

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)

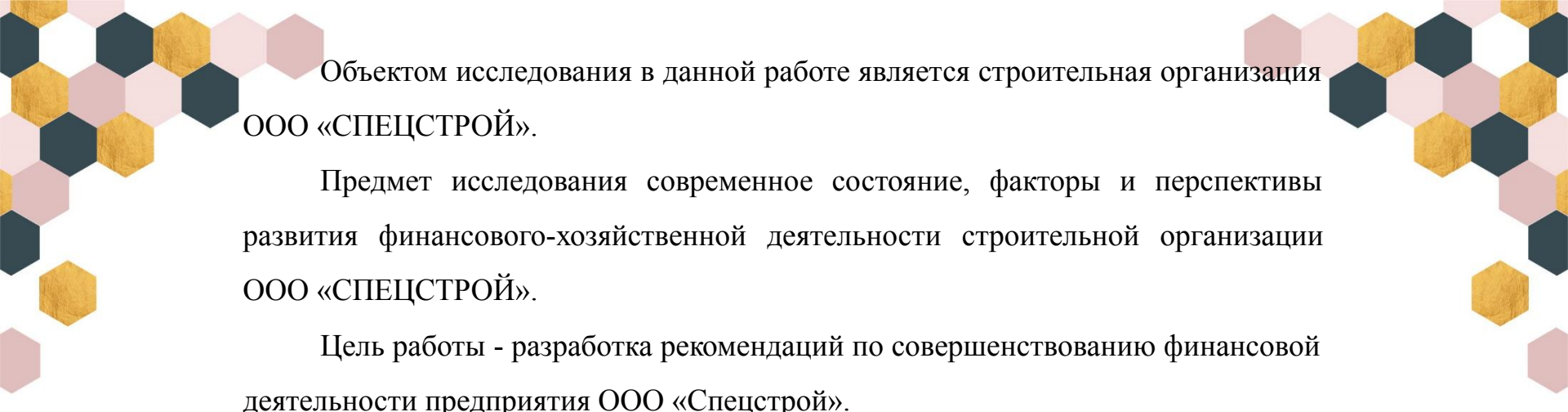
Допустить к защите:

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:

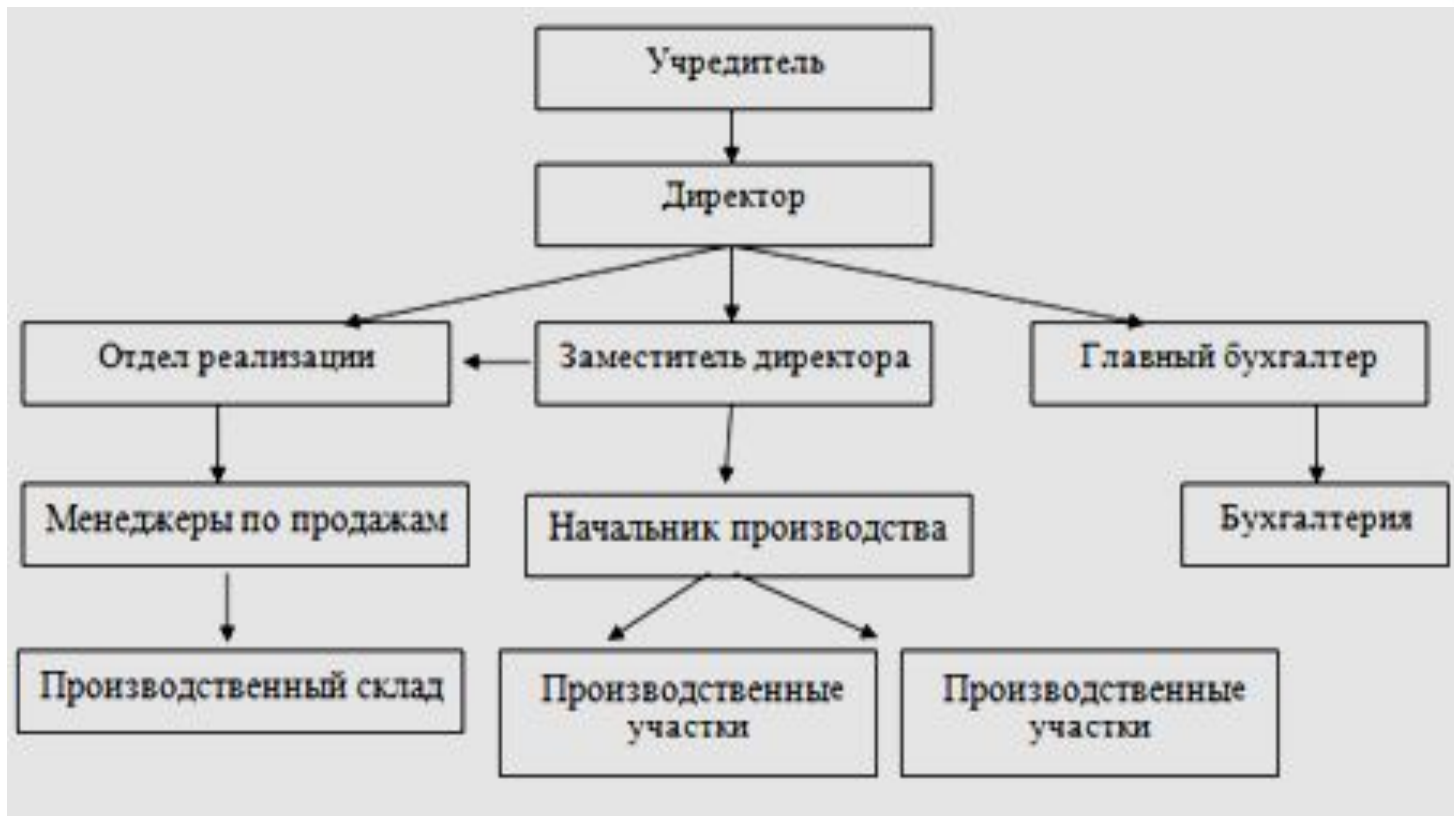
- определить понятие и теоретические подходы к управлению финансовой деятельностью производственного предприятия
- изучить понятие и направления финансовой деятельности предприятия
- изучить методы анализа финансовой деятельности предприятия
- исследовать факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия
- 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»^[1]

Особенности финансово- хозяйственной деятельности строительной организации ООО «Спецстрой»

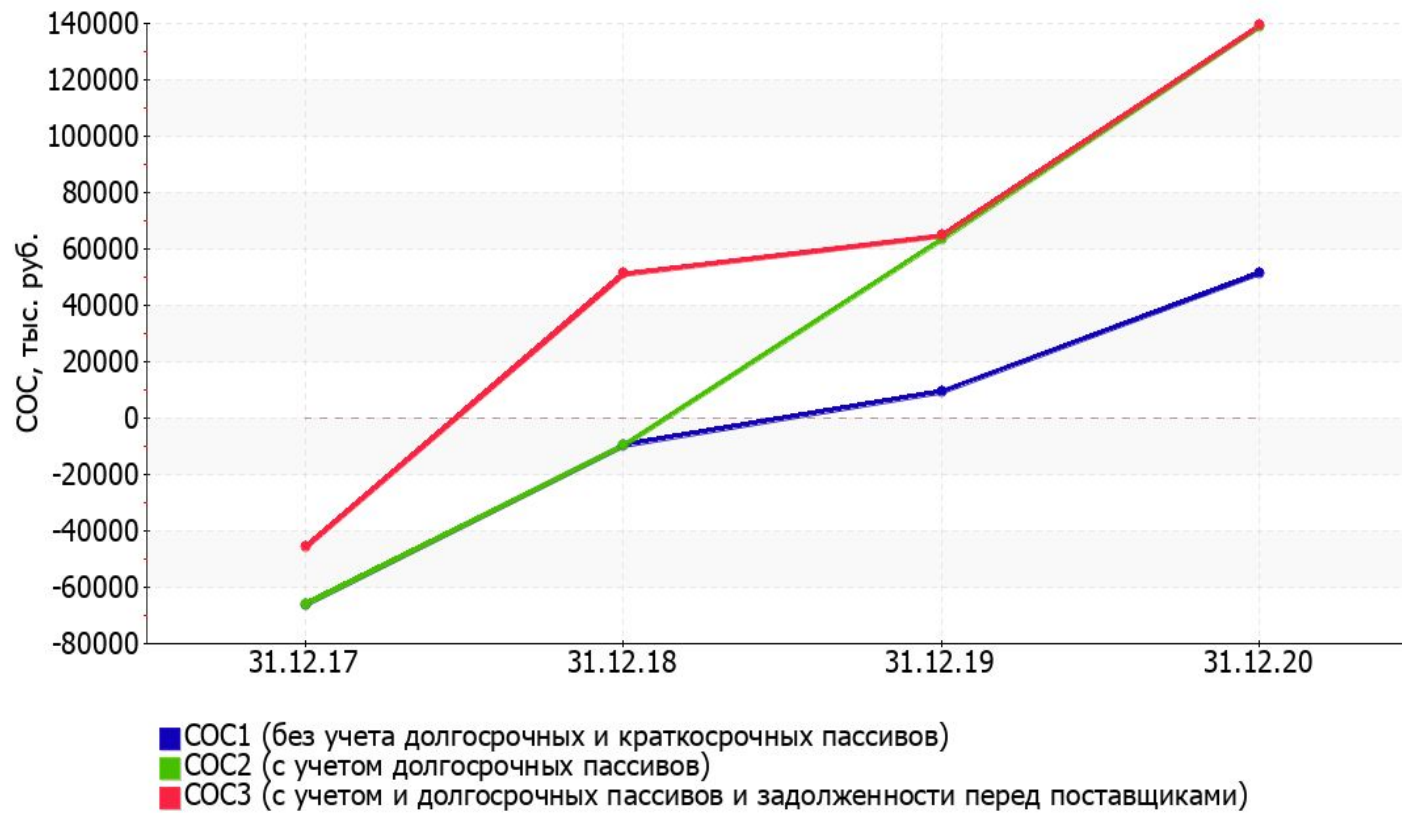
| Особенности управления финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Спецстрой» | состояние фактора в ООО «Спецстрой» |
|--|--|
| Широкий ассортимент строительных услуг | предоставляет |
| Низкая скорость оборота капитала | нехватка оборотных средств у компании |
| Условия для злоупотреблений персонала | 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.^[1]

| 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 |

^[1] Составлено автором по: [41]

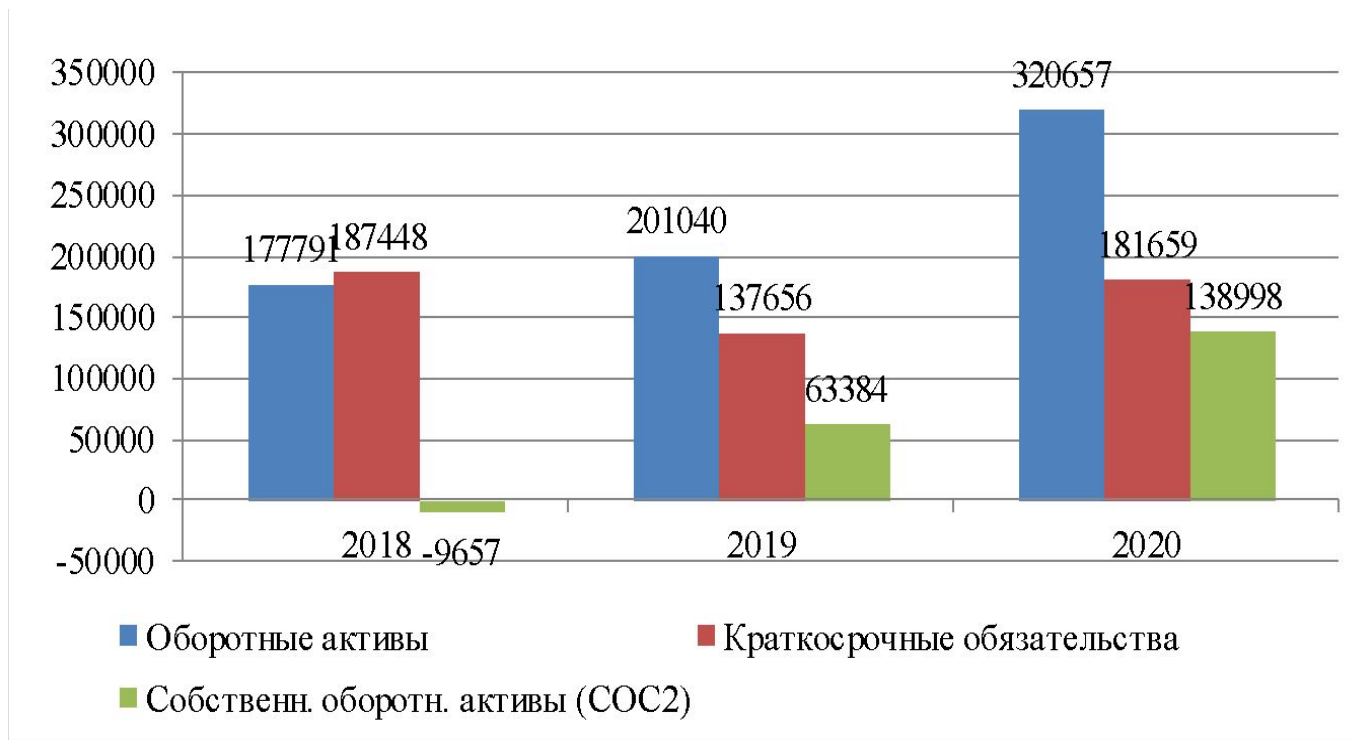
Собственные оборотные средства (СОС) организации



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

| 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 |

^[1] 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. ^[1]

| 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 |

^[1] Составлено автором по: [41]

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

| 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 |

^[1] 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 |
| всего запасы | 9999 | 116033 | 208752 | 1160,45 | 179,91 |

Данные по запасам ООО «Спецстрой», которые лежат на складе предприятия более полугода на 31.12.2020 ^[1]

| 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 |
| всего запасы, которые лежат на складе предприятия более полугода на 31.12.2020 | 3333 | 46413 | 63258 | 1392,53 | 136,29 |

^[1] 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 |
| дебиторская задолженность | 142820 | 78127 | 92096 | 54,70 | 117,88 |
| в том числе: | | | | | |
| 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 |
| Справочно: 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^[1]

| 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 (-).

^[1] Составлено автором по: [41]



Благодарю за внимание