

ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет»

РАЗДАТОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ  
РАБОТЕ (БАКАЛАВРИАТ)

На тему:

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО  
ПРЕДПРИЯТИЯ

Направление:	Студент: _____ (подпись)
38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ	Струкова Светлана Александровна
Профиль:	Группа: Мз-18У
Производственный менеджмент	
Квалификация:	Руководитель: _____ (подпись)
БАКАЛАВР	доцент
Кафедра:	Позднякова Ольга Борисовна
ЭКОНОМИКИ И	Нормоконтролер: _____ (подпись)
МЕНЕДЖМЕНТА	Чухарева Елизавета Владимировна

\_\_\_\_\_ (подпись)

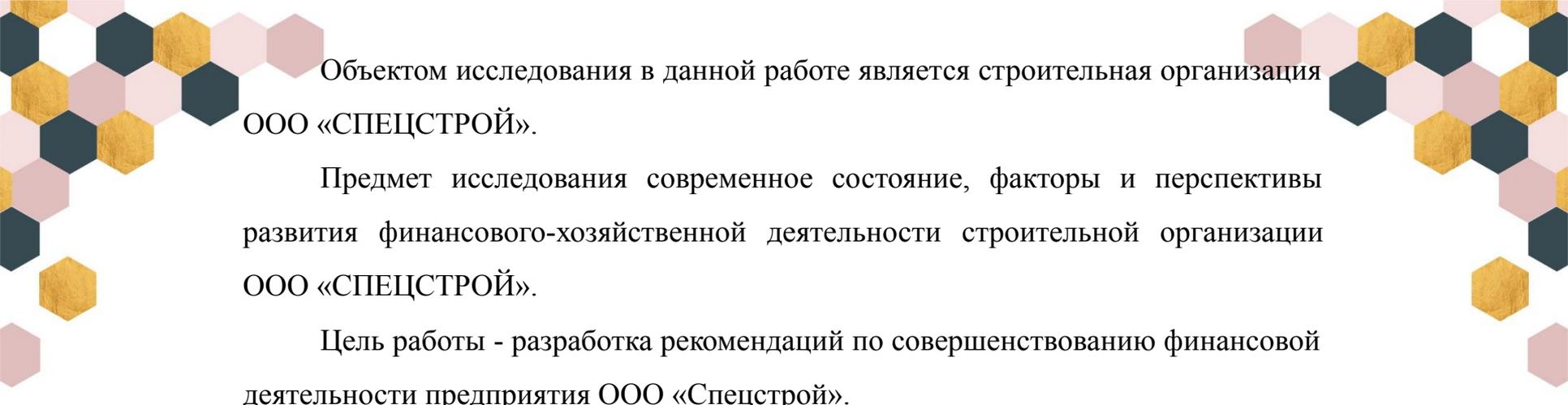
Допустить к защите:

Зав. кафедрой:

Мочалова Людмила Анатольевна, доктор экономических наук, доцент

Екатеринбург

2021



Объектом исследования в данной работе является строительная организация ООО «СПЕЦСТРОЙ».

Предмет исследования современное состояние, факторы и перспективы развития финансового-хозяйственной деятельности строительной организации ООО «СПЕЦСТРОЙ».

Цель работы - разработка рекомендаций по совершенствованию финансовой деятельности предприятия ООО «Спецстрой».

В соответствии с данной целью решаются следующие задачи:

- определить понятие и теоретические подходы к управлению финансовой деятельностью производственного предприятия
- изучить понятие и направления финансовой деятельности предприятия
- изучить методы анализа финансовой деятельности предприятия
- исследовать факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия
- провести анализ финансовой деятельности предприятия
- провести анализ формирования результатов финансовой деятельности предприятия
- разработать рекомендации по совершенствованию финансовой деятельности предприятия ООО «Спецстрой»



Объектом исследования в работе является ООО «Спецстрой» (ИНН 8622008480, ОГРН 1028601844160, расположенное в г. Югорск Ханты-Мансийского автономного округа-Югры [41].

ООО «Спецстрой» зарегистрировано 14.09.2001 по юридическому адресу 628263, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Югорск, Промышленная ул., зд. 5г, размер уставного капитала – 4 145 900 рублей.

Основной вид деятельности ООО «Спецстрой» – работы по сборке и монтажу сборных конструкций (код ОКВЭД-2: 43.99.7) [40].



Организационная структура ООО «Спецстрой»<sup>[1]</sup>

## Особенности финансово- хозяйственной деятельности строительной организации ООО «Спецстрой»

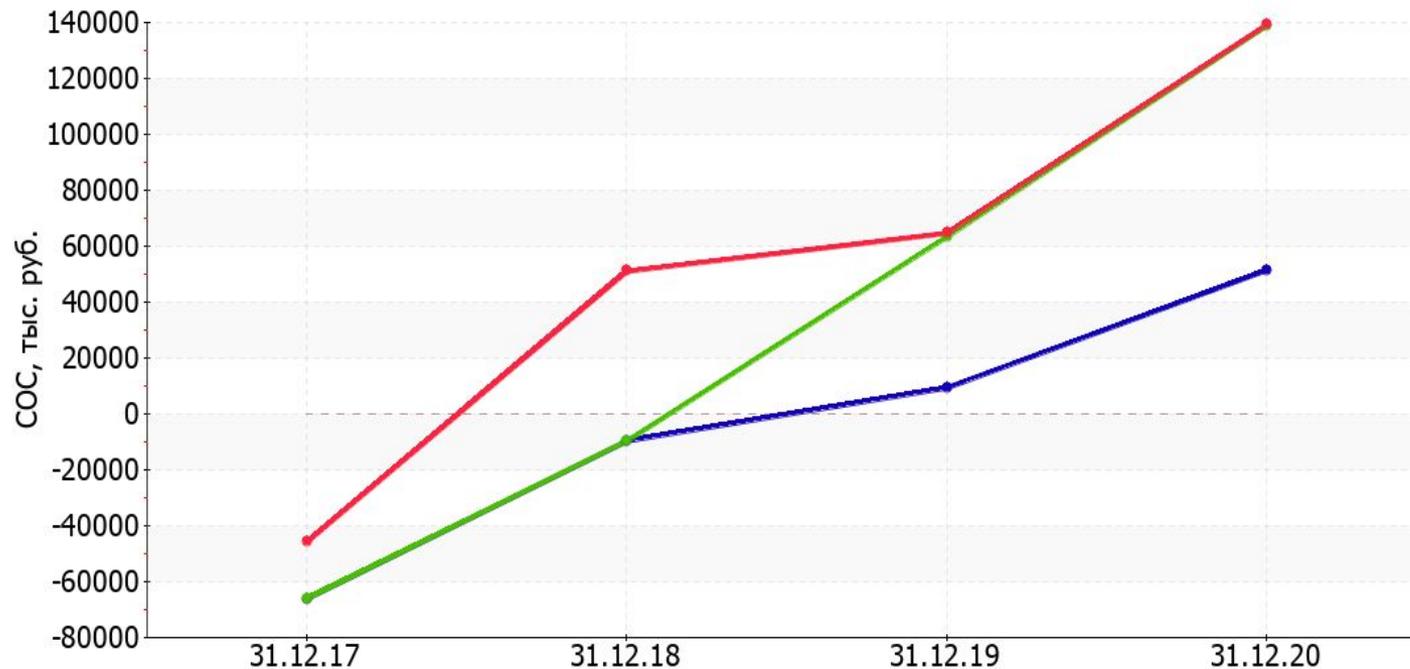
Особенности управления финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Спецстрой»	состояние фактора в ООО «Спецстрой»
Широкий ассортимент строительных услуг	предоставляет
Низкая скорость оборота капитала	нехватка оборотных средств у компании
Условия для злоупотреблений персонала	не исследовано, данных нет
Многопрофильность операционной деятельности	деятельность многопрофильная в соответствии с заказами
Сложная структура затрат	Сложная структура затрат присутствует по причине необходимости приобретения разнообразных материалов для строительства
сезонная зависимость его доходности	присутствует, компания адаптирована к этому фактору
сильное влияние неуправляемых факторов	зависимость от поставщиков, законодательства, требования в связи эпидемиологической обстановкой, нехватка средств на закуп по причине плохого планирования
проблемы с кредитованием	есть, нехватка оборотных средств у компании, кредитоваться возможность есть не всегда
коррупционный фактор	не исследовано, данных нет
производственная база	собственная
отношения с контрагентами	проблем не выявлено
строгие правил по безопасности работ	постоянные проверки, расходы на выполнение техники безопасности – так же расходуются оборотные средства, которых не хватает

Основные финансовые показатели организации ООО «Спецстрой» в периоде 2018-2020 гг., тыс. руб.<sup>[1]</sup>

Показатель	Год			Темп роста/снижения, %	
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019
Выручка	199584	317826	362112	159,2	113,9
Себестоимость продаж	133685	249186	287425	186,4	115,3
Валовая прибыль (убыток)	65899	68640	74687	104,2	108,8
Управленческие расходы	25283	20461	22091	80,9	108,0
Прибыль (убыток) от продаж	40616	48179	52596	118,6	109,2
Проценты к уплате	5406	4902	6901	90,7	140,8
Прочие доходы	13978	15748	28357	112,7	180,1
Прочие расходы	42485	57457	70191	135,2	122,2
Прибыль (убыток) до налогообложения	6703	1568	3861	23,4	246,2
Текущий налог на прибыль	1603	0	-1356	0,0	-
налоговые обязательства (активы)	-144	-79	0	54,9	0,0
Отложенные налоговые обязательства	107	39	0	36,4	0,0
Отложенные налоговые активы	-11	0	0	0,0	-
Прочее	-86	-39	0	45,3	0,0
Чистая прибыль (убыток)	5110	1108	2505	21,7	226,1
Переоценка внеоборотных активов	0	0	47551	-	-
Совокупный финансовый результат	5110	1108	50056	21,7	4517,7

<sup>[1]</sup> Составлено автором по: [41]

### Собственные оборотные средства (СОС) организации

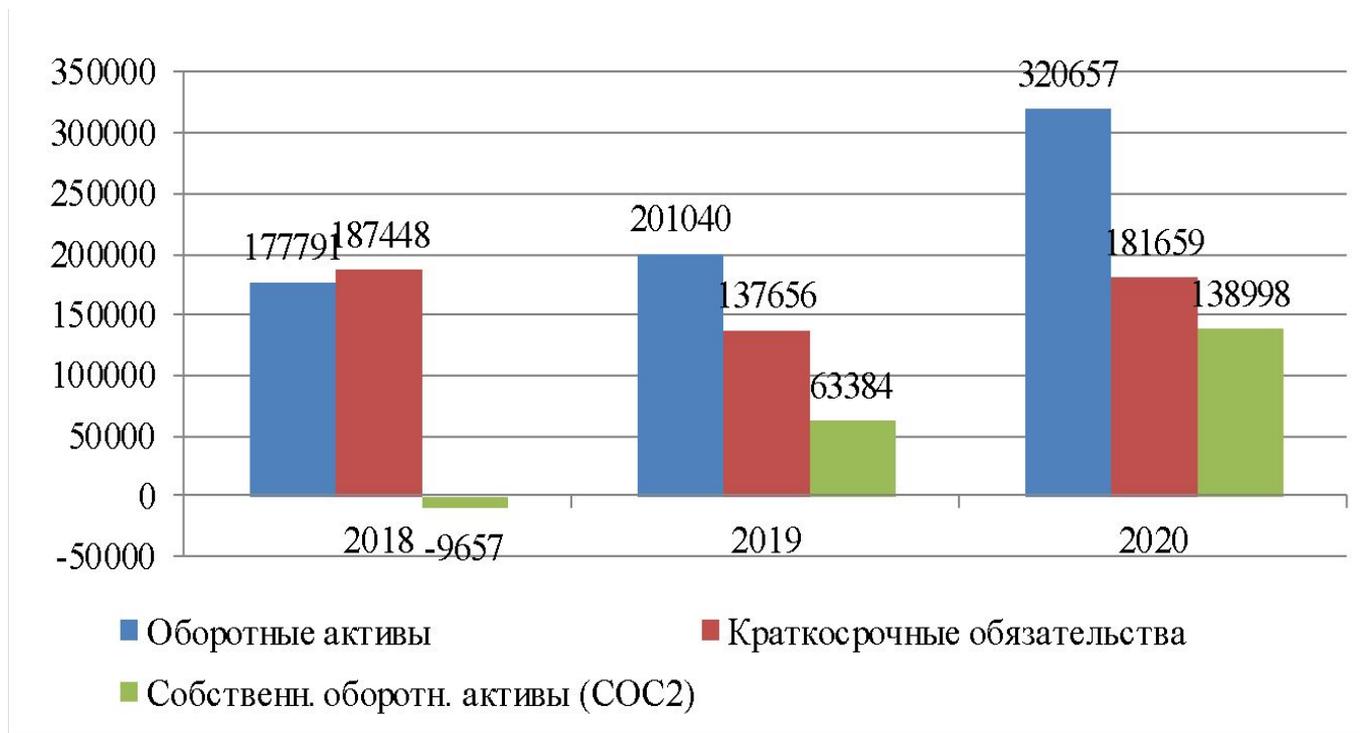


- СОС1 (без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)
- СОС2 (с учетом долгосрочных пассивов)
- СОС3 (с учетом и долгосрочных пассивов и задолженности перед поставщиками)

Оценка собственного оборотного капитала ООО «Спецстрой» за период 2018-2020г., тыс. руб. <sup>[1]</sup>

Показатели	Абсолютное значение			Темп роста/снижения, %	
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019
1. Собственный капитал, Кр	26165	27273	77329	104,2	283,5
2. Долгосрочные обязательства, КТ	0	54046	87515		161,9
3. Внеоборотные активы, ВА	35821	17935	25846	50,1	144,1
5. Оборотные активы	177791	201040	320657	113,1	159,5
6. Краткосрочные обязательства	187448	137656	181659	73,4	132,0
Наличие собственного оборотного капитала (СОС2), ЕМ, (п.5-п.6)	-9657	63384	138998	-656,4	219,3

<sup>[1]</sup> Составлено автором по: [41]



Показатели собственного оборотного капитала ООО «Спецстрой» за последние три года, тыс. руб.

Анализ динамики собственного оборотного капитала организации ООО «Спецстрой» за 2018-2020 гг. <sup>[1]</sup>

Показатели	2018	2019	2020	Темп роста/снижения, %	
				2019/2018	2020/2019
1. Оборотный капитал	177791	201040	320657	113,1	159,5
2. Долгосрочные кредиты и займы	0	54046	76786	-	142,1
3. Краткосрочные кредиты и займы	60671	1232	278	2,0	22,6
Собственный оборотный капитал (п.1-п.2-п.3)	117120	145762	243593	124,5	167,1

---

<sup>[1]</sup> Составлено автором по: [41]

Структура оборотных средств компании организации ООО «Спецстрой» за последние три года – в периоде 2018-2020 гг.<sup>[1]</sup>

Статьи баланса	2018	2019	2020	Темп роста/ снижения, %	
				2019/2018	2020/2019
Оборотные, всего	177576	201040	320657	113,21	159,50
в том числе:					
запасы	9999	116033	208752	1160,45	179,91
дебиторская задолженность	142820	78127	92096	54,70	117,88
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19218	4756	15931	24,75	334,97

<sup>[1]</sup> Составлено автором по: [41]

Структура запасов ООО «Спецстрой» за период 2018-2020г.

Наименования	2018	2019	2020	Темп роста/ снижения, %	
				2019/2018	2020/2019
сырье и основные материалы	4859	96358	166953	1983,08	173,26
вспомогательные материалы	156	198	206	126,92	104,04
покупные полуфабрикаты	1563	1256	25698	80,36	2046,02
отходы (возвратные), топливо	530	3360	5569	633,96	165,74
тара и тарные материалы	1150	2560	2586	222,61	101,02
запасные части	655	2359	2145	360,15	90,93
инвентарь	189	1569	2536	830,16	161,63
хозяйственные принадлежности	897	8373	3059	933,44	36,53
<b>всего запасы</b>	<b>9999</b>	<b>116033</b>	<b>208752</b>	<b>1160,45</b>	<b>179,91</b>

Данные по запасам ООО «Спецстрой», которые лежат на складе предприятия более полугода на 31.12.2020 <sup>[1]</sup>

Наименования	2018	2019	2020	Темп роста/ снижения, %	
				2019/2018	2020/2019
сырье и основные материалы	1620	38543	50592	2379,20	131,26
вспомогательные материалы	52	79	62	151,92	78,48
покупные полуфабрикаты	521	502	7787	96,35	1551,20
отходы (возвратные), топливо	177	1344	1688	759,32	125,60
тара и тарные материалы	383	1024	784	267,36	76,56
запасные части	218	944	650	433,03	68,86
инвентарь	63	628	768	996,83	122,29
хозяйственные принадлежности	299	3349	927	1120,07	27,68
<b>всего запасы, которые лежат на складе предприятия более полугода на 31.12.2020</b>	<b>3333</b>	<b>46413</b>	<b>63258</b>	<b>1392,53</b>	<b>136,29</b>

<sup>[1]</sup> Составлено автором по: [41]

Анализ дебиторской задолженности компании по срокам погашения организации ООО «Спецстрой» за последние три года – в периоде 2018-2020 гг.

Статьи баланса	2018	2019	2020	Темп роста/ снижения, %	
				2019/2018	2020/2019
<b>дебиторская задолженность</b>	142820	78127	92096	54,70	117,88
<b>в том числе:</b>					
безнадежная	1125	1125	1125	100,00	100,00
более 180 дней	256	286	320	111,72	111,89
более 90 дней	125	215	260	172,00	120,93
более 60 дней	756	563	564	74,47	100,18
более 30 дней	140558	75938	89827	54,03	118,29

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Спецстрой» в течение 2018-2020г.

Статьи баланса	2018	2019	2020	Темп роста/ снижения, %	
				2019/2018	2020/2019
1. Выручка	199584	317826	362112	159,24	113,93
2. Расходы по обычным видам деятельности	158968	269647	309516	169,62	114,79
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	40616	48179	52596	118,62	109,17
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-28648	-41709	-41834	145,59	100,30
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11968	6470	10762	54,06	166,34
6. Проценты к уплате	5405	4902	6901	90,69	140,78
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1592	-460	-1356	28,89	294,78
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4971	1108	2505	22,29	226,08
<b>Справочно:</b> Совокупный финансовый результат периода	4971	1108	50056	22,29	4517,69
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	4971	1108	2505	22,29	226,08

## Проблемы управления оборотным капиталом ООО «Спецстрой» и возможные пути решения

проблема	пути решения
неэффективное использование денежных средств	мероприятия по снижению величины оборотного капитала, отвлеченного в активные расчеты
Склад пополняется новыми запасами, а на складе значительное количество неиспользованных запасов	мероприятия, направленные на доведение величины формируемых запасов до их рационального уровня
наличие дебиторской задолженной более 60 дней и безнадежной	меры по снижению дебиторской задолженности

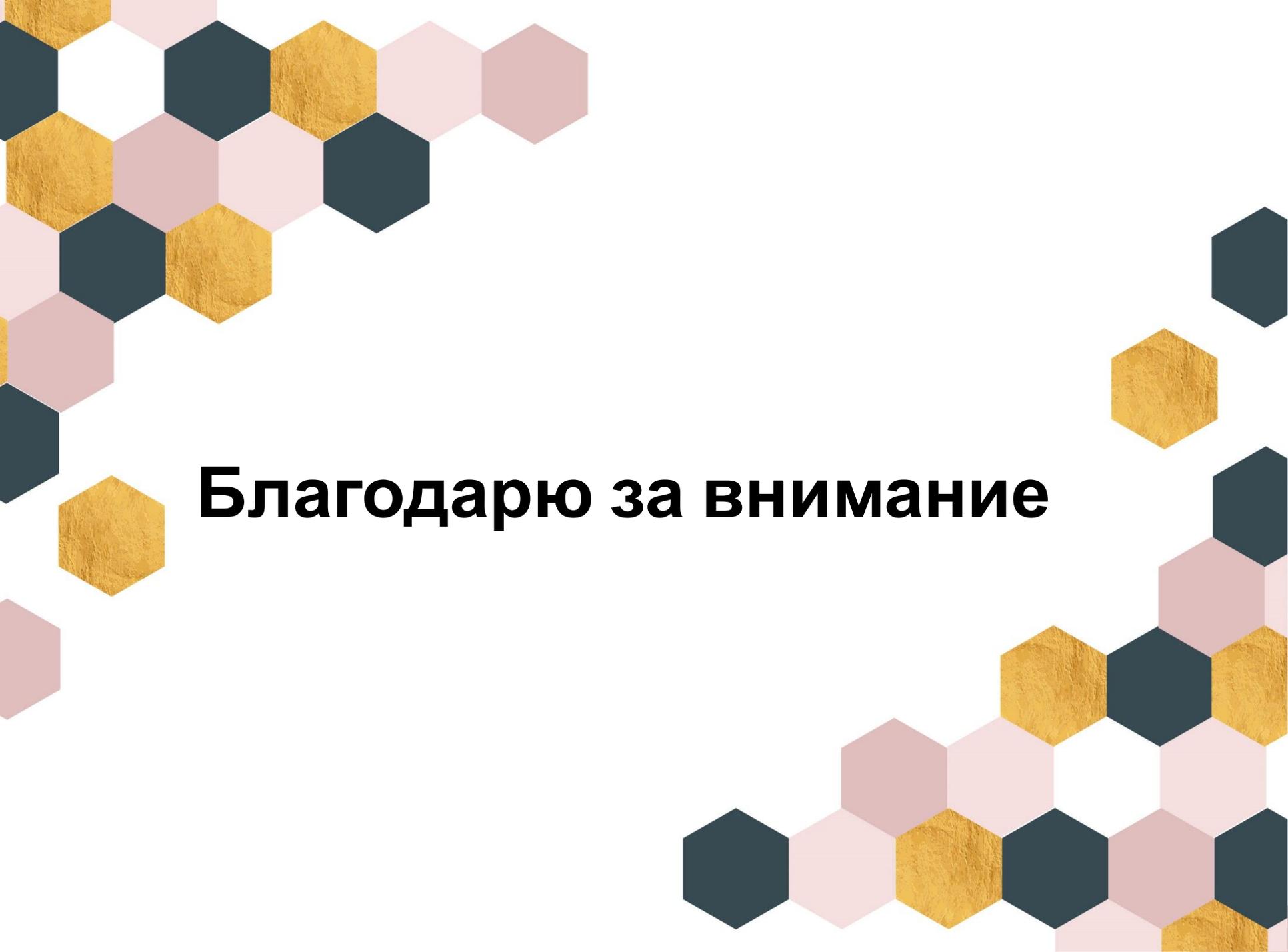
- Следовательно, для ООО «Спецстрой» для совершенствования структуры оборотного капитала актуальными являются мероприятия по:
- мероприятия по улучшению структуры оборотного капитала как сокращение суммы дебиторской задолженности и недопущению ее накопления в будущем
  - снижению величины оборотного капитала, отвлеченного в активные расчеты,
  - мероприятия, направленные на доведение величины формируемых

## Структура оборотного капитала до и после внедрения мероприятий<sup>[1]</sup>

Статьи баланса	до внедрения	после внедрения	изменения абс.	изменение %
Оборотные, всего	320 657	315784,5	-4872,5	98,48
в том числе:				
запасы	208 752	207757,5	-994,5	99,52
дебиторская задолженность	92 096	49172	-42924	53,39
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 931	58855	42924	369,44

Таким образом, в результате предлагаемых мероприятий по совершенствованию структуры оборотного капитала ООО «Спецстрой» произойдет перераспределение активов между денежными средствами (+), дебиторской задолженностью (-) и запасами (-).

<sup>[1]</sup> Составлено автором по: [41]



**Благодарю за внимание**