждый из его элементов, включая дебиторскую задолженность, запасы, денежные активы и оборотные средства. У каждого из существующих методов управления оборотным капиталом существуют свои достоинства и недостатки, не все методы применимы на конкретном предприятии, а потому для грамотного управления оборотным капиталом предприятию необходимо ознакомиться с каждым из методов и определить, какой из них подходит для конкретной организации.

Проведенный на ООО «Гранд» комплексный анализ финансовой отчетности показал, что у данного предприятия имеется целый ряд проблем, связанных наличием высокой дебиторской задолженности, излишков запасов на складах и необходимостью пользоваться заемными средствами ввиду нехватки собственных оборотных средств, замороженных в виде дебиторской задолженности. Отсюда несоответствие многих показателей оборачиваемости, ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости нормативным, что ставит под сомнение эффективность работы данного предприятия и требует

немедленного вмешательства и внедрения таких мероприятий, которые помогли бы улучшить экономическую ситуацию.

По итогам проведенного анализа финансовых показателей и анализа структуры и эффективности методов управления оборотным капиталом можно заключить, что по ряду показателей наблюдаются проблемы. У предприятия низкая абсолютная и текущая ликвидность. Большинство коэффициентов финансовой устойчивости не соответствуют нормативным среднеотраслевым показателям. В ходе анализа были выявлены основные проблемы, мешающие эффективному функционированию ООО «Гранд» и предложен ряд мер для исправления сложившейся ситуации.

К первой категории проблем можно отнести проблемы, связанные с управлением дебиторской задолженностью, а именно ее высоким значением, отсутствием системы контроля за ее размером и отсутствием утвержденного регламента работы с просроченной дебиторской задолженностью. Для решения этой проблемы было предложено ввести специализированные формы отчетности, позволяющие проводить постоянный мониторинг за размером дебиторской задолженности, а также наладить систему возврата задолженности контрагентов путем начисления ежемесячных платежей, комфортных по сумме для дебиторов.

Ко второй категории проблем относится проблема управления запасами, заключающаяся в излишках готовой продукции на складе, а значит росту издержек на ее содержание, отсутствие достоверной базы, отражающей наименования и количество продукции, находящейся на складе, а также отсутствие системы расчета количества необходимой готовой продукции для осуществления бесперебойных поставок с минимальными издержками. Для решения этой проблемы было предложено провести ABC-анализ запасов и выявить наименования продукции, которые необходимо сократить в виду малого эффекта. Также было рекомендовано создать электронную базу, отражающую количество продукции на складе для удобства контроля и своевременного пополнения недостающих позиций.

К третьему блоку проблем можно отнести накапливание крупной трудно погашаемой суммы кредиторской задолженности. Для ее минимизации было предложено использовать освободившиеся денежные средства, находившиеся в дебиторской задолженности.

В целом управление производственным предприятием невозможно без управления оборотным капиталом, так как нахождение на балансе организации большой суммы дебиторской задолженности, неправильно организованная работа с контрагентами, затоваренность складских помещений или же наоборот отсутствие там необходимого количества продукции, нехватка денежных средств для осуществления деятельности, все это осложняет работу предприятия и может привести к негативным последствиям или даже прекращению его функционирования. Именно поэтому управление оборотным капиталом невероятно важно для каждого предприятия и этому процессу необходимо уделять должное внимание.

Таким образом, при выполнении предприятием всех предложенных мероприятий, будут решены проблемы, связанные с высокой дебиторской задолженностью, затоваренностью складских помещений и высокими обязательствами перед кредиторами. Предприятию необходимо пересмотреть свою политику по управлению дебиторской задолженностью, уделив особое внимание способам своевременного донесения информации о ее размере и составе до руководителя, пересмотреть систему пополнения готовой продукцией складских помещений, проведя ревизию имеющейся продукции и составив электронную базу продукции в наличии, в которую можно было бы вносить своевременные изменения для контроля за необходимым количеством продукции на складе и назначить ответственного за мониторингом и пополнением данной базы.

Список используемой литературы

1. Алферов В.Н., Худякова В.В. Мониторинг кредитоспособности заемщиков как механизм антикризисного управления // Стратегии бизнеса. 2020. № 4(36). С. 5-6.
2. Бариленко В.И. Экономический анализ: учебник / В.И. Бариленко [и др.]. Москва: КНОРУС, 2017. 382 с.
3. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб.пособие. - М.: ИНФРА - М, 2016. – 366 с.
4. Бердникова Л.Ф., Альдебенева С. П. Финансовый анализ: понятие и основные методы // Молодой ученый. 2020. №1. С. 330-338.
5. Бригхем, Ф. Финансовый менеджмент: Полный курс / Ф. Бригхем, Л. Гапенски. Спб.: Ин-т «Открытое об - во», 2017. 736 с.8.
6. Васильева Л.С. Анализ финансовой отчетности. С практикумом (для бакалавров): учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. Москва: КНОРУС, 2018. 280 с.
7. Васильева Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. КНОРУС, 2016. 606 с.
8. Воронина М.Н., Паршутина М.В. Обеспечение достаточного уровня платежеспособности организации // Экономика и управление. 2020. № 2(4). С. 3-10.
9. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие / В.Д. Герасимова. М.: КНОРУС, 2017. 358 с.
10. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.Д. Герасимова, Л.Р. Туктарова, О.А. Черняева. - 2-е изд., перераб. и доп. -Москва: КНОРУС, 2018. 506 с.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ)

12. Грига Д.В. Сущность и методы анализа финансового состояния. Финансовый анализ, как база для планирования в организации // Экономика и социум. 2019. № 12(31). С. 872-876.
13. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ (Бакалавриат и Магистратура): учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева.- 3-е изд., перераб. - Москва: КНОРУС, 2018. 300 с.
14. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник ... - М.: Омега-Л, 2018. - 349 с.
15. Игнатенко М.С. Анализ финансового состояния предприятия // Научные и исследования и разработки молодых учебных. 2019. № 9-2. С. 61-64.
16. Игонина, Л.Л. Финансовый анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры. / Л.Л. Игонина, У.Ю. Рошкетеева, В.В.Вихарев. Москва: РУСАЙНС, 2018. 228 с.
17. Изюмова О.Н., Ладаускас С.В. Экономический механизм антикризисного управления в системе малого и среднего бизнеса // Научный вестник ЮИМ. 2019. № 4. С. 8-12.
18. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 286 с.
19. Камалиев Р.Р. Экономическая сущность оборотного капитала и его роль в деятельности промышленных предприятий // Вестник Волгоградского института бизнеса. 2020. № 4. С. 96-101.
20. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий). — М.: ТК Велби, 2020. - 640 с.
21. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.И. Аверина [и др.]. - 2-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2019. 432 с.
22. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 01.07.2020)
23. Крылов, С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов. Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та, 2019. 160 с.

24. Крячко В.С. Применение методов системного анализа при оценке финансовой устойчивости предприятия // Современные тенденции развития науки и технологий, 2019. – № 3.-Ч.12.-С.58-66.
25. Липчиу Н.В. Корпоративные финансы (для бакалавров) / Н.В. Липчиу. – Москва :КноРус, 2016. – 228 с.
26. Липчиу Н.В., Глебова Е.А. Методика анализа финансового состояния организации // Актуальные вопросы права, экономики и управления. / Пенза: Наука и просвещение, 2017. С. 44-47.
27. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ: учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - 9-е изд., перераб. - М. : КНОРУС, 2017. 192 с.
28. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021 № 305-ФЗ)
29. Никулина, Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации» / Н. Н. Никулина, Д. В. Суходоев, Н. Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 511 с.35.
30. Павлова Ю.А. Экономические аспекты развития системы управления оборотными средствами предприятий / Ю.А. Павлова // Экономические науки. – 2020. - № 81. – С. 167-171.
31. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
32. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. - Минск: РИГТО, 2019. - 367 с.
33. Стоянова, Е.С. Управление оборотным капиталом / Е.С. Стоянова, Е.В. Быкова, И.А. Бланк. М.: Перспектива, 2017. 428 с

34. Файзуллина А. А. Исследование подходов комплексной оценки финансового состояния предприятия // Молодой ученый. – 2020. – №19. – С. 537 - 540.
35. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) «О бухгалтерском учете»
36. Шеремет А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие для вузов / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова .- 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 397 с.
37. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / под ред. А. Д. Шеремет - М.: ИНФРА - М, 2018. – 345 с.
38. Шилякина А.Н., Романова С.В. Сущность анализа финансового состояния коммерческой организации и его содержание согласно требованиям различных пользователей информации // Новая наука: проблемы и перспективы. 2021. № 1-1. С. 255-259.
39. Шкеленок П.П. Методический инструментарий анализа финансового состояния предприятия // Научные стремления. 2021. № 3 (3). С. 76-82.
40. Экономика фирмы: учебник для бакалавров / под ред. В. Я. Горфинкеля. – Москва : ЮРАЙТ : ИД Юрайт, 2019. - 685 с.
41. Экономический анализ: учебное пособие / Н. В. Парушина [и др.]. Москва: КНОРУС, 2019. 300 с.
42. Эскиндаров М.А. Корпоративные финансы (бакалавриат и магистратура) / М.А. Эскиндаров, М.А. Федотова. – Москва :КноРус, 2016. – 480 с.
43. Янков В. М. Запасы материальных оборотных средств: проблемы расчета / В.М. Янков // Вопросы статистики. - 2019. - № 6. - С. 45- 52

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «Гранд»

Таблица А1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Гранд»

на 31 декабря 20 20 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организац

ия ООО «Гранд»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид

экономической Производство гидравлического и

деятельности пневматического силового оборудования

Организационно-правовая форма/форма

собственности

Общество

с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2020
5609089597		
23.99.3		
384		

Местонахождение (адрес) 460028, обл. Оренбургская, г. Оренбург, Базовая ул., зд. 12/2 литера г7г8, офис 1

Наименование статьи	Код показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			1
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	2366	2781	3562
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
ИТОГО по разделу I	1100	2366	2781	3563
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	5849	5122	4413
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	109	43	56
Дебиторская задолженность	1230	25653	16300	3130
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	37	299	350
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	31961	21764	7636
БАЛАНС	1700	34327	24545	11199

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

Наименование статьи	Код показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6497	5647	5157
ИТОГО по разделу III	1300	6507	5657	5167
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	27820	18888	6032
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	27820	18888	6032
БАЛАНС	1700	34327	24545	11199

Руководитель _____ Бердников
 Владимир
 Александрович. Главный бухгалтер _____ Калинина Г.И.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 11 ” марта 20 21 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Гранд»

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Гранд»

на 31 декабря 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710001	
Организация <u>ООО «Гранд»</u> по ОКПО		31	12 2019
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5609089597	
Вид экономической деятельности <u>Производство гидравлического и пневматического силового оборудования</u> по ОКВЭД 2		31.01	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес) 460028, обл. Оренбургская, г. Оренбург, Базовая ул., зд. 12/2 литера г7г8, офис 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	5609089597
ОГРН/ ОГРНИП	1166313144942

Показатели	Код	За 2019 год	За 2018 год
Выручка	2110	11807	6020
Себестоимость	2120	8086	3957
Валовая прибыль	2100	3771	2063
Коммерческие расходы	2210	2127	1184
Управленческие расходы	2220	675	564
Прибыль (убыток) от продаж	2200	969	315
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	28	23
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	941	292
Текущий налог на прибыль	2410	292	72
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	809	290

Руководитель _____	Бердников В.А.	Главный бухгалтер	Калинина Г.И.
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

“ 11 ” марта 2020 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Гранд»

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Гранд»

на 31 декабря 2020 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация <u>ООО «Гранд»</u>	по ОКПО	31	12 2020
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5609089597	
Вид экономической деятельности <u>Производство гидравлического и пневматического силового оборудования</u>	по ОКВЭД 2	31.01	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес) 460028, обл. Оренбургская, г. Оренбург, Базовая ул., зд. 12/2 литера г7г8, офис 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5609089597
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1166313144942

Показатели	Код	За 2020 год	За 2019 год
Выручка	2110	11166	11807
Себестоимость	2120	7773	8086
Валовая прибыль	2100	3393	3771
Коммерческие расходы	2210	1633	2127
Управленческие расходы	2220	736	675
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1024	969
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	32	28
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	992	941
Текущий налог на прибыль	2410	212	292
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	850	809

Руководитель _____	Бердников В.А.	Главный бухгалтер	Калинина Г.И.
(подпись)	(расшифровка подписи)		(расшифровка подписи)

“ 11 ” марта 2021 г.