

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт управления бизнес-процессами и экономики  
Кафедра «Экономика и управление бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Г.Ф. Каячев

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.02.12 "Финансовый менеджмент"

Совершенствование системы управления финансами строительной  
организации (на примере ООО "Людвиг")

Руководитель	_____	канд. экон. наук	М.А. Лихачев
Выпускник	_____		Н.В. Примоленная
Нормоконтролер	_____	доцент	Т.П. Лихачева

Красноярск 2016

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт управления бизнес-процессами и экономики  
Кафедра «Экономика и управление бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Г.Ф. Каячев

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ**  
**в форме бакалаврской работы**

Студенту Примоленной Наталье Вадимовне

Группа УБ 12-07

Направление (специальность) 38.03.02.12 "Финансовый менеджмент"

Тема выпускной квалификационной работы "Совершенствование системы управления финансами строительной организации (на примере ООО "Людвиг")"

Утверждена приказом по университету № 2559/с от 26.02.2016 г.

Руководитель ВКР кандидат экономических наук Лихачев М.А.

Исходные данные для ВКР публикации в электронных изданиях, годовая бухгалтерская отчетность ООО "Людвиг" 2012 - 2014 год.

Перечень разделов ВКР:

- 1 Методические аспекты совершенствования системы управления финансами строительной организации
- 2 Исследование системы управления финансами строительной организации (на примере ООО "Людвиг")
- 3 Совершенствование системы управления финансами строительной организации (на примере ООО "Людвиг")

Перечень графического материала :

24 таблицы, 12 рисунков, 4 приложения.

Руководитель ВКР \_\_\_\_\_

М.А. Лихачев

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_

Н.В. Примоленная

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Совершенствование системы управления финансами строительной организации (на примере ООО «Людвиг»)» содержит 112 страниц текстового документа, 4 приложения, 83 использованных источников, 24 листа графического материала.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ, ФИНАНСЫ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ, ОБЪЕКТ, ИНФОРМАЦИЯ, ОТЧЕТ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.

Объект исследования - ООО "Людвиг"

Цели исследования:

1 исследовать состояние и тенденции развития рынка строительных услуг республики Хакасия;

2 исследовать существующую систему управления финансами ООО «Людвиг» и определить основные направления ее совершенствования;

3 разработать предложения по совершенствованию системы управления финансами ООО «Людвиг»;

4 дать оценку разработанным предложениям по совершенствованию системы управления финансами ООО «Людвиг».

В результате проведения исследования системы управления финансами была определена структура управления финансами на предприятии, установлены направления и экономические показатели организации, выявлены основные проблемы управления финансами предприятия.

В итоге был разработан ряд рекомендаций и предложений, как малозатратных и быстрореализуемых, так и на перспективу с достаточно емкими капиталовложениями. В качестве технической реализации одного из перспективных предложений представлен план проекта совершенствования системы управления финансами с представлением длительности и распределением обязанностей по выполнению проекта.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	6
1 Методические аспекты совершенствования системы управления финансами строительной организации .....	9
1.1 Исследование состояния и тенденций развития рынка строительных услуг республики Хакасия .....	9
1.2 Исследование структур управления финансами строительных организаций .....	17
1.3 Исследование особенностей процесса управления финансами строительной фирмы .....	24
2 Исследование системы управления финансами строительной организации ( на примере ООО "Людвиг").....	32
2.1 Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ООО “Людвиг” .....	32
2.2 Исследование существующей системы управления финансами ООО “Людвиг” .....	42
2.3 Ключевые проблемы и направления совершенствования системы управления финансами ООО “Людвиг” .....	54
3 Совершенствование системы управления финансами строительной организации (на примере ООО “Людвиг”).....	60
3.1 Разработка предложений по совершенствованию процесса управления финансами ООО “Людвиг” .....	60
3.2 Разработка мероприятий по внедрению разработанных предложений в систему управления финансами ООО «Людвиг».....	66
3.3 Оценка разработанных предложений по совершенствованию системы управления финансами ООО «Людвиг».....	76
Заключение .....	82
Список использованных источников .....	85

ПРИЛОЖЕНИЕ А .....	93
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	96
ПРИЛОЖЕНИЕ В .....	98
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	101

## **ВВЕДЕНИЕ**

На рассматриваемом предприятии существует проблема финансовой устойчивости, так как изменилось соотношение собственных и заемных средств, в сторону увеличения последних, что свидетельствует о невозможности покрывать заемные средства собственным капиталом. Так же на сегодняшний день существует проблема дестабилизирующая финансовое положение предприятия - экономическое состояние страны. Особенностью предприятия строительной сферы является длинный производственный цикл. Так как в России существует затруднения с долгосрочной кредитной системой, на предприятии возникает проблема несбалансированности активов и пассивов, потому, что цикл строительства домов длиннее, чем срок кредита для предприятия.

Устойчивость финансового состояния - необходимое условие стабильного функционирования предприятия.

Актуальность темы дипломного проекта состоит в том, что повышение финансовых результатов обуславливает стабильность предприятия на рынке и является залогом его эффективного функционирования, кроме того, оно отражает состояния финансовых ресурсов организации и дает возможность для дальнейшего роста и развития фирмы. Данная проблема является одной из основных проблем, так как недостаточная финансовая устойчивость может привести к отсутствию у предприятий средств для развития производства, их неплатежеспособности и если не начать решать проблему сейчас, в конечном счете, это приведет к банкротству.

Объектом исследования является строительная компания "Людвиг". Предмет - система управления финансами в ООО "Людвиг".

Цель данной работы - Совершенствование системы управления финансами строительной организации на примере ООО "Людвиг". Для достижения цели данной работы необходимо решить ряд задач:

1 исследовать состояние и тенденции развития рынка строительных услуг республики Хакасия;

2 исследовать особенности организации управления финансами строительных организаций;

3 исследовать существующую систему управления финансами ООО “Людвиг” и определить основные направления ее совершенствования;

4 разработать предложения по совершенствованию системы управления финансами ООО “Людвиг”;

5 дать оценку разработанным предложениям по совершенствованию системы управления финансами ООО “Людвиг”.

Результаты финансового анализа позволят своевременно выявлять риски предприятия и найти пути повышения эффективности принятия решений выявить, что приведет к успешному функционированию ООО "Людвиг". Практической значимостью данной выпускной квалификационной работы является то, что разработанные мероприятия по улучшению финансового состояния ООО "Людвиг" могут быть применены на данном предприятии, а также на других предприятиях с похожим видом деятельности.



# **1 Методические аспекты совершенствования системы управления финансами строительной организации**

## **1.1 Исследование состояния и тенденций развития рынка строительных услуг республики Хакасия**

К началу 2015 года площадь жилищного фонда республики Хакасия составляет 7649603 кв.м. По состоянию на 1 января 2015 года в ветхом (с износом более 70%) и аварийном состоянии по данным государственной статистики находится 673 единицы жилищного фонда (1,8% от общего количества).

Таблица 1 - Количество единиц жилищного фонда в аварийном состоянии в республике Хакасия за 2012-2015 г.

2012 год (ед.)	2013 год (ед.)	2014 год (ед.)	2015 год (ед.)
601	631	652	673

Программа капитального ремонта домов осуществляется на условиях софинансирования - часть средств выделяется из федерального бюджета, а остальные расходы несут бюджеты регионов, городских поселений и собственники жилых помещений. Исходя из таблицы 1 можем сделать вывод, что количество единиц жилищного фонда находящегося в аварийном состоянии с каждым годом становится больше. Для строительных компаний это является положительной тенденцией, так как аварийное жилье является объектом капитального ремонта и может принести доход для организации. Капитальный ремонт проводится на основании закона Республики Хакасия от 28 июня 2013 № 55-ЗРХ «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Республике Хакасия» (ред. от 17.12.2014); Постановление Правительства Республики Хакасия от 18 сентября 2013 № 516 «О мерах по реализации Закона РХ от

28.06.2013 № 55-ЗРХ» (ред. от 11.07.2014). На территории Республики Хакасии осуществляют свою деятельность около 800 строительных организаций, большую часть всех строительных работ и услуг в республике (до 90 %), выполняют частные строительные организации. Строительство жилых домов в Хакасии осуществляют 46 организаций. Далее рассмотрим 6 организаций, которые в 2015 году строят более 4 объектов.

Таблица 2 - Строительные организации республики Хакасия, строящие наибольшее количество объектов в 2015 году

Полное наименование организации-застройщика	Количество объектов строительства	Наименования объектов строительства	Количество договоров участия в долевом строительстве	Количество привлеченных денежных средств граждан-участников	Степень строительной готовности объекта в %
ООО "Механизированная колонна №8"	4	Многokвартирный жилой дом	16	12200000	13
		Многokвартирный жилой дом	130	391510000	100
		Многokвартирный жилой дом	101	225098000	60
		Многokвартирный жилой дом	2	1000000	10
НО "Муниципальный жилищный фонд города Абакан"	8	Многokвартирный жилой дом	44	98003060	100
		Многokвартирный жилой дом	32	89275929	100
		Многokвартирный жилой дом	203	82337741	90
		Многokвартирный жилой дом	40	84702136	90
		Многokвартирный жилой дом	126	183671267	95
		Многokвартирный жилой дом	119	252857872	100
		Многokвартирный жилой дом	73	141470318	100
ООО КСК "Людвиг"	4	Многokвартирный жилой дом	34	39683310	87
		Многokвартирный жилой дом	22	17905758	25
		Многokвартирный дом переменной этажности	115	325009783	78
		Многokвартирный жилой дом	50	101041463	85
ООО "Ярстрой"	3	3-х этажный многokвартирный жилой дом	12	6343319	85
		3-х этажный многokвартирный жилой дом	5	1050000	30
		Многokвартирный 1-й жилой дом	2	960000	30

Продолжение таблицы 2 - Строительные организации республики Хакасия

ООО "Элит"	6	2-квартирный 1-этажный жилой дом	2	940508	60
		2-квартирный 1-этажный жилой дом	2	1498612	80
		2-квартирный 1-этажный жилой дом	2	903161	10
		3-квартирный 1-этажный жилой дом	3	1691110	15
		4-квартирный 1-этажный жилой дом	4	1386525	40
		2-квартирный 1-этажный жилой дом	2	751835	15
ООО "Трансстрой"	4	Многоквартирный жилой дом	53	111041463	90
		Многоквартирный жилой дом	73	135566676	90
		Здание многофункционального использования	21	25545337	40
		Здание многофункционального использования	1	0	52

Большее количество объектов в республике Хакасия строит некоммерческая организация "Муниципальный жилищный фонд города Абакана", так как является государственной организацией и получает больше инвестиций. Организацией заключено 686 договоров об участии в долевом строительстве общей суммой 1010607504 руб. Почти все объекты в 2015 году сданы в эксплуатацию. Чуть меньше объектов строят компании "Элит" и "Ярстрой". Данные организации строят малоквартирные жилые дома с 2-я, 3-я и 4-я квартирами. Организациями заключено 15 и 35 договоров соответственно, с привлечением 7171751 руб. и 16573319 руб. денежных средств граждан-участников. На один объект меньше строит ООО "Людвиг", но количество квартир в строящихся домах намного больше, чем у предыдущих организаций. Заключено 259 договоров с привлечением 551120182 руб. денежных средств. "Механизированная колонна №8" и "Трансстрой" строят по 4 объекта. Исходя из данных приведенных в таблице

5 можно сделать вывод, что наиболее успешной строительной организацией является "Муниципальный жилищный фонд города Абакана".

Статистика 2014 года показала, что строительство демонстрирует рост ввода индивидуального жилья по сравнению с 2013 годом. И начало 2015 года - не исключение: ввод жилья за январь - 15808 кв. м. (по отношению к январю 2014 года ввод увеличился на 86,9% - 8459 кв. м., 6537 кв. м. в 2013 году, 5367 кв. м в 2012 и 5011 кв. м. в 2011 году). Стремление удержать стабильность на строительном рынке в Хакасии и обеспечить продолжение заложенных проектов было поддержано бизнесом, отвечающим за обеспечение рынка республики необходимыми материалами.

В России происходит увеличение объема выполненных работ в сфере строительства с 2012 по 2013 год на 6013,5, а в 2014 произошел спад в размере 37752,6, что в примерно в 6 раз больше изменения предыдущих годов. В республике Хакасия объем выполненных работ динамично развивается, с каждым годом увеличиваясь. Далее в таблице 3 можем изучить динамику объема работ, выполненных по виду деятельности "Строительство" в Хакасии и в целом в России.

Таблица 3 - Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство" в Российской Федерации и республике Хакасия 2013-2015 г., млн. руб.

	2015	2014	2013
Российская Федерация	5981712,1	6019464,7	6013451,2
Республика Хакасия	14884,1	13339,6	13052,44

В настоящее время в Хакасии строится 54 многоквартирных дома общей площадью 304737,78 кв. м. Ввод жилья в многоквартирных домах традиционно нарастает к концу года. Большую долю во вводимом в строительстве уже традиционно занимает индивидуальное жилищное

строительство, что обусловлено, в том числе, сезонностью и объёмами строящегося жилья.

Таблица 4 - Ввод жилья в городах Хакасии в 2014-2015 г., кв. м.

Города, в которых вводится жилье	2014 год	2015 год
Абакан	5097	15668
Усть-Абаканского района	4329	8875
Саяногорск	4581	8402
Черногорск	2110	11091

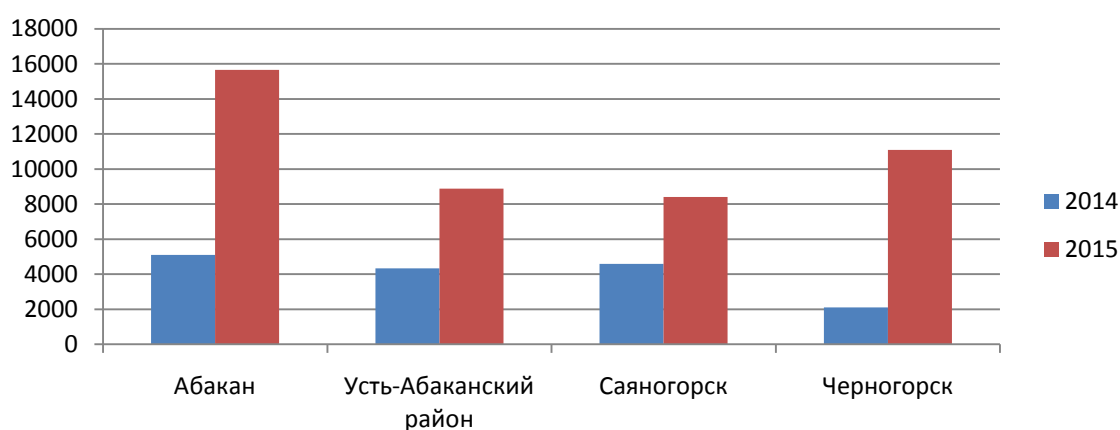


Рисунок 1 - Динамика ввода жилья в городах республики Хакасии за 2014-2015 г., кв.м.

Серьёзную долю составляет ввод индивидуальных жилых домов, здесь в лидерах город Абакан (15668 кв. м, 307%, в 2014 году – 5097 кв. м), Усть-Абаканский район (8875 кв. м (209%), в 2014 году - 4239) и город Саяногорск (8402 кв. м, в 2014 году - 4581 кв. м). По общему вводу жилья практически в пять раз ускорился город Черногорск. Там введено 11091 кв. м (526%), тогда как в 2014 году город ввёл 2110 кв. м.

Согласно данным, за первый квартал 2015 года практически трехкратный рост отмечается по вводу жилья в сельской местности: 15011 кв. м (270%), тогда как в 2014 году этот показатель – 5550 кв. м., а в 2013 - 4246 кв. м.

Стоимость 1 кв. м. жилья в Республике Хакасия является одной из самых низких по Сибирскому федеральному округу и по состоянию на 01.01.2015 составляет на первичном рынке жилья 39984 руб., на вторичном – 48810 руб.

Однако указанная стоимость продолжает ежегодный рост (к 01.01.2014 - на первичном рынке - 38614 руб., на вторичном - 43809 руб., к 01.01.2013 на первичном рынке 38123 руб., на вторичном - 43780 руб.), который обусловлен следующими основными факторами: рост цен на строительные материалы, высокие тарифы организаций коммунального комплекса Республики Хакасия (ресурсоснабжающих) в отношении объектов нового строительства, стабильно высокий спрос на жилье, увеличение объемов ипотечного жилищного кредитования.

Себестоимость 1кв.м. жилья так же является самой низкой в Сибири и составляет 37122 в 2014 году, 37213 в 2015 году и 38113 в 2015 году. Тем самым можем сделать вывод о том, что себестоимость жилья и стоимость жилья на первичном рынке с каждым годом увеличиваются, одновременно с увеличением прибыли.

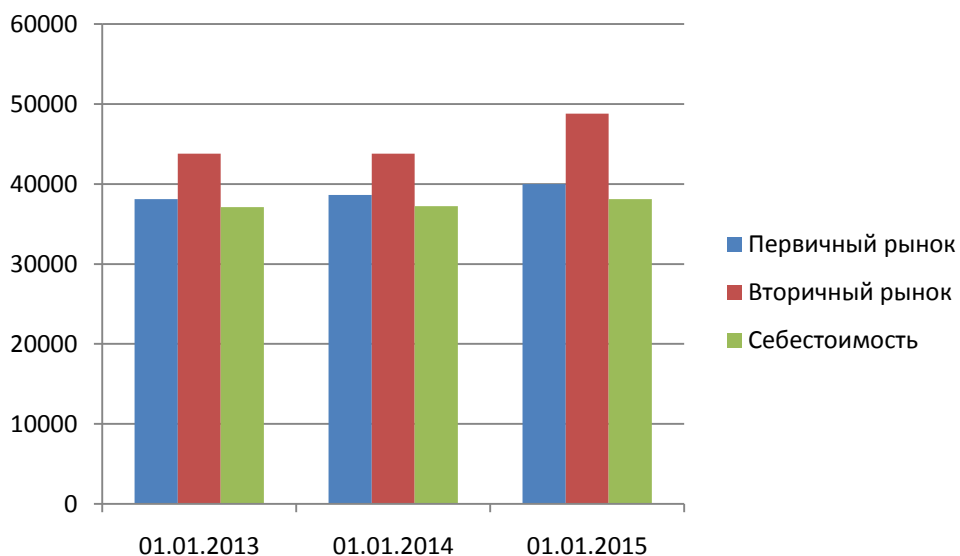


Рисунок 2 - Стоимость жилья на рынке Хакасии 2013-2015 г., руб.

Кредитная активность со стороны банковской системы в 2014 году возрастала, что нельзя заметить в 2015 году. Происходит спад кредитной активности. По данным Национального банка Республики Хакасия на 01.06.2015 предоставлено кредитными организациями физическим лицам республики 3115 ипотечных жилищных кредитов (109,1% к аналогичному периоду прошлого года) на сумму 4557,5 млн. руб. (120,9% к аналогичному периоду прошлого года). Средневзвешенная процентная ставка составила 12,7%, которая снизилась на 0,1% по сравнению с прошлым годом.

Государство осуществляет инвестиции в строительство и в 2014 предоставлено 36311,8 млн. рублей, что на 13% больше чем в 2013 году и составляет 0,26% от общей суммы инвестиций в России.

Минстрой Хакасии оказывает содействие строительной сфере, в том числе это и реализация государственных контрактов для строительства домов по переселению граждан из аварийного жилья, и внедрение ипотечных продуктов с государственной поддержкой, и запуск новой программы, которая не подразумевает прямого финансирования из какого-либо бюджета, но предназначена именно для стимулирования роста отрасли, – «Жильё для российской семьи».

В соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 27.09.2011 № 630 «О предоставлении социальных выплат на оплату первоначального взноса при приобретении физическими лицами жилых помещений на территории Республики Хакасия за счет привлечения ипотечных кредитов (займов)» в 2015 году аккредитованы следующие застройщики:

- ООО «Строительное управление № 29»;
- ООО «Дорожно-строительное № 11»;
- ООО «Стимул»;
- ООО «Новосёл»;
- ООО КСК «Людвиг»
- ООО «УК «Саянстрой».

Ежеквартально проводится мониторинг аккредитованных застройщиков.

Развитие данного направления Программы осуществляется в рамках государственной программы Республики Хакасия «Жилище (2011 – 2015 годы), утвержденной постановлением Правительства Республики Хакасия № 626 от 23.11.2010 (далее – ГП «Жилище»).

На 2015 год были предусмотрены следующие объемы финансирования в разрезе подпрограмм, тыс. руб.

Таблица 5 - Объемы финансирования в строительство в 2015 году в республике Хакасия

№ п/п	Наименование подпрограмм	План (руб.)			Факт (руб.)		
		Бюджет РХ	Федер. бюджет	Всего	Бюджет РХ	Федер. бюджет	Всего
1	Обеспечение жильем молодых семей	500	2245	2745	235	2245	2480
2	Повышение устойчивости жилых домов	211490	708208	919698	79013	335599	414612
3	Свой дом	6260	-	6260	6260	-	6260
4	Переселение жителей Хакасии из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда	3000	-	3000	-	-	-
Всего по ГП "Жилище"		221250	710453	931703	85508	337844	423352

В соответствии с заключенным между Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и Правительством Республики Хакасия Соглашением о предоставлении в 2014 году субсидии из федерального бюджета бюджету Республики Хакасия на софинансирование расходных обязательств субъекта Российской Федерации на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 – 2015



годы от 25.07.2014 № 05 – 231/С (далее - Соглашение) Республике Хакасия выделены средства из федерального бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы в 2014 году в объеме 1 935,3 тыс. руб.

Средства из республиканского бюджета Республики Хакасия на реализацию мероприятий Подпрограммы предусмотрены в объеме 500,0 тыс. руб. в соответствии с Законом Республики Хакасия от 25.12.2013 № 118-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с последующими изменениями), из них:

- 444,0 тыс. руб. - субсидии городским округам и муниципальным районам Республики Хакасия на обеспечение жильем молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий

- 56,0 тыс. руб. - дополнительные социальные выплаты при рождении (усыновлении) 1 ребенка.

Средства местных бюджетов для реализации мероприятий Подпрограммы в 2014 году - 4 066,1 тыс. рублей.

## **1.2 Исследование структур управления финансами строительных организаций**

Формирование наиболее подходящей для организации структуры управления финансами необходимо для того, чтобы предприятие работало эффективно. Необходимо рассмотреть возможные организационные структуры для компаний в сфере строительства и рассмотреть от чего зависит выбор ее формирования.

Структура финансовых служб предприятия может строиться по функциональному принципу, который предполагает четкое определение функций каждого структурного подразделения и работника. В зависимости от масштаба предприятия, во главе службы могут быть финансовый директор, финансовый менеджер, главный бухгалтер. [12] Далее рассмотрим

возможные организационные структуры на предприятиях в сфере строительства в зависимости от размера компании.

Главный бухгалтер на малых предприятиях обычно так же осуществляет обязанности финансового менеджера. Таковыми являются предприятия, имеющие среднегодовую численность работников не более 100 человек. Далее на рисунке 1 рассмотрим структуру финансовой службы малых предприятий.

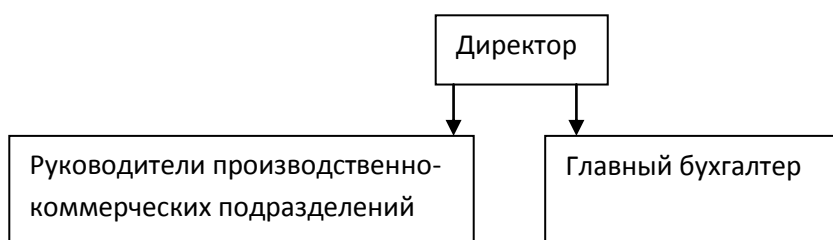


Рисунок 3 - Типовая структура финансовой службы малых предприятий

Далее рассмотрим среднее предприятия, в которых среднегодовая численность рабочих 101-250 человек. По мнению доктора экономических наук Колчиной Н. В. финансовая дирекция создается по распоряжению высшего органа управления хозяйствующего субъекта и, как правило, включает финансовый отдел и бухгалтерию. Начальник финансового отдела подчиняется руководителю или финансовому директору и несет с ним ответственность за финансовое состояние предприятия [40]. Финансовый отдел на средних предприятиях может быть совмещен с отделом сбыт.

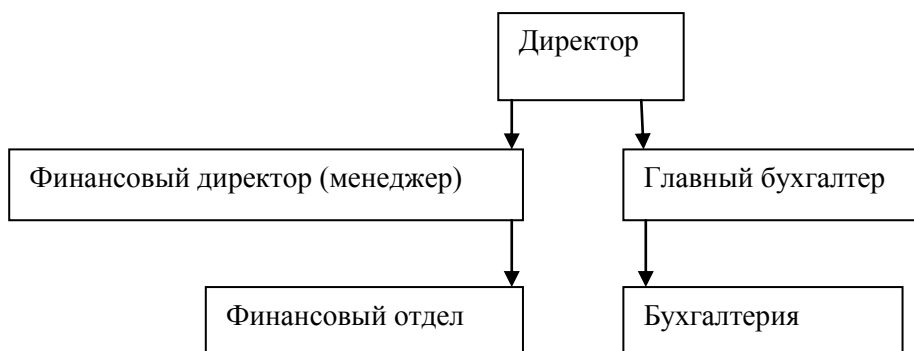


Рисунок 4 - Типовая структура финансовой службы средних предприятий

Финансовый отдел при такой структуре может исполнять функции: планирования, прогнозирования, анализа, контроля финансового состояния предприятия, проводить поиски источников финансирования.

На крупных предприятиях среднегодовая численность работников должна больше 250 человек. На крупных предприятиях осуществляется функциональная детализация, что является особенностью крупных предприятий, отталкиваясь от которой, формируется структура управления финансами. Для крупной компании характерным является обособление специальной службы, руководимой вице-президентом по финансам и, как правило, включающей бухгалтерию и финансовый отдел.

Финансовый менеджер не смотря на организационную структуру предприятия отвечает за принятие решений в области управления финансами и выработку рекомендаций высшему руководству.

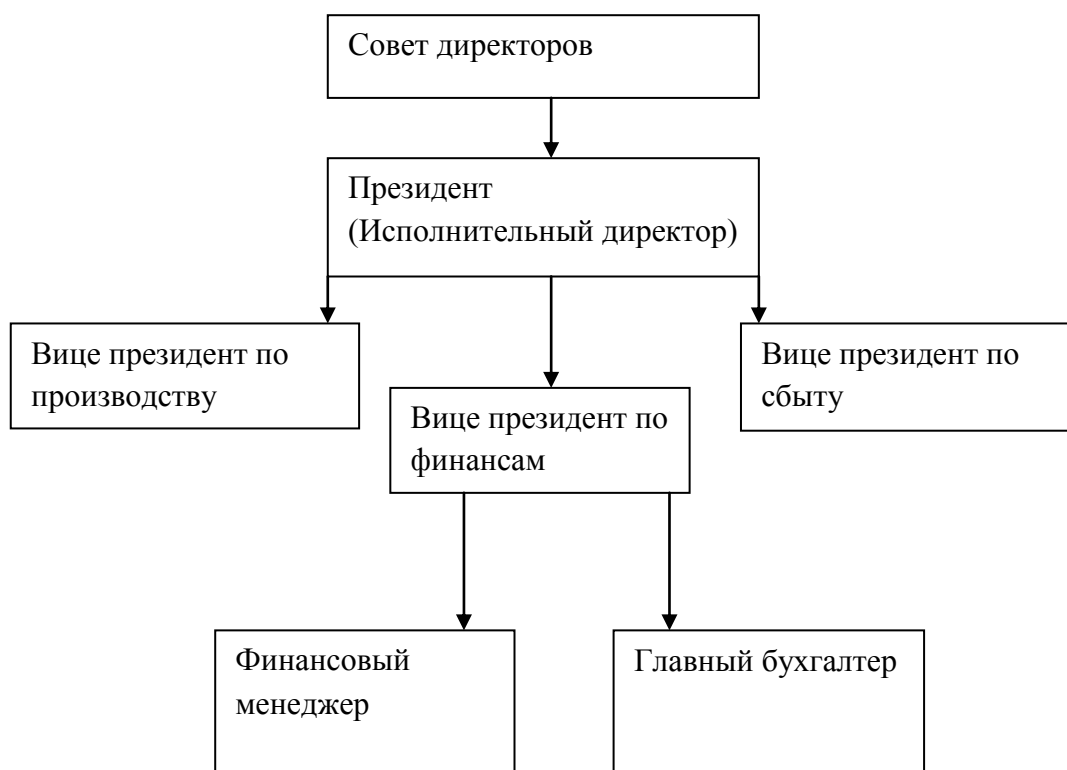


Рисунок 5 - Типовая структура финансовой службы крупных предприятий

В состав финансового отдела предприятия могут входить: начальник отдела, заместитель начальника, экономисты, менеджеры, казначей, финансовые аналитики, контролеры, кассир, кассир-инкассатор. Сотрудники финансового отдела предприятия выполняют, как правило, следующие виды работ: финансовое, кредитное и кассовое планирование и оперативное управление реализацией планов, выписку платежных документов в адрес покупателей и контроль за их оплатой, оплату счетов поставщиков, получение и погашение кредитов, получение в банке наличных денег и выплату заработной платы и других платежей и др.

Финансовый отдел может иметь в своем составе структурные подразделения:

- 1 финансово-кредитное;
- 2 финансово-инвестиционное
- 3 основных средств и нематериальных активов;
- 4 налогов и налогообложения;
- 5 операционных расходов;
- 6 финансово-хозяйственной деятельности;
- 7 ценных бумаг;
- 8 финансового планирования.

Далее рассмотрим вариант формирования структуры управления финансами на предприятии по центрам ответственности. На предприятиях так же существует и другие виды финансовых структур формируемые на основании распределения центров финансовой ответственности. [10]

Финансовая структура - иерархическая система центров финансовой ответственности, которая определяет порядок формирования финансовых результатов и распределения ответственности за достижение общего результата компании. Главной целью создания финансовой структуры компании выступает разработка механизма распределения ответственности за экономические и финансовые показатели затрат, доходов, маржинальных доходов, чистой прибыли, отдачи на инвестиции. [1]

Финансовая структура предприятия представляет круг сфер финансовой ответственности, которые распределены между структурными отделами предприятия, выступающими в качестве объектов бюджетирования и управленческого учета.

Перечислим основные отличия финансовой и организационной структур:

- организационная структура формируется на основе специализации отделов организации. Финансовая структура формируется на основе экономических и финансовых отношений между центрами ответственности. Поэтому, например, на центре затрат группируются затраты определенного вида, а в подразделении организационной структуры группируются функции, выполнение которых требует определенных профессиональных знаний и навыков;

- финансовая структура отражает иерархию ответственности за достижение целевых финансовых показателей. Организационная структура - иерархию подчиненности;

- при построении организационной структуры возможны «политические» компромиссы и влияние личностных факторов. При построении финансовой структуры в расчет принимаются только реалии бизнеса. [24]

В следствие приведенных особенностей структуры не совпадают. Когда расхождение между структурами велико, то могут возникнуть проблемы так как картина бизнеса, которую формирует управленческий учет, основанный на финансовой структуре, не совпадает со структурой управления предприятием, основанной на организационной структуре. Чтобы предприятие эффективно функционировало необходимо, чтобы организационная структура была приведена в соответствии с финансовой структурой.

Основная задача построения финансовой структуры компании - распределение ответственности и полномочий между менеджерами по

управлению доходами и расходами, активами, обязательствами и капиталом предприятия, а также рядом нефинансовых показателей. Разработав финансовую структуру, менеджмент компании создает основу для внедрения управленческого учета, бюджетирования, а также эффективной системы мотивации персонала компании. [3]

Этапы формирования финансовой структуры предприятия:

- описание функций структурных подразделений предприятия: реализация, снабжение, производство, администрирование и т. д. Это позволит определить статьи затрат и доходов, на которые могут влиять те или иные подразделения;

- классификация видов центров финансовой ответственности (ЦФО) в зависимости от полномочий и ответственности руководителей ЦФО;

- определение иерархии ЦФО и их взаимосвязей. [9]

Центр финансовой ответственности (ЦФО) - составляющая финансовой структуры предприятия, который осуществляет хозяйственные операции согласно с бюджетом и имеет для этого необходимые ресурсы. Выделяется компания в целом, а так же структурные подразделения и группы как центр ответственности.

Основания на которых строится финансовая структура могут быть разными. Можно выделять центры ответственности по функциональному признаку: одни подразделения разрабатывают продукт, другие его продают, третьи обслуживают.

Формируя финансовую структуру, для начала необходимо провести анализ маршрутов движения финансовых и материальных ресурсов внутри компании; кто и как на них влияет и контролирует. Финансовая структура компании является основой для построения системы управленческого учета и бюджетирования, так как выделение центров ответственности дает четкое представление о существующих в компании источниках достоверной и оперативной информации.

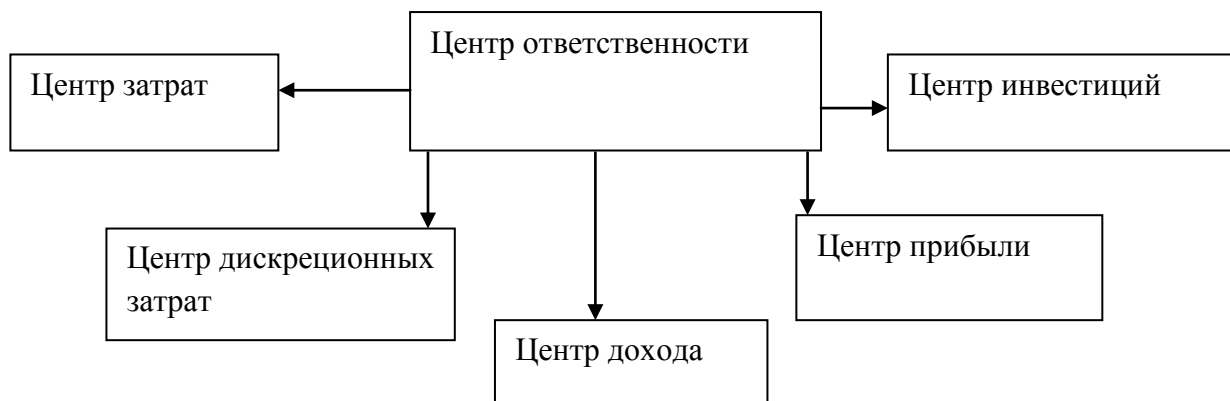


Рисунок 6 - Пример распределение центров финансовой ответственности на предприятии

В финансовой структуре строительной организации могут быть выделены несколько основных видов ЦФО в соответствии со спецификой и структурой бизнеса:

- центр нормативных затрат (ЦнЗ) – руководитель ЦнЗ отвечает за соблюдение нормативов затрат на производство продукции, работ или услуг (производственные подразделения, отдел закупок);
- центр управленческих затрат (ЦуЗ) – руководитель ЦуЗ ответственен за соблюдение уровня расходов, запланированного в бюджете (например, бухгалтерия, АХО, охрана). Как правило, к ЦуЗ относятся подразделения, с деятельностью которых связаны косвенные расходы предприятия;
- центр доходов (ЦД) – обычно в качестве центров доходов выделяются подразделения, реализующие продукцию, работы и услуги. Руководитель центра доходов несет ответственность за размер выручки компании;
- центр маржинального дохода, руководитель которого отвечает за выручку и часть расходов (например, расходы на продажу продукта);
- центр прибыли (ЦП) – руководитель ЦП обладает полномочиями, позволяющими принимать управленческие решения, от которых зависит прибыль компании. Поскольку в данном случае контроль осуществляется над доходами и расходами, то, как правило, в ЦП выделяют подразделения, реализующие один или несколько проектов;

- центр инвестиций (ЦИ) – в дополнение к полномочиям и ответственности руководителя ЦП руководитель ЦИ отвечает также за эффективность инвестиций (то есть за рентабельность вложений инвесторов и активов компании). [47]

Таким образом можно выделить несколько способов формирования структуры управления финансами на предприятии. Структура финансовых служб предприятия может строиться по функциональному принципу в зависимости от размера компании. Предполагается четкое определение функций каждого структурного подразделения и работника. Так же возможен вариант формирования структуры управления финансами на предприятии по центрам ответственности. Определяется в зависимости от целей предприятия и характеристики его деятельности. В этом случае структурные подразделения, предприятия преобразуются в центры финансовой ответственности, руководство которых несет ответственность за выполнение установленных в бюджете центра показателей.

### **1.3 Исследование особенностей процесса управления финансами строительной фирмы**

Необходимо исследовать процесс управления финансами предприятия, для того, чтобы изучить финансовое положение строительной фирмы. Следует изучить особенности строительной отрасли и каким образом данные особенности отражаются в формировании процесса управления финансами.

Проанализировав учебную литературу в области строительства, в частности учебник "Экономика строительства" Степанова И.С., можно сделать вывод, что в отличие от других отраслей, строительство обладает рядом специфических особенностей.

Первая группа - «Технико-экономические особенности (ТЭО)» - определяются техническими особенностями строительной продукции и строительного производства.



Вторая группа - «Организационно-экономические особенности (ОЭО)» - определяются условиями застройки, принадлежностью и назначением строящихся объектов, характером управления и организации строительства.[5]

Особенности строительной продукции по сравнению, например, с продукцией машиностроения и других отраслей промышленности выражаются в том, что строительная продукция:

1 неподвижна и территориально закреплена (каждое здание сооружается на специально отведенной площадке в соответствии с планом городской застройки или схемой застройки территории);

2 имеет большие размеры;

3 многообразна (практически нет одинаковых зданий, даже жилые дома, строящиеся по типовым проектам, отличаются между собой фундаментами, отделкой и некоторыми конструкциями);

4 многодетальна и сложна (номенклатура применяемых в строительстве материалов, деталей и конструкций достигает нескольких сотен наименований);

5 материалоемка и имеет большой вес (материальные затраты в стоимости строительства зданий достигают 70 и более процентов);

6 носит индивидуальный характер (каждый объект или комплекс строительно–монтажных работ выполняется по отдельному проекту);

7 капиталоемка - требует больших единовременных затрат инвестиционных ресурсов;

8 имеет длительный срок службы (средний срок эксплуатации строений пятьдесят лет). [6]

Особенности строительного производства:

- длительность производственного цикла;

- работа на открытом воздухе – влияние климатических и погодных условий;

- зависимость от местных условий (геологических, гидрогеологических, климатических, сейсмологических и т.п.);

- передвижной характер ведения работ (постоянное перемещение производственной базы и рабочих с одной строительной площадки на другую);

- необходимость освоения вновь созданных производственных мощностей (доведение выпуска продукции до заданного или проектного уровня).

К организационно–экономическим особенностям строительства можно отнести такие, как:

1 строительство на заказ (практически на каждый строящийся объект или выполняемый комплекс работ заключается договор строительного подряда, то есть заранее известен потребитель строительной продукции);

2 большое количество участников строительства – в создании любого объекта принимают участие инвесторы, заказчики, проектировщики, генподрядчики и субподрядчики;

3 многообразие хозяйственных связей строительства с другими отраслями народного хозяйства – строительство невозможно без поставок разнообразных материалов, деталей, конструкций, технологического оборудования, строительных и дорожных машин и механизмов, услуг различных сервисных и обслуживающих организаций и др.;

4 степень освоенности застраиваемой территории (строительство может вестись в городской черте, в удаленных от производственной и коммунальной инфраструктуры районах, в зонах пионерного освоения территорий, например БАМ, и т.п.);

5 необходимость комплексного строительства и застройки территории (производственные объекты – с жильем, жилье – с благоустройством, социальными, культурно-бытовыми и образовательными учреждениями и т.п.);

6 особенности отраслей, для которых сооружаются объекты (например, сельское хозяйство, трубопроводы, аэродромы и т.п.).

Организационно-экономические особенности обусловлены различиями в условиях застройки, принадлежности и назначения строящихся объектов, характере управления и организации строительства.

Экономическое содержание финансов в капитальном строительстве, а также функции и основные принципы их организации подобны тем, что существуют в промышленности и других отраслях экономики. Однако в организации финансов имеется специфика, обусловленная технико-экономическими особенностями данной отрасли.

1 Для строительного производства характерен более продолжительный производственный цикл, что влияет на объем незавершенного производства, покрываемый оборотными средствами. Поэтому в структуре оборотных средств большой удельный вес занимает незавершенное производство.

2 Строительство объектов осуществляется в различных климатических и территориальных зонах, что отражается на их индивидуальной стоимости и приводит к неравномерному поступлению выручки от сдачи выполненных работ заказчику.

3 Финансирование строительства производится в пределах сметной стоимости, которая устанавливается на основе договоров на строительство с заказчиками, а также договоров, заключенных с поставщиками материально-технических ресурсов.

4 Характер строительно-монтажных работ обуславливает различную степень материалоемкости и трудоемкости выполняемых работ в отдельные периоды строительства, что определяет неравномерную потребность в оборотных средствах. Например, начало строительства требует больших материальных затрат, и наоборот, отделочные работы уменьшают расход материалов и увеличивают трудовые затраты.

5 В связи с неоднородностью и различным характером затрат на сооружаемых объектах цена определяется в каждом отдельном случае.

Сметная стоимость строительства включает в себя прямые затраты, накладные расходы и плановые накопления. Такой порядок построения цены определяет нормативный метод планирования прибыли.[7]

Данные особенности влияют на процесс управления финансами строительной фирмы. Если возведение объекта приходится на разные отчетные периоды или производится в течение нескольких отчетных то применяются положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008)» [79]. В п. 48 ПБУ 4/99 определено, что организация обязана составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц и квартал нарастающим итогом с начала года, поэтому финансовый результат по договору подряда нужно определять по итогу каждого месяца. [80]

Основываясь на полученной информации о специфике деятельности экономического субъекта. Система бухгалтерского учета строительной организации должна обеспечивать своевременное и точное исчисление финансового результата деятельности как в целом организации, так и в разрезе бизнес-направлений [57]. Система внутреннего контроля должна обеспечивать своевременное обнаружение отклонений от проектно-сметной документации, планов производства и ликвидацию таких отклонений [37].

Система бухгалтерского учета на предприятии должна осуществляться в одной бухгалтерской программе, иначе работа будет неэффективной и затруднит оперативное видение бухгалтерского учета. На каждого работника должна быть составлена инструкция с четким описанием обязанностей, чтобы предприятие снизило риски искажения представленной финансовой информации. Так же должен вестись контроль доходов и расходов по каждому этапу строительства объектов недвижимости.

Строительные или подрядные организации осуществляют свою деятельность на договорных условиях по заказу инвестора, за счет которых и выполняются работы по строительству объектов. Таким образом, в строительном процессе участвуют два вида финансов: финансы заказчика (инвестора) и финансы подрядчика.

Финансы инвестора представляют собой совокупность средств, предназначенных для финансирования затрат во вновь создаваемые, реконструируемые, расширяемые или модернизируемые основные средства, а также для наделения вновь создаваемых и расширяемых производств оборотными средствами. Источниками инвестиций служат амортизационные отчисления, прибыль от основной деятельности, прибыль от выбытия высвобождающихся основных средств, прибыль и экономия от снижения себестоимости строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом, мобилизация внутренних ресурсов в строительстве, долгосрочные кредиты банка, налоговый инвестиционный кредит, ассигнования из бюджета (в случае участия в государственных или муниципальных программах) и прочие источники (от продажи ценных бумаг, взносы на основе долевого участия и пр.).

Учитывая длительность производственно-коммерческого цикла в отрасли, потребность в оборотных средствах в строительстве очень велика. В основном она покрывается за счет авансов заказчиков (инвесторов), а также за счет долгосрочных кредитов банков. Собственный оборотный капитал в строительстве, как правило, невелик и не имеет тенденции к росту. Для ускорения оборачиваемости оборотного капитала в строительстве рекомендуется равномерная по месяцам и годам закладка новых объектов (задел) и, соответственно, сдача готовых объектов. Полностью ликвидировать неравномерность в потребности в оборотных средствах вряд ли возможно, однако следует максимально стремиться к этому.

Затраты подрядной организации складываются из прямых и накладных расходов.

Прямые расходы - затраты на приобретение и доставку строительных материалов, деталей, конструкций, основная заработная плата рабочих, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, прочие прямые затраты.

Накладные расходы - административно-хозяйственные расходы (общехозяйственные), расходы по обслуживанию рабочих, расходы по организации и производству работ (общепроизводственные) и прочие косвенные затраты.[24]

Сметная стоимость работ по каждому объекту должна покрывать себестоимость строительства и создавать прибыль подрядной организации. Различают три вида себестоимости в строительстве: сметную, плановую и фактическую.

Сметная себестоимость меньше сметной стоимости на сумму плановой прибыли. Плановая себестоимость может быть меньше сметной себестоимости на сумму планируемой экономии от снижения себестоимости работ. Фактическая себестоимость формируется в бухгалтерском учете и отражает величину фактически понесенных затрат по объекту.

Необходимо учитывать, что планирование финансов строительной организации следует осуществлять отдельно по каждому строительному объекту. В целом система управления финансами организации реализуется посредством финансового механизма, который сочетает в себе финансовые рычаги, направленные на организацию, планирование, стимулирование и использование финансовых ресурсов. С целью повышения эффективности функционирования системы управления финансами организации рационально выделить механизм управления финансовыми отношениями и механизм управления денежными фондами.

Инструменты, применяемые в процессе управления финансовыми отношениями и денежными фондами, каждая строительная организация определяет для себя самостоятельно, но они обязательно должны отвечать стратегическим, оперативным и тактическим целям. Для достижения целей финансовой деятельности процесс организации управления должен представлять собой взаимодействие сотрудников - директора, заместителя директора по финансам и главного бухгалтера. Для того, чтобы организация управления финансами была более эффективной.

Таким образом, можно сделать вывод, что строительство обладает рядом особенностей, которые отражаются на построении финансовой системы на предприятии. Финансы строительной отрасли отличаются тем, что:

1 в структуре оборотных средств большой удельный вес занимает незавершенное производство;

2 происходит неравномерное поступлению выручки от сдачи выполненных работ заказчику;

3 неравномерная потребность в оборотных средствах;

4 цена определяется в каждом отдельном случае. [28]

## **2 Исследование системы управления финансами строительной организации ( на примере ООО "Людвиг")**

### **2.1 Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ООО "Людвиг"**

Объектом исследования является ООО КСК "Людвиг", которая находится в республике Хакасия город Черногорск. Предприятие зарегистрировано в 1991 году. Уставной капитал предприятия составляет 300000 рублей и разделен поровну между двумя учредителями компании Кузьминым В.Б. и Синеоковым Ю.М.

Целью деятельности Общества, согласно Уставу, является получение прибыли и удовлетворение общественных потребностей. Основными видом деятельности ООО КСК "Людвиг" - является капитальное строительство.

В 2015 году ООО КСК "Людвиг" осуществляло несколько видов деятельности, а именно:

1 капитальное строительство жилых домов при долевом участии юридических и физических лиц, согласно заключенных договоров, являясь одновременно заказчиком-застройщиком, и совмещая функции генерального подрядчика;

2 сдача объектов в аренду;

3 торговля.

На все работы и услуги, оказываемые ООО КСК "Людвиг", имеются соответствующие лицензии. ООО КСК "Людвиг" осуществляет свою деятельность в г. Абакан и г. Черногорск.

.Для обеспечения удовлетворенности потребностей у заказчиков, и получение прибыли, ООО КСК "Людвиг" закупает свои материалы у постоянных поставщиков, связи с которыми уже налажены и чья продукция пользуется спросом. Количество поставщиков составляет около 15. Однако фирма выбирает из большого количества предложений оптимальные по



соотношению цены и качества. Именно такой подход позволяет фирме ООО КСК "Людвиг" иметь среднюю оборачиваемость, что в свою очередь ведет к своевременной оплате поставщикам за потребленные материалы. ООО КСК "Людвиг" занимается в основном капитальным строительством и ремонтом, поэтому основными партнерами и заказчиками являются организации, поставляющие строительные материалы: ООО «Премьер», ОАО «Торгсервис», ООО «Абакан-Бетон», ООО «Термострой».

С основными поставщиками строительных материалов и конструкций взаимодействуют специалисты отдела маркетинга. Эти организации находятся как в г. Черногорск так и в городах, где ведутся строительномонтажные работы. По перевозке материалов и оборудования к местам проведения работ ООО КСК "Людвиг" сотрудничает с Абаканскими железнодорожными организациями.

Взаимодействие между строительными участками и управлением внутри организации осуществляется через производителей работ, которые являются и начальниками строительных участков. Сметно-договорной отдел непосредственно сотрудничает с заказчиками и субподрядными организациями, отвечает за составление всей необходимой документации.

За производственную часть работ отвечает главный инженер, который после ознакомления со сметно-договорной документацией принимает решение об открытии строительного участка, формировании бригады и назначает начальника строительного участка.

Основными конкурентами ООО КСК "Людвиг" являются НО "Муниципальный жилищный фонд города Абакан", ООО «Ярстрой», ООО «Элит». Организация заключает различные договора с другими организациями, с поставщиками, заказчиками, государственными структурами. Взаимоотношения с партнерами строятся только на основе договоров и контрактов, в которых оговариваются все условия сделки, в т.ч. и обязательства сторон, и штрафные санкции за нарушение условий контракта.

Договор является основным документом, регулирующим отношения сторон в процессе выполнения предусмотренных в нем обязательств. Условия договора отражают частные особенности деятельности его участников и отношений между ними, которые не могут в полной мере регулироваться обобщенными положениями законодательных и нормативных актов. Наличие договора при строительстве объектов является основанием защиты прав хозяйствующих субъектов. При заключении договора стороны, кроме прав, закрепленных за ними в Гражданском кодексе, приобретают обязанности, определенные в договоре, исходя из признания прав каждой из сторон. Договор подписывается сторонами в количестве экземпляров, необходимых для каждой стороны (не менее двух). Договор имеет типовую форму. Все договора заключаются на основе Гражданского кодекса РФ и действующего законодательства РФ.

Компания одна из первых в Хакасии освоила монолитное сейсмостойкое домостроение, что позволило построить девятиэтажный жилой дом в городе Абакане.

За последние годы построены, реконструированы, капитально отремонтированы многие объекты, в том числе новое здание Сберегательного банка, спальный корпус школы-интернат, административно-торговый центр, школы, детские сады. Заказчиками является Администрация города Черногорска, Центр занятости населения, Налоговая инспекция, ГУС, РУТИ и многие другие.

Изучение кадрового состава предприятия является важным аспектом деятельности ООО «Людвиг». Так как именно от их деятельности зависит объём и уровень оказываемых услуг. Анализ некоторых показателей позволил оценить состояние кадрового потенциала организации.

После того, как приведена характеристика исследуемой организации, перейдём к расчёту показателей финансового состояния ООО КСК "Людвиг". Основные показатели деятельности организации ООО КСК «Людвиг» представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Основные показатели деятельности организации ООО КСК "Людвиг" за 2013-2015 г.

Показатели	Года			Изменение	
	2013	2014	2015	С 2013 по 2014	С 2014 по 2015
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг, тыс. руб.	164290	182402	216116	18112	33714
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс. руб.	63918	92543	171767	28625	79224
Прибыль от продаж, тыс. руб.	67913	75905	89231	7992	13326
Чистая прибыль, тыс. руб.	46354	58403	83373	12049	24970
Рентабельность продаж, %	28,21	32,01	38,57	3,8	6,55
Фондоотдача, руб.	5790	5796	5762	6	-34
Фондовооруженность труда одного работника, тыс. руб./чел.	2,83	3,14	3,75	0,3	0,6
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	49229	89371	220079	40142	130708
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	122920	137975	216398	15055	78423

Согласно таблице 6 выручка от продажи товаров в 2015 году составила 216116 тыс. руб. Этот показатель увеличился по сравнению с 2014 годом на 33714 тыс. руб. При этом себестоимость проданных товаров увеличилась на 79224 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. Прибыль от продаж 2015 году составил 89231 тыс. руб., соответственно предприятие имеет положительную рентабельность продаж. За исследуемый период времени для организации отмечается увеличение прибыли от продаж по сравнению с 2014 г. на 13326 тыс. руб. и чистой прибыли на 24970 тыс. руб. (или около 70%) в сравнении с 2014 г.

Фондовооруженность показывает какой величиной стоимости основных средств располагает в процессе производства один работник. В 2015 году фондовооруженность труда одного работника составляет 3,75 тыс. руб./ чел. Рентабельность продаж увеличилась. Этот показатель показывает, что произошло увеличение прибыли на рубль реализованной продукции, что является положительной оценкой.

Отмечается увеличение дебиторской задолженности за отчетный период на 130708 тыс. руб. Кредиторская задолженность примерно такая же и ее изменение составило 78427 тыс. руб. (или более 60%).

Предприятие имеет самостоятельный баланс, в котором отражается его имущество. Имущество предприятия состоит из основных и оборотных средств, а также иных материальных и финансовых ценностей.

Управление деятельностью предприятия осуществляется его собственником, который является директором предприятия. Директор самостоятельно определяет структуру управления предприятия и формирует штаты.

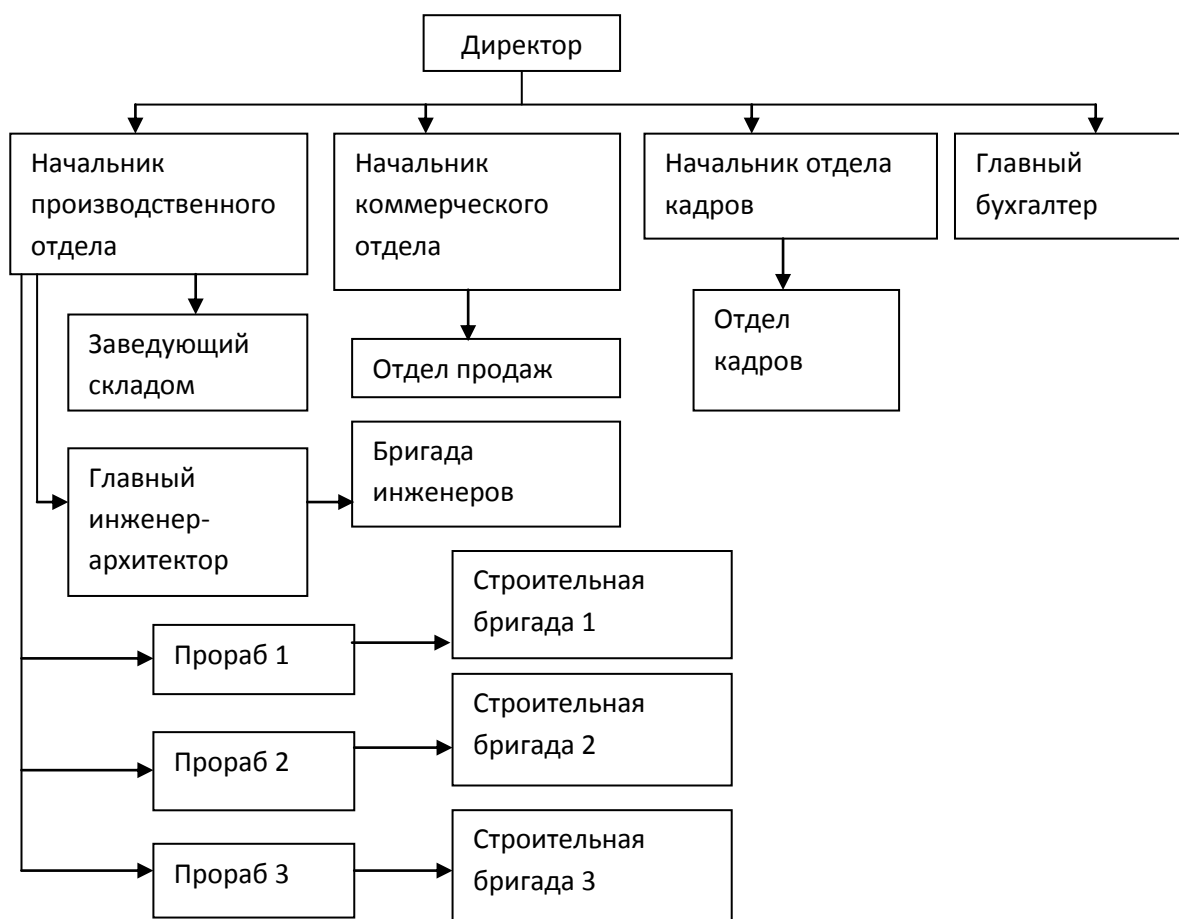


Рисунок 7 - Организационная структура ООО КСК "Людвиг"

Производственный отдел состоит из 128 человек и занимает большую долю в общем числе работников. Обязанности четко распределены между работниками. В данном отделе функционируют три строительные бригады,

так как в одновременно ведется строительство трех объектов. Прорабы осуществляют оперативный контроль за ходом производственного процесса, обеспечивают производство технической документацией, оборудованием, инструментом, материалами, комплектующими изделиями, транспортом, погрузочно-разгрузочными средствами и т. п., а также ежедневный оперативный учет хода производства, выполнения суточных заданий выпуска готовой продукции по количеству и номенклатуре изделий. Главный инженер-архитектор осуществляет техническое руководство проектно-изыскательскими работами при проектировании объекта и авторский надзор за его строительством, вводом в действие и освоением проектных мощностей, так же принимает меры, направленные на повышение качества проектно-сметной документации и сокращение расхода материальных ресурсов при строительстве объектов, снижение стоимости их эксплуатации на основе улучшения качества проектных решений.

В коммерческом отделе работает 5 человек. Начальник отвечает за выполнение договорных обязательств по поставкам продукции (по количеству, номенклатуре, ассортименту, качеству, срокам и другим условиям поставок), а так же контролирует деятельность своих подчиненных. Сотрудники участвуют в разработке стандартов по материально-техническому обеспечению качества продукции, организации хранения и транспортировке сырья, сбыту готовой продукции, а также своевременное составление сметно-финансовых и других документов, расчетов, установленной отчетности о выполнении планов по сбыту готовой продукции, материально-техническому снабжению и работе транспорта.

Отдел кадров состоит из двух человек, которые подбирают подходящие кадры для работы на предприятии, проводят собеседования и осуществляет найм соответствующих кандидатур.

Обязанности бухгалтера:

1 ведение первичного бухгалтерского учета. Прием, контроль и обработка первичной документации;

- 2 начисление заработной платы, выплат по гражданским договорам, НДФЛ;
- 3 ведение налогового и управленческого учета;
- 4 составление и сдача налоговой отчетности в фонды РФ и налоговую инспекцию;
- 5 минимизация налоговых выплат;
- 6 составление бюджетов торговых и финансовых операций, а также капитальных затрат;
- 7 ценовую политику и прогнозирование объемов продаж;
- 8 систему и порядок учета;
- 9 подготовку информации для руководства о результатах финансовой деятельности;
- 10 определение источников заемных средств, стоимости и условий заимствования.

Предприятием предлагается профессиональными бригадами, имеющими большой опыт и способных в соответствии с надлежащими строительными нормами, выполнить отделочные и ремонтные работы любой сложности. На каждой стадии происходит многоуровневый контроль качества производимых работ, комплектация объектов черновыми материалами и оказание помощи в подборе отделочных материалов.

Трудовые ресурсы предприятия являются одним из главных ресурсов предприятия, от качества подбора и эффективности использования которого во многом зависят результаты производственной деятельности предприятия.

Изучение кадрового состава предприятия является важным аспектом деятельности ООО «Людвиг». Так как именно от их деятельности зависит объём и уровень оказываемых услуг. Анализ некоторых показателей позволил оценить состояние кадрового потенциала организации.

Таблица 7 - Динамика показателей движения рабочих кадров на ООО "Людвиг" за 2013-2015 г.

Показатели	1 год	2 год	3 год	Отклонение	
				2 года от 1 года	3 года от 2 года
1. Наличие промышленно-производственного персонала на начало периода, чел.	106	120	125	14	5
поступило за период	22	18	23	-4	5
выбыло за период	10	8	10	-2	2
в том числе:				0	0
- в связи с сокращением численности	0	0	1	0	1
- по собственному желанию	5	4	5	-1	1
- уволено за прогул и др. нарушения трудовой дисциплины	5	4	4	-1	0
2. Наличие промышленно-производственного персонала на конец периода, чел.	118	130	138	12	8
3. Среднесписочная численность персонала, чел.	148	150	158	2	8
4. Коэффициенты:					
оборота по приему	14,8	12	14,55	-2,8	2,55
оборота по выбытию	6,7	5,3	6,3	-1,4	1
текучести кадров	6,7	5,3	5,6	-1,4	0,3
постоянства состава	6,48	7,46	7,2	0,98	-0,26

Анализируя показатели движения рабочих кадров на предприятии можно сказать, что коэффициенты оборота по приему, выбытию и текучести кадров находятся на низком уровне, при этом коэффициент постоянства кадров близок к 6. Это говорит о стабильном кадровом составе, что благоприятно влияет на деятельность предприятия. Нет необходимости обучения вновь принятых работников и их адаптации к конкретным условиям работы, а так же квалификация кадров постоянно увеличивается.

В соответствии с данными таблицы 9 можно сказать, что численность рабочих на предприятии возросла на 12 человек с 01.01.2014 по 01.01.2015 года, вместе с тем, увеличилось и число людей уволенных с предприятия: в

2015 году было уволено 10 рабочих, что на 2 больше, чем в 2014 году. Стоит отметить, что среди уволенных, число уволенных за прогулы крайне мало, оно составляет 8,82 %, 12,5 % и 14,3% за 2013, 2014 и 2015 года соответственно от общей численности уволенных работников.

Среди принятых на работу число дипломированных специалистов составляет 36,3 %, 35,6 %, 37, 6% и 39,4 % за 2012, 2013, 2014 и 2015 год соответственно, что говорит о слабом привлечении специалистов в сферу строительства. Большинство же из принятых - работники со стажем, переведённые из других предприятий.

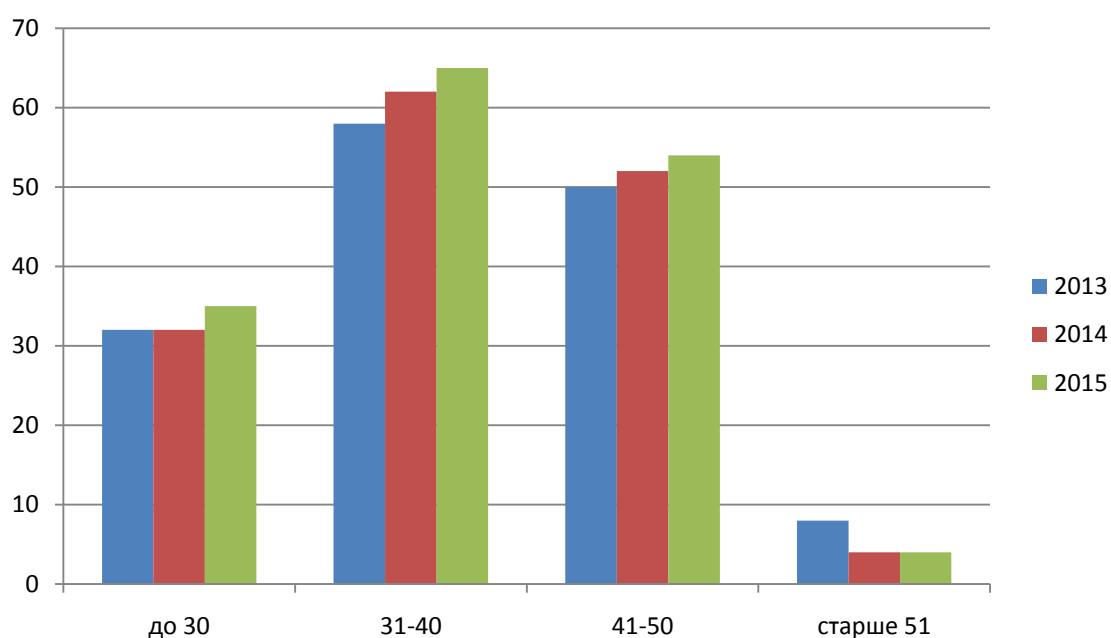


Рисунок 8 - Возрастной состав работников строительной компании ООО "Людвиг" в 2013-2015 г., чел.

Анализируя рисунок можно сказать, что число работников в возрасте до 30 лет не изменилось по сравнению с 2013 по 2014 год. С 2013 по 2015 год число служащих в возрасте от 30 до 40 увеличилось на 7 человек, в возрасте от 40 до 50 увеличилось на 4 человека, в возрасте старше 50 уменьшилось на 4 человека.



С одной стороны на предприятии работают люди с достаточно большим стажем и опытом работы, а так же повышается число молодых специалистов, что крайне важно в период экономического кризиса. Период до 35 лет является периодом накопления профессионального опыта, это наилучшее время для повышения квалификационных навыков и приобретения новых научных знаний.

Большая часть персонала 43,1% работает на предприятии более 10 лет, 30,3% - от 5 до 10 лет, 26,6% - менее 5 лет. Это свидетельствует о постоянстве персонала на предприятии, что положительно сказывается на эффективности деятельности организации.

Текучесть кадров за 2015 год составила 12.4 %, что на 6,1 % меньше чем в 2014 году. Однако уже в 2015 году, коэффициент текучести кадров вернулся к уровню 2013 года и составил 13.2 %. Естественная текучесть составляет 3-5% в год. Такое состояние способствует своевременному обновлению коллектива и не требует особых мер со стороны руководства и кадровой службы. Однако, в России, понятие естественной текучести кадров установилось на уровне 10 %. В соответствии с данными, можно сказать, что текучесть кадров на предприятии превышает естественный уровень, но не на много.

Для развития кадрового потенциала предприятия важным фактором является постоянно повышение знаний навыков и квалификации в целом у работников. В связи с этим должна проводится определённая целенаправленная работа по обучению персонала. Работа кадровой службы ООО «Людвиг» основывалась на выполнении следующих мероприятий по повышению квалификации персонала. Ежегодно предприятие выделяет на обучение в среднем 7000 рублей на человека.

Основным видом деятельности организации являются услуги заказчика застройщика по производству общестроительных работ, по возведению зданий (капитальное строительство). Из общей выручки производство

общестроительных работ составило 30,51%, торговля 69,31%, сдачи в аренду помещений 0,18%.

В августе 2014 года введен в эксплуатацию объект в г. Черногоorsk по ул. Г. Тихонова, 11.

Первоначальная стоимость основных средств предприятия ООО "Людвиг" в 2014 году составляет 57621 тыс. руб., на 2653 меньше, чем в предыдущем году. Наибольшую часть в основных средствах занимают здания и сооружения в размере 33365 тыс. руб., производственный инвентарь 153 тыс. руб. и без изменений.

К сооружениям и передаточным устройствам относится бетоносмеситель, а к производственному и хозяйственный инвентарю токарный станок "Кусон". Во владении компании такие транспортные средства как:

- КАМАЗ с прицепом;
- УАЗ – 37419;
- ГАЗ САЗ – 3507 и т.д.

Прочие основные средства предприятия - это резервуар, а зданиями и сооружениями являются: здание конторы, здание бетонного узла и здание цементного склад.

## **2.2 Исследование существующей системы управления финансами ООО "Людвиг"**

Исследуемая компания является обществом с ограниченной ответственностью, уставной капитал предприятия составляет 300000 рублей и разделен поровну между двумя учредителями компании Кузьминым В.Б. и Синеоковым Ю.М.

Учредители участвуют в управлении делами ООО в порядке, установленном Федеральным законом об ООО и уставом общества; получают информацию о деятельности ООО и знакомятся с его

бухгалтерскими и иными документами в порядке, установленном уставом общества; участвуют в распределении прибыли.

Один из учредителей одновременно является директором ООО КСК "Людвиг". Он является единоличным, исполнительным органом ООО КСК "Людвиг" является генеральный директор, который выполняет функции по обеспечению деятельности предприятия:

- организует работу предприятия;
- распоряжается имуществом и средствами предприятия;
- заключает договоры;
- утверждает структуру и штат предприятия;
- осуществляет прием на работу;
- издает приказы и распоряжения;
- организует выполнение решений общего собрания участников

Общества.

Дирекция в целом и каждое её подразделение функционируют на основе Положения о дирекции, утверждённого руководством предприятия. В нём четко отражены общие моменты организации и структуры службы, определены конкретные задачи и функции, взаимоотношения с другими подразделениями и службами хозяйственного субъекта; права и ответственность дирекции. Задачи, стоящие перед дирекцией и её подразделениями, охватывают все сферы деятельности предприятия.

Источниками формирования имущества предприятия являются:

- уставной капитал общества;
- прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности;
- имущество, приобретенное по гражданско-правовым сделкам;
- заемные средства;
- доходы от уставной деятельности предприятия.

Финансовый менеджмент на предприятии частично осуществляет директор и главный бухгалтер, который действуют на основании разработанной для каждого должностной инструкции, которая четко

разграничивает права и обязанности. На предприятии нет разделения на бухгалтерскую и финансово-экономическую службы. Все финансовые и бухгалтерские вопросы решает в основном главный бухгалтер.

Бухгалтерия организации осуществляет финансовое сопровождение деятельности, главный бухгалтер является ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, сдачу отчетности, контроль за материальными ценностями, за финансовое планирование и анализ. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется на основании с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другим нормативным актам, а также разработанной главным бухгалтером учетной политики и других положений по организации учета. Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса. Организация находится на общей системе налогообложения.

Финансовый менеджмент в ООО КСК "Людвиг" ведётся главным бухгалтером с применением компьютерной техники и специализированной бухгалтерской программы 1 – С: Предприятие. Данная программа позволяет быстро и качественно обрабатывать не только первичные документы, но и формировать конечные финансовые результаты деятельности предприятия. Открывает новые горизонты аналитических и контрольных функций бухгалтерского учета. Группировка и обобщение информации осуществляется в учетных регистрах (карточках, книгах, журналах- ордерах и т.д.). Единство информационной базы и полный автоматизированный технологический процесс обеспечиваются за счет однократного ввода информации. Информация о хозяйственных операциях, произведенных предприятием за определенный период времени, из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

Обязанности бухгалтера:

- 1 ведение первичного бухгалтерского учета. Прием, контроль и обработка первичной документации;
- 2 начисление заработной платы, выплат по гражданским договорам, НДФЛ;
- 3 ведение налогового и управленческого учета;
- 4 составление и сдача налоговой отчетности в фонды РФ и налоговую инспекцию;
- 5 минимизация налоговых выплат;
- 6 составление бюджетов торговых и финансовых операций, а также капитальных затрат;
- 7 ценовую политику и прогнозирование объемов продаж;
- 8 систему и порядок учета;
- 9 подготовку информации для руководства о результатах финансовой деятельности;
- 10 определение источников заемных средств, стоимости и условий заимствования.

Принятая организацией учетная политика утверждена приказом генерального директора ООО КСК "Людвиг".

При этом в ООО КСК "Людвиг" также утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, разработанный на основе Типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина от 31 декабря 2000 года № 94-н;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями. А также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая ООО КСК "Людвиг" финансовая политика применяется из года в год. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в ООО КСК "Людвиг" ведется в валюте РФ – в рублях.

ООО КСК "Людвиг" ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

В конце каждого года главный бухгалтер составляет фактический отчет о прибылях и убытках. Данная форма имеет очень важное значение, так как в ней содержатся все необходимые сведения о финансовых результатах деятельности хозяйства в целом и суммы, их составляющие. В отчете данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Для проведения анализа финансового состояния использовались данные следующих форм финансовой отчетности:

- бухгалтерский баланс (форма N 1 по ОКУД);
- отчет о прибылях и убытках (форма N 2 по ОКУД);
- отчет о движении денежных средств (форма N 4 по ОКУД);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5 по ОКУД).

Главный бухгалтер имеет право требовать от всех служб предприятия действий, необходимых для качественной организации финансовых действий и финансовых потоков.

Концентрация в руках одной дирекции основных служб управления предприятием значительно увеличивает возможности регулирующего воздействия на финансовые отношения и финансовые потоки.

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководством предприятия документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а так же расчетные, кредитные и финансовые обязательства.



Рисунок 9 - Система управления финансами на ООО КСК "Людвиг"

Главный бухгалтер напрямую подчиняется директору компании. Это обусловлено и рекомендациями нормативных документов по организации бухгалтерского учета, и персональной ответственностью главного бухгалтера перед законом. Подчиненность главного бухгалтера директору предусмотрена уставными документами ООО КСК "Людвиг". Главный бухгалтер является частью единого механизма управления хозяйственной деятельностью, и поэтому тесно связан с другими службами предприятия.

Так, в главный бухгалтер в результате тесных контактов с директором предприятия представляет ему планы производства, списки кредиторов и дебиторов, документы по выплате зарплаты работникам, суммах денежных средств, находящихся на его счетах, и суммах предстоящих расходов. В свою очередь директор, обрабатывая эту информацию, анализируя ее, дает квалифицированную оценку платежеспособности предприятия, ликвидности его активов. От коммерческого отдела бухгалтер получает планы по сбыту продукции и использует ее при планировании доходов и составлении оперативных финансовых планов. Для проведения успешной компании бухгалтер обосновывает реализационные цены, анализирует сбытовые издержки.

Главный бухгалтер взаимодействует с начальниками производственного отдела, в целях получения сметно-финансовых и других документов, расчетов, установленной отчетности о выполнении планов по реализации готовой продукции, материально-техническому снабжению. Так же получает; распоряжения на ввод и вывод основных средств (техники); акты приёма-передачи, арендованных основных средств; прочей оперативной информации; предоставления первичных документов на списание техники и материалов, получая взамен оперативную информации по учёту и контролю основных средств.

Главный бухгалтер напрямую подчиняется директору компании и взаимодействует с начальниками производственного и коммерческого отдела, в целях получения сметно-финансовых и других документов,



расчетов, установленной отчетности о выполнении планов по сбыту готовой продукции, материально-техническому снабжению и работе транспорта.

На предприятии так же осуществляется анализ показателей ликвидности и платежеспособности.

Таблица 13 - Показатели ликвидности и платежеспособности ООО «Людвиг» за 2014-2015 г.

Наименование показателя	Источник информации	2014 год	2015 год
Денежные средства, тыс. руб.	Ф№1, строка 1250	266	11
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	Ф№1, строка 1500	340560	747739
Дебиторская задолженность	Ф№1, строка 1230	89317	220079
Запасы тыс. руб.	Ф№1, строка 1210	194891	94992
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Ф№1, строка 1300 + строка 1410 - строка 1100	-27614	-382272
Краткосрочные финансовые вложения тыс. руб.	Ф№1, строка 1240	-	-
Коэффициент абсолютной (быстрой) ликвидности ( $K_{ал}$ )	$K_{ал}=(ДС+КФВ)/КО$	0,0008	0,00001
Коэффициент текущей ликвидности ( $K_{тл}$ )	$K_{тл}=(ДС+КФВ+ДЗ)/КО$	0,26	0,29
Коэффициент ликвидности при мобилизации средств ( $K_{лмс}$ )	$K_{лмс}=З/КО$	0,57	1,27
Коэффициент общей ликвидности ( $K_{ол}$ )	$K_{ол}=(ДС+КФВ+ДЗ+З)/КО$	0,83	0,42
Коэффициент собственной платежеспособности ( $K_{сп}$ )	$K_{сп}=ЧОК/КО$	-0,52	-0,51

На основании предыдущей таблицы можно сделать следующие выводы:

1 Коэффициент абсолютной ликвидности. Рекомендуемое значение показателя 0,15 - 0,2. Показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Низкое значение указывает на низкую платежеспособность. На данном предприятии значение ниже рекомендуемого, что свидетельствует о низком уровне платежеспособности;

2 Коэффициент текущей ликвидности. Показывает прогнозируемые платежные возможности предприятия в условиях современного проведения

расчетов с дебиторами. Рекомендуемое значение 0,5-0,8. Расчетные значения не вписываются в оптимальные границы;

3 Коэффициент ликвидности при мобилизации средств показывает степень зависимости платежеспособности предприятия от материальных запасов с точки зрения мобилизации денежных средств для погашения краткосрочных обязательств. Рекомендуемое значение показателя 0,5-0,7. Расчетные значения выше необходимых, что означает избыток мобилизации запасов для покрытия краткосрочных обязательств ;

4 Коэффициент общей ликвидности. Значения данного коэффициента рекомендуются (1,0-2,0). Данный коэффициент показывает достаточность оборотных средств у предприятия для покрытия своих краткосрочных обязательств, характеризует также запас финансовой прочности. Показатели данного предприятия ниже необходимых, что указывает на то, что оборотных средств не хватает для покрытия краткосрочных обязательств;

5 Коэффициент собственной платежеспособности характеризует долю чистого оборотного капитала в краткосрочных обязательствах, то есть способность предприятия возместить за счет чистых оборотных активов его краткосрочные долговые обязательства. Показатель индивидуален для каждого предприятия и зависит от специфики его производственно-коммерческой деятельности. В 2015 году значение данного показателя повысилось по сравнению с 2014 годом, что говорит об улучшении способности предприятия возмещать за счет свободных средств, находящихся в обороте, его краткосрочные обязательства.

Коэффициенты абсолютной ликвидности уменьшаются, при одновременном повышении коэффициента текущей ликвидности. Такие значения коэффициентов вызваны графиком расчетов компании, в котором предполагается погашение основных сумм текущих задолженностей в конце отчетного периода. Компания весьма платежеспособна, при этом по концу года гасятся суммы задолженностей перед кредиторами. Поэтому снижается показатель абсолютной ликвидности по данным баланса. В новом отчетного

периоде, точнее в его начале, поступившие денежные средства позволяют нормализовать картину абсолютной ликвидности компании, но поскольку эти факторы как события не рассматриваются после отчетной даты, мы не можем этого увидеть в годовой отчетности.

Финансовая устойчивость - это определенное состояние счетов предприятия, которое гарантирует его постоянную платежеспособность. Заданием анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов баланса. Это необходимо для того, чтобы ответить на вопрос: на сколько предприятие независимо с финансовой точки зрения, возрастает либо снижается уровень этой независимости и отвечает ли состояние его активов и пассивов задачам его деятельности. Далее в таблице 14 представлены расчеты коэффициентов финансовой устойчивости.

Таблица 14 - Расчет коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Людвиг» за 2014 и 2015 года

Название показателя	Способ расчета	Вычисления		Характеристика
		2014	2015	
1) Коэффициент финансовой независимости (К <sub>фн</sub> )	$K_{\text{фн}} = \frac{\text{СК}}{\text{ВБ}}$	0,022	0,193	Рекомендуемое значение показателя – выше 0,5. Данные значения меньше 0,5 значит предприятие финансово зависимо от внешних источников.
2) Коэффициент задолженности (К <sub>з</sub> )	$K_z = \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}}$	1,34	4,17	Значение соотношения должно быть меньше 0,67. Так как в примере значение превышено, что означает зависимость от внешних источников финансирования.
3) Коэффициент самофинансирования (К <sub>сф</sub> )	$K_{\text{сф}} = \frac{\text{СК}}{\text{ЗК}}$	0,28	0,23	Данные расчеты меньше рекомендуемого значения, что не позволяет предприятию покрывать ЗС собственным капиталом
4) Коэффициент обеспеченности собств. оборотн. средствами	$K_o = \frac{\text{СОС}}{\text{ОА}}$	-0,54	-1,23	Рекомендуемое $\geq 0,1$ . Показатель выше, у предприятия достаточно возможности для проведения независимой финансовой политики.

Продолжение таблицы 14 - Расчет коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Людвиг» за 2014 и 2015 года

5) Коэффициент маневренности (Км)	$K_m = \frac{COC}{CK}$	-1,24	-2,3	Рекомендуемое значение 0,2-0,5. В динамике значение коэффициента ухудшается. Появляется все меньше возможностей для финансового маневрирования.
6) Коэффициент финансовой напряженности (Кф.напр.)	$K_{ф.напр.} = \frac{ЗК}{ВБ}$	0,79	0,8	Коэффициент финансовой напряженности характеризует долю заемных средств в валюте баланса заемщика. Рекомендуемое значение не более 0,5. За анализируемый период времени данный коэффициент составляет 0,8, что говорит о зависимости предприятия от внешних финансовых источников.
7) Коэффициент соотношения мобильных и мобилизованных активов (Кс)	$K_c = \frac{OA}{BOA}$	1,02	0,56	С каждым годом этот показатель уменьшается, а значит все меньше средств авансируются в оборотные активы.

Можно сделать вывод, что ООО «Людвиг» находится в неустойчивом финансовом состоянии. Финансовое состояние предприятия выражается в соотношении структур его активов и пассивов, т. е. средств предприятия и их источников. Финансовая устойчивость отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором организация, свободно маневрируя денежными средствами, способна путём их эффективного использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Далее в таблице 15 представлена классификация активов и пассивов. Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Таблица 15 - Порядок и результаты расчета для анализа ликвидности баланса за 2014-2015 г.

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	266	11	Наиболее срочные обязательства (П1)	137975	216398
Быстро реализуемые активы (А2)	89317	220079	Краткосрочные пассивы (П2)	77560	126892
Медленно реализуемые активы (А3)	223363	145377	Долгосрочные пассивы (П3)	141743	68362
Трудно реализуемые активы (А4)	305482	645956	Постоянные пассивы (П4)	261150	599771

В случае если одно или несколько неравенств системы имеют противоположные оптимальному варианту знаки, ликвидности баланса отличается от абсолютной. Данные таблицы 15 говорят о том, что предприятие неплатежеспособно по наиболее срочным обязательствам и долгосрочным обязательствам, не выполняется так же последнее неравенство  $A4 < P4$ , значит на данном этапе предприятие не имеет собственные оборотные средства. Данная тенденция сохраняется 2 года.

Таблица 16 - Показатели рентабельности предприятия ООО "Людвиг" 2013-2015 г.

Показатель	1 год	2 год	3 год	Отклонение, (+,-)		Темпы роста, %	
				2 года от 1 года	3 года от 2 года	2 года к 1 году	3 года ко 2 году
Рентабельность продаж	0,4134	0,4160	0,4130	0,0026	-0,0030	0,63	-0,72
Рентабельность затрат на продукцию	1,0625	0,8202	0,5195	-0,2423	-0,3007	-22,8	-36,66
Рентабельность активов	0,1291	0,1227	0,0882	-0,0063	-0,0345	-4,90	-28,12
Рентабельность чистых активов	0,9301	1,0606	1,0098	0,1305	-0,0509	14,02	-4,79
Рентабельность собственного капитала	0,4830	0,4290	0,4268	-0,0540	-0,0022	-11,17	-0,51
Рентабельность заемного капитала	0,1977	0,0234	0,2599	-0,1743	0,2365	-88,16	1010,68

Сравнивая показатели рентабельности в динамике можем заметить, что в 2015 году предприятие имело положительную рентабельность только по одному показателю.

### **2.3 Ключевые проблемы и направления совершенствования системы управления финансами ООО “Людвиг”**

Рассмотрим существующие проблемы в области управления финансами на предприятии ООО КСК "Людвиг".

Коэффициент абсолютной ликвидности в ООО "Людвиг" ниже нормативных и составляет 0,008 в 2014 году и 0,0001 в 2015 году. Экономисты выделяют оптимальный диапазон показателя 0,2 - 0,5. Значение «0.2» говорит о том, что для поддержания нормального уровня ликвидности предприятия величина денежных средств должна покрывать 20% от его обязательств. Другими словами минимум 20% от своих долгов предприятие должно покрывать деньгами. По своему экономическому содержанию этот показатель может рассматриваться как характеристика платежеспособности предприятия, т.е. возможности своевременно расплатиться по текущим обязательствам за счет денежных средств и их эквивалентов.

На предприятии коэффициент ниже нормативного, что может быть следствием каких-либо объективных причин либо результатом неэффективного управления денежными потоками компании. В связи с этим необходимо выявлять причины появления столь негативных тенденций.

Способы повышения ликвидности предприятия:

1 Уменьшение дебиторской задолженности. Выход – это договор с должниками о заключении цессии, передающей третьему лицу обязательства дебитора.

2 Увеличение прибыли. Конкретных рекомендаций по этому пункту нет, поскольку существует зависимость этого показателя от разных факторов, индивидуально присущих каждому хозяйствующему субъекту.

3 Уменьшение запасов с увеличением оборотных средств.

4 Оптимизация структуры капитала, в котором собственные средства должны превышать заемные.

Следующим коэффициентом, характеризующим финансовое состояние предприятия является коэффициент текущей ликвидности, который на исследуемом предприятии ниже нормы 0,26 и 0,29 в 2014 и 2015 году соответственно. Коэффициент текущей ликвидности показывает платёжные возможности строительной организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчётов с дебиторами и благоприятной продажи в случае нужды прочих элементов материальных и оборотных средств. Фактически этот параметр говорит о том, насколько уверенно предприятие способно погасить свои краткосрочные обязательства за счёт использования текущих активов.

Показатель текущей ликвидности ниже нормативного показателя, это означает что текущие задолженности будет трудно погасить. На предприятии коэффициент ниже 1, значит есть риск не расплатиться по долгам.

Коэффициент текущей ликвидности важен для предприятия. Для контроля над ситуацией следует регулярно производить расчеты, что поможет снизить возможные риски, которые могут подтолкнуть руководство фирмы к реализации запасов, что не соответствует основному профилю деятельности предприятия.

Следующим коэффициентом несоответствующим нормативным значениям является коэффициент общей ликвидности ( 0,83 в 2014 году и 0,42 в 2015 году), который отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

Нормальным считается значение коэффициента 2 и более (это значение наиболее часто используется в российских нормативных актах; в мировой практике считается нормальным от 1,5 до 2,5, в зависимости от отрасли). Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Расчет допустимого значения общей ликвидности базируется на следующем правиле – для обеспечения приемлемого уровня ликвидности фирмы необходимо, чтобы за счет собственного капитала были профинансированы наименее ликвидные текущие активы и часть текущих платежей поставщикам, не покрытых за счет поступлений от покупателей. Таким образом, первым шагом расчета является определение суммы собственных средств, необходимой для обеспечения бесперебойных платежей поставщикам, а также выделение наименее ликвидной части текущих активов компании.

В общем виде проблема управления ликвидностью должна сводиться к управлению оборотными активами: наращиванию оборачиваемости, нахождению оптимального уровня и структуры основных элементов оборотных активов, их соотношения с текущими пассивами, а также поиску эффективных источников финансирования оборотных средств предприятия. Управление оборотными активами, в свою очередь, переходит в управление основными элементами оборотных активов: денежными средствами, дебиторской задолженностью, товарно-материальными запасами.

В сложившейся ситуации руководству предприятия и главному бухгалтеру надлежит принять срочные меры по стабилизации финансового положения предприятия.

Далее рассмотрим коэффициент финансовой независимости, который так же ниже нормативного и составляет 0,022 в 2014 году и 0,193 в 2015 году. Данный коэффициент характеризует зависимость ООО КСК "Людвиг" от внешних займов. Каких-либо жестких нормативов соотношения собственного и привлеченного капитала не существует. Тем не менее, среди аналитиков распространено мнение, что доля собственного капитала должна быть достаточно велика - не менее 50%.

Установление критического уровня в размере 50% является результатом следующих рассуждений: если в определенный момент кредиторы предъявят все долги к взысканию, то компания сможет продать



половину своего имущества, сформированного за счет собственных источников, даже если вторая половина имущества окажется по каким-либо причинам неликвидной.

Данная информация очень важна для представителей источников кредитования. Банки и инвесторы проявляют интерес к значению коэффициента: чем он выше, тем больше вероятность выдачи займа.

Интерпретация этого показателя зависит от многих факторов:

- средний уровень этого коэффициента в других отраслях;
- доступ компании к дополнительным долговым источникам финансирования;
- особенности текущей производственной деятельности.

Далее изучим коэффициент самофинансирования, который в ООО "Людвиг" ниже нормы. Коэффициент самофинансирования - это отношение собственных инвестиционных ресурсов к общим инвестиционным потребностям. Чаще всего прибегают к расчету коэффициента самофинансирования, чтобы оценить, насколько эффективно компания распоряжается источниками увеличения собственного капитала, а также определить приоритетные вложения собственных средств.

Наблюдается отрицательная тенденция, которая заключается в том, что компания ООО "Людвиг" не всегда способна покрыть текущие потребности за счет внутренних резервов, что заставляет привлекать инвестиции и заемные средства, выступающие в качестве дополнения самофинансирования.

Перейдем к анализу коэффициента маневренности. Относясь к группе методов оценки финансовой устойчивости, коэффициент маневренности собственных оборотных средств позволяет сделать выводы о прошлых результатах операционной деятельности компании, а также скорректировать развитие в будущем.

Для устойчивого функционирования предприятие должно направлять 1/3 таких источников финансирования в оборот. Т. е. это те средства

самофинансирования, которые компания направляет на получение продукции в течение одного производственного цикла. Чем быстрее происходит оборот этих активов, тем больше прибыли получает предприятие в рассматриваемом периоде.

Представленный коэффициент должен находиться в диапазоне 0,3-0,6. В случае его меньшего или большего значения методика оценки выявит высокий риск неплатежеспособности из-за финансовой зависимости компании.

Анализируемый показатель на протяжении всего периода был ниже нормы. Значит предприятие не в состоянии самостоятельно обеспечить формирование затрат и запасов, а значит, на предприятии нет достаточного капитала для того, чтобы сформировать не только необоротные, но и текущие активы.

Ознакомившись с таким понятием, как коэффициент маневренности, можно прийти к выводу, что он играет важную роль в процессе оценки финансовой устойчивости любой компании. Соответствие его нормативу, отраслевому показателю, а также поступательное увеличение является свидетельством положительной тенденции финансово-экономической деятельности объекта исследования.

В настоящее время ООО КСК "Людвиг" имеет проблемы из-за недостаточного финансового обеспечения основной деятельности. Решения по ведению финансово-хозяйственной деятельности принимаются руководством, которое использует устаревшие методы управления финансами. Внимание к совершенствованию управления финансовыми ресурсами было ослаблено из-за подавляющего влияния ряда внешних обстоятельств высокой инфляции, финансового кризиса, частых изменений и корректировок нормативной правовой базы и прочих факторов. Главными показателями деятельности организации становятся выполнение договорных обязательств по вводу объектов, повышение эффективности деятельности, обеспечение роста прибыли, улучшение качества строительной продукции.

Принятие обоснованных, оптимальных управленческих решений затруднена без предварительного проведения всестороннего, глубокого экономического анализа деятельности организации, которую должен осуществлять финансовый менеджер.

Финансовый менеджер необходим на предприятии ООО КСК "Людвиг" для того, чтобы анализировать управление финансами на предприятии с учетом специфических особенностей отрасли. Возникают такие насущные задачи финансового менеджмента, как оценка рыночной стоимости самой товарной продукции и ее ликвидности в целях оптимизации используемых финансовых схем.

Финансовый менеджер должен обеспечивать более эффективную деятельность предприятия и решать многочисленные задачи:

1 Управлять финансовыми средствами предприятия с целью получения прибыли.

2 Разрабатывать проекты перспективных и текущих финансовых планов, прогнозных балансов и бюджетов денежных средств.

3 Разрабатывать нормативы оборотных средств и проводит мероприятия по ускорению их оборачиваемости.

4 Разрабатывать мероприятия по управлению структурой капитала и определяет цену капитала.

5 Анализировать финансово-экономическое состояние предприятия и результаты его деятельности.

6 Проводить мероприятия, направленные на обеспечение платежеспособности предприятия, предупреждение образования и ликвидацию неиспользуемых материально-технических ресурсов, повышение рентабельности производства, увеличение прибыли, снижение издержек на производство и реализацию продукции (товаров), укрепление финансовой дисциплины.

### **3 Совершенствование системы управления финансами строительной организации (на примере ООО «Людвиг»)**

#### **3.1 Разработка предложений по совершенствованию процесса управления финансами ООО «Людвиг»**

Проведенный анализ состояния управления финансовыми ресурсами на предприятии ООО «Людвиг» выявил недостатки в управлении финансами. На предприятии происходит снижение деловой активности, показателей рентабельности деятельности предприятия.

Увеличение сроков оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует о понижении ликвидности предприятия и снижении его финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе. Для улучшения финансового положения в рамках предлагаемой стратегии предотвращения банкротства для предприятия ООО «Людвиг» и рационализации управления его финансовыми ресурсами предлагаются следующие мероприятия организационного, способствующие улучшения финансовых показателей предприятия ООО КСК "Людвиг":

- разработать платежный календарь. Контролировать состояние расчетов с поставщиками и заказчиками, что поможет в максимальной степени обеспечить необходимую абсолютную ликвидность денежного потока предприятия, то есть его платежеспособность в рамках краткосрочного периода. Его разработка необходима еще на стадии планирования;

- ввести в практику на постоянной основе проведение финансового анализа деятельности предприятия. Сформировать информационно-аналитическую базу, для своевременного выявления проблем финансового состояния предприятия.

- с целью снижения издержек на хранение и обеспечения непрерывной деятельности предприятия провести инвентаризацию

производственных запасов, выявить неликвидные, испорченные, дефицитные запасы, определить оптимальный объем производственных запасов;

- проведение инвентаризации основных средств с целью выявления технически непригодного оборудования и дальнейшей его продажи для получения прибыли;

- снятия с производства убыточной, низко рентабельной неконкурентоспособной продукции;

- улучшение использования основных фондов за счет повышения качества ремонтного обслуживания, что поможет сэкономить на покупке нового дорогостоящего оборудования;

- продажи излишних основных фондов, а также сдачи их в аренду, что приведет к получения дополнительных средств.

Данные мероприятия помогут получать дополнительную прибыль и обеспечат более эффективную работу предприятия, так как верно принятые изменения техники и технологии в строительной отрасли играют немаловажную роль и способствуют улучшению деятельности компании.

Для улучшения управления финансами на предприятии необходимо провести изменения в организационно-управленческой структуре компании ввести должность финансового менеджера и разработать его должностные инструкции.

Организация эффективного управления финансовыми ресурсами ООО КСК "Людвиг" затруднена без полноценного информационного обеспечения процесса управления финансами. Собранная и обобщенная финансовая информация весьма значима для подготовки и принятия управленческих решений, что предъявляет особые требования к ее качеству, достоверности, объективности.

Финансовый менеджер сможет проводить анализ финансового состояния предприятия, на основании которого будут приниматься решения о реструктуризации предприятия. На данный момент целью плана реструктуризации для строительной организации ООО «Людвиг» выступает

разработка и реализация мероприятий, направленных на нейтрализацию наиболее опасных путей экономических явлений, приводящих к кризису. Предлагаемый перечень мероприятий по плану реструктуризации предприятия представлен в таблице 17.

Таблица 17 - Комплекс мероприятий, включенных в план реструктуризации для ООО «Людвиг»

Разделы и статьи	Содержание конкретных мероприятий
Основные средства	- передача в аренду зданий и оборудования по бесперспективным производствам; - продажа переамортизированных машин и оборудования.
Сырье, материалы и другие ценности	- уточнение нормативов запасов материальных ресурсов; - восполнение запасов в пределах нормативов по перспективным производствам; - продажа сверхнормативных запасов материалов
Дебиторская задолженность	- минимизация дебиторской задолженности за счет предоплаты заказчикам по заключаемым договорам; - приостановления вложения средств в ценные бумаги других предприятий.
Себестоимость	- установление обоснованных цен с учетом эластичности спроса и нормы рентабельности; - внедрение оборудования, обеспечивающего экономию материалов.

Изменения по направлению совершенствованию финансовой деятельности предприятия представляют собой мероприятия, влияющие на финансовую деятельность предприятия, и представляют собой изменения финансовых показателей за счет введения должности финансового менеджера который будет:

- оценивать финансовое состояние предприятия;

- проводить финансовую оценку основных направлений деятельности (затраты, прибыль, рентабельность и другие показатели по товарным группам, подразделениям, контрагентам);

- формировать бюджеты подразделений и контролировать их выполнение;

- планировать финансовые потоки;

- проверять финансовую реализуемость планов продаж и планов закупок;

- прогнозировать и предотвращать банкротство и форс - мажорных ситуаций;

- определять сроки, объемов и целесообразности взятия кредитов;

- анализировать, планировать и контролировать прибыли и убытки.

Эксплуатация создаваемой системы управления финансами, при условии дальнейшего развития и обучения персонала предприятия методам эффективного управления финансами и экономикой, должна обеспечить успешную реализацию финансово-экономической стратегии предприятия.

На предприятии существует необходимость выхода из затруднительного финансово-хозяйственного положения и осуществление прибыльной работы. На предприятии необходимо провести комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности. Важно управлять массой и динамикой прибыли, надо всегда держать в центре внимания как производственные показатели, являющиеся основными факторами роста прибыли, так и коммерческую сторону работы, то есть процесс реализации готовой строительной продукции заказчикам. Применение в практике финансовым менеджером современных методов управления финансами будет способствовать повышению качества финансово-хозяйственного планирования и обоснованности принимаемых руководством управленческих решений.

На предприятии произошли изменения в структуре баланса, а именно резко выросла дебиторская задолженность, что оказывает негативное

влияние на деятельность организации. В данной ситуации следует провести анализ дебиторской задолженности по каждому контрагенту. Сократить сроки оплаты за отгруженную продукцию. Применить санкции (пени) к недобросовестным покупателям. Руководству предприятия следует более серьезно подойти к дебиторской задолженности, определить наиболее крупных дебиторов, определить ответственных по работе с дебиторами, а также увеличить долю предоплаты.

В целях улучшения контроля за состоянием дебиторской задолженности необходимо:

1 проводить регулярный мониторинг и контролировать дебиторскую задолженность предприятия, отслеживая при этом соотношение дебиторской и кредиторской задолженности;

2 контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям;

3 по возможности ориентироваться на увеличение количества заказчиков с целью уменьшения риска неуплаты монопольным заказчиком.

В целях повышения эффективности контроля и анализа дебиторской задолженности целесообразно ввести в практику работы бухгалтерии ООО "Людвиг" форму отчетности "Анализ состояния дебиторской задолженности по срокам ее возникновения", что позволит бухгалтеру представлять четкую картину состояния расчетов с разными дебиторами, своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры по ее устранению.

Для данного предприятия необходимо принять меры по уменьшению дебиторской задолженности за счет продажи дебиторской задолженности (факторинга).

Факторинговые операции опираются на коммерческий кредит, или кредит поставщика, поскольку факторинговое обслуживание расчетов между контрагентами имеет предпосылкой согласованную отсрочку платежа по контракту. Схема факторинга представлена на рисунке 10.



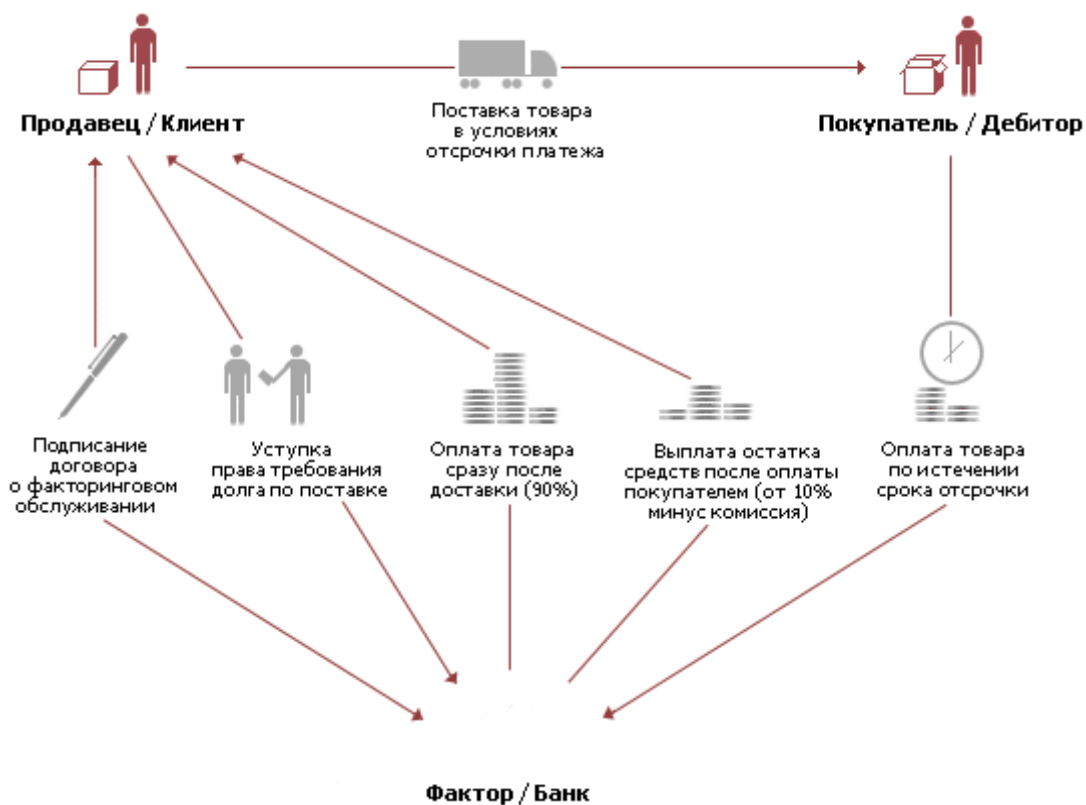


Рисунок 10 – Схема факторинга

Факторинговое обслуживание достаточно эффективно для предприятий малого и среднего бизнеса, которые располагают хорошей перспективой наращивания объемов производства, что характерно для компании ООО "Людвиг".

Сделаем основные выводы:

- при разработке финансового плана оздоровления обязательным элементом является обоснование необходимости его создания. С этой целью проводится углубленный финансовый анализ организации и характеризуется ее современное финансовое состояние.
- на основании полученных результатов предлагаются конкретные мероприятия по финансовому оздоровлению.

### 3.2 Разработка мероприятий по внедрению разработанных предложений в систему управления финансами ООО «Людвиг»

На предприятии необходимо внедрить предложенные мероприятия для улучшения финансового состояния ООО "Людвиг". Предлагается план внедрения мероприятий. Целью проводимых мероприятий является совершенствование системы управления финансами на предприятии.

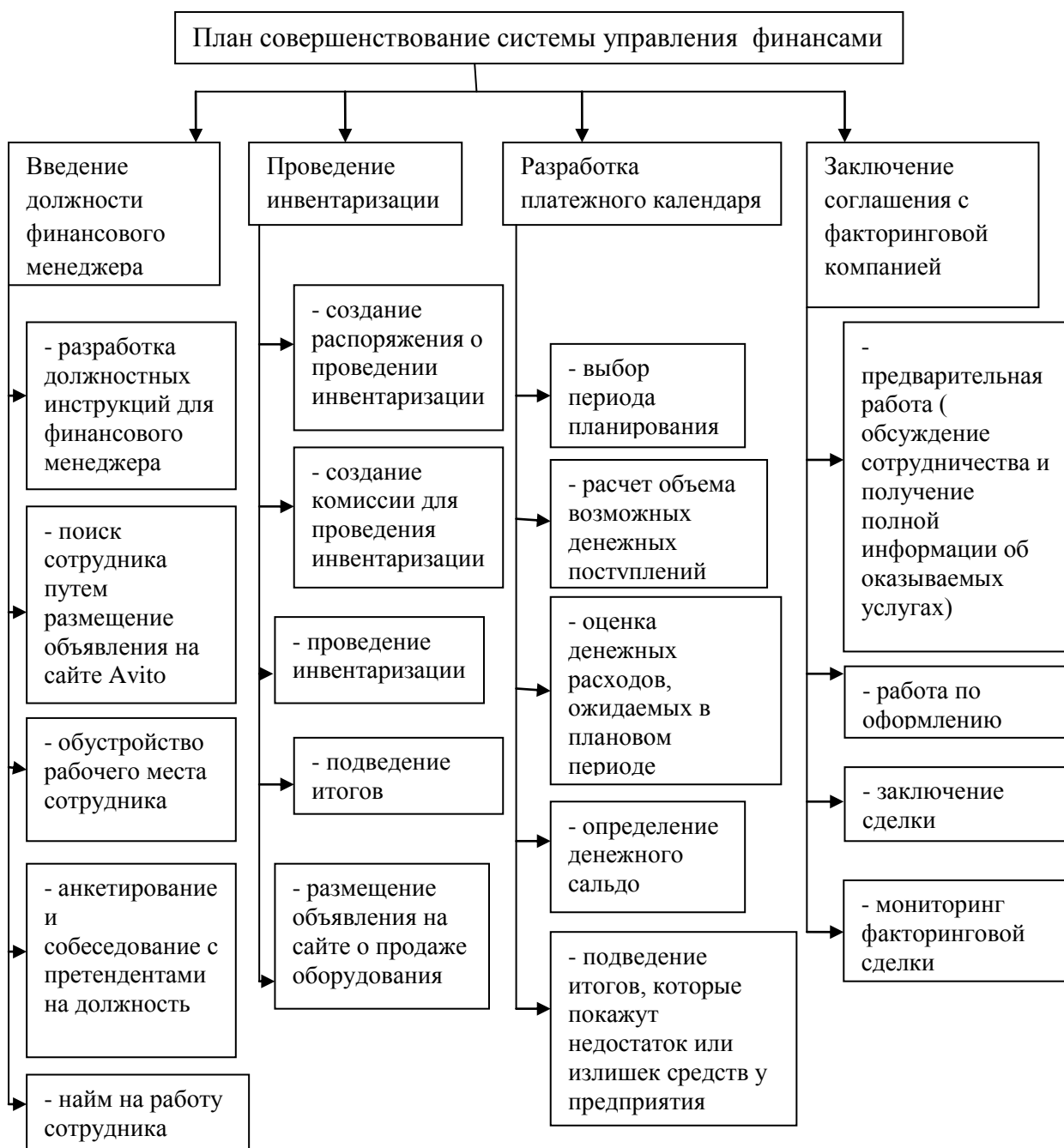


Рисунок 11 - Структура плана совершенствования системы управления финансами на предприятии ООО "Людвиг"

Далее представлена структура управления финансами на предприятии, которая будет задействована в осуществлении плана совершенствования системы управления финансами на ООО "Людвиг"

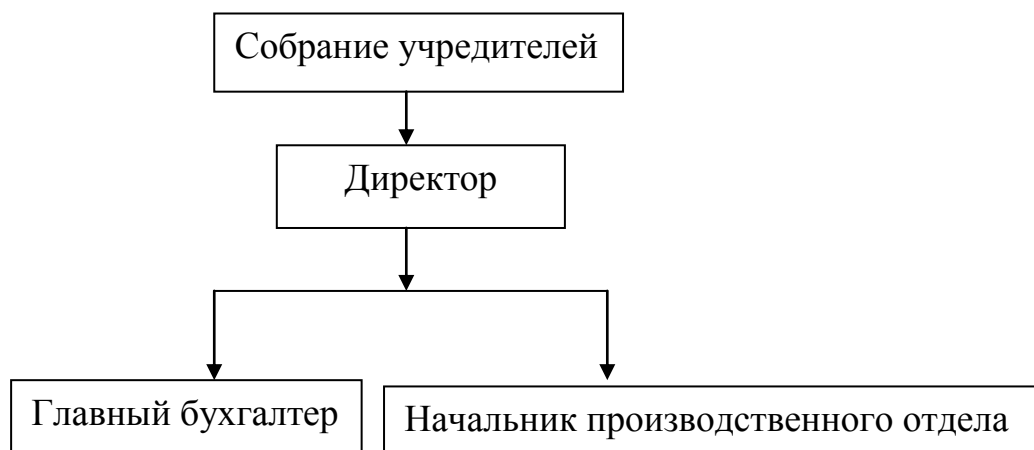


Рисунок 12 - Участники плана по совершенствованию системы управления финансами на ООО "Людвиг"

Составим матрицу ответственности которая устанавливает степень ответственность каждого участника проекта за отдельные виды работ и позволяет сбалансировать ответственность по проекту между участниками. В таблице 18 обозначим буквами О - ответственного, И - исполнителя и К - консультанта.

Таблица 18 - Матрица ответственности плана совершенствования системы управления финансами ООО "Людвиг"

Операция	Собрание учредителей	Директор	Главный бухгалтер	Начальник производственного отдела	Финансовый менеджер
- разработка должностных инструкций для финансового менеджера	О	И	К		
- поиск сотрудника путем размещение объявления на сайте Avito		О			
- обустройство рабочего места сотрудника (покупка мебели и компьютера)		О			

Продолжение таблицы 18 - Продолжение таблицы 18 - Матрица ответственности плана совершенствования системы управления финансами ООО "Людвиг"

- анкетирование и собеседование с претендентами на должность		О	К		
- найм на работу сотрудника	О	И			
- создание распоряжения о проведении инвентаризации	О		И	И	
- создание комиссии для проведения инвентаризации		О			
- проведение инвентаризации			О	И	
- подведение итогов инвентаризации, выявление неиспользуемого оборудования			О		
- размещение объявления на сайте о продаже оборудования		О			
- выбор периода планирования			К		О
- расчет объема возможных денежных поступлений			К		О
- оценка денежных расходов, ожидаемых в плановом периоде			К		О
- определение денежного сальдо					О
- подведение итогов, которые покажут недостаток или излишек средств у предприятия					О
- предварительная работа (обсуждение сотрудничества и получение полной информации об оказываемых услугах)	О				
- работа по оформлению документов		О	К		
- заключение сделки	О				
- мониторинг факторинговой сделки			О		

Далее составим диаграмму Ганта, которая позволит более подробно рассмотреть продолжительность выполнения задач плана и узнать общую длительность его выполнения.

Таблица 19 - Диаграмма Ганта для проекта совершенствования системы финансов на предприятии ООО "Людвиг"

Операции	Дни															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
- разработка должностных инструкций для финансового менеджера	■	■														
- поиск сотрудника путем размещение объявления на сайте Avito	■	■	■	■	■	■	■	↓								
- обустройство рабочего места сотрудника (покупка мебели и компьютера)	■	■	■					↓								
- анкетирование и собеседование с претендентами на должность							■	■	↓							
- найм на работу сотрудника										■	■	↓				
- создание распоряжения о проведении инвентаризации	■	↓														
- создание комиссии для проведения инвентаризации	■	↓														
- проведение инвентаризации		■	■	■	■	↓										
- подведение итогов инвентаризации, выявление неиспользуемого оборудования					■	■	↓									
- размещение объявления на сайте о продаже оборудования							■									
- выбор периода планирования												■				
- расчет объема возможных денежных поступлений												■				
- оценка денежных расходов, ожидаемых в плановом периоде												■	■			
- определение денежного сальдо													■	■		
- подведение итогов														■	■	

Продолжение таблицы 19 - Диаграмма Ганта для проекта совершенствования системы финансов на предприятии ООО "Людвиг"

- предварительная работа (обсуждение сотрудничества и получение полной информации об услугах)	■	■	■	■													
- работа по оформлению документов					■	■	↓										
- заключение сделки							■										
- мониторинг факторинговой сделки																	

Далее рассмотрим каждое мероприятие более детально:

1 Одним из первоочередных мероприятий на предприятии ООО «Людвиг» должно стать создание должности финансового менеджера, который будет координировать финансовую работу на основе применения рассмотренных выше механизмов и инструментов. Естественно, что создание еще одного структурного подразделения на предприятии приведет к росту себестоимости, потребует дополнительных финансовых вложений. Но эффект, который может быть получен от данного мероприятия, очевиден.

Предположим, что для работы по управлению финансами предприятие наймет одного специалиста - финансового менеджера, а по мере необходимости будет создан финансовый отдела. В дальнейшем руководство может принимать решение о приеме дополнительных сотрудников. Поиск сотрудника будет осуществлять директор предприятия путем размещения бесплатного объявления о вакансии в сети Интернет на сайтах Avito и Job, популярных в республике Хакасия.

Далее будет организовано собеседование в котором претенденты будут заполнять анкеты, указывая в ней сведения о себе, такие как: ФИО, пол, возраст, стаж работы, квалификация сотрудника, личные характеристики и т.д. Так же будет проходить беседа с директором организации в присутствии бухгалтера. Поиск сотрудника и проведение собеседований займут около

двух недель, денежные расходы будут связаны только с распечаткой анкет, для претендентов.

Затраты, которые предприятие будет вынуждено нести в связи с созданием должности финансового менеджера будут складываться из капитальных вложений в размере стоимости персонального компьютера и мебели (40 тысяч рублей) и затрат связанных с выплатой заработной платы (15 тыс руб.\*12 месяцев + налог с фонда оплаты труда).

Итого 180 тыс. руб. + 68,4 тыс. руб. = 248,4 тыс. руб.

Таким образом, неэффективная структура имущества предприятия, в частности возросшая дебиторская задолженность предполагает необходимым немедленное проведение работ по стабилизации и оздоровлению финансового состояния ООО "Людвиг". Эту работу следует поручить финансовому менеджеру, который будет работать на предприятии. Эффективность создания должности финансового менеджера во многом будет зависеть от того результата, который принесет каждое из мероприятий, разработанных и реализованных данным сотрудником.

Для внедрения новой должности так же необходимо составить новое штатное расписание с регистрационным номером, который утверждается приказом. В приказе должна быть обоснована необходимость введения новой штатной единицы и/или нового подразделения. После издания приказа о введении новой должности, необходимо составить должностную инструкцию, в которой будет обозначаться все обязанности сотрудника.

Так же необходимо распределить полномочия и функциональных обязанностей между главным бухгалтером и финансовым менеджером и выделить специфических функций последнего. Результатом такой работы должна являться корректировка положения о бухгалтерской службе и разработка положения о работе финансового менеджера. Разработкой будет заниматься директор с участием бухгалтера, а одобрять разработки будут учредители организации.

Главный бухгалтер будет заниматься бухгалтерским учетом и налогами; планированием, учетом и контролем будет заниматься финансовый менеджер. Разработка инструкций и ввод новой должности на предприятии займет около 7 дней и не понесет за собой трату денежных средств.

2 Мероприятием направленным на улучшение деятельности предприятия является создание платежного календаря, разработка которого будет осуществляться в пять этапов:

- 1 выбор периода планирования;
- 2 расчет объема возможных денежных поступлений (доходов);
- 3 оценка денежных расходов, ожидаемых в плановом периоде;
- 4 определение денежного сальдо. Оно представляет собой разность между суммами поступлений и расходов за период планирования;
- 5 подведение итогов, которые покажут недостаток или излишек средств у предприятия.

Разработка будет осуществляться в программе Excel, на основании документов полученных от директора компании, а так же от главного бухгалтера. Для разработки платежного календаря потребуется около трех недель, чтобы осуществить все перечисленные выше этапы. Денежные средства так же не будут потрачены.

3 На предприятии для выявления неэффективно используемого оборудования необходимо провести инвентаризацию. Для проведения инвентаризации директору будет необходимо создать комиссию в которую войдет бухгалтер и работник производственного отдела. Комиссии необходимо оценить товар в наличии и провести пересчет, далее составить инвентаризационную опись. В таблице 18 рассмотрим поэтапное проведение инвентаризации.



Таблица 20 - Этапы проведения инвентаризации на ООО "Людвиг"

Этап	Действия	Документ (форма)
Подготовка к инвентаризации и сбор комиссии	Директор издает приказ и создает комиссию, в нее включает материально-ответственное лицо и бухгалтера.	<u>ИНВ-22</u> - Приказ о проведении инвентаризации.
Проведение инвентаризации и фиксирование ее результатов	Распечатывается инвентаризационная опись, члены комиссии пересчитывают остатки товара, заносят данные в графу «Фактическое наличие».	<u>ИНВ-3</u> - инвентаризационная опись ТМЦ.
Сверка фактического результата инвентаризации с данными учета	Формируется сличительная ведомость. Заполняются акты и другие документы, которые поясняют расхождения между фактическим и учетным остатком товаров.	<u>ИНВ-19</u> - сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей. <u>ИНВ-6</u> - акт инвентаризации ТМЦ, находящихся в пути <u>ИНВ-5</u> - инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение
Подведение итогов инвентаризации, отражение их в учете	Принимается решение о взыскании ущерба с виновных лиц. Руководитель издает приказ (распоряжение) об утверждении результатов инвентаризации. Приказ служит основанием для того, чтобы внести соответствующие записи в регистры бухгалтерского учета.	Приказ (распоряжение) об утверждении результатов инвентаризации. <u>ИНВ-26</u> - Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.

На основании ведомости учета результатов будут выявлены неликвидные, испорченные, дефицитные запасы, определен оптимальный объем производственных запасов. Так же будет обнаружено технически непригодное оборудование и осуществлена дальнейшая его продажа для получения прибыли. Для проведения инвентаризации необходимо 2-6 дней и отвлечение от основной работы двух сотрудников, что увеличит срок выполнения их основных обязанностей. Затраты на проведение инвентаризации будут связаны с предоставлением ведомостей для заполнения. После того как будет выявлено оборудование, в котором больше

нет необходимости его продать, разместив бесплатное объявление на сайте Avito.

Для рассматриваемого предприятия можно рекомендовать решить вопрос наилучшего использования имеющихся запасов сырья. То, что лежит на складе не приносит прибыли, а лишь увеличивает расходы. Для этого необходимо наладить эффективные связи с поставщиками и повысить динамику производственного процесса.

4 Предприятию необходимо воспользоваться услугами факторинговых компаний, так как дебиторская задолженность резко возросла. Учредители отдадут предпочтение компании ООО "УРАЛ-ФАКТОРИНГ", так как лично знакомы с представителями данной компании, а так же условия данной компании наиболее привлекательны, чем условия компаний конкурентов.

Факторинговое обслуживание является многоэтапным процессом, каждая стадия которого имеет свое назначение. В данном процессе целесообразно выделить три этапа: 1-й этап - предварительная работа, 2-й этап - работа по оформлению документов, 3-й этап - мониторинг факторинговой сделки.

При факторинге предприятие уступает свои требования к покупателям, а банк обязуется кредитовать предприятие. Основным преимуществом этого инструмента является быстрое получение денежных средств и перенесение части затрат по управлению долгом на контрагента.

Договор с факторинговым агентством будет заключаться на основании решения учредителей и займет примерно 3 недели. Прогноз на основе метода линейного тренда показывает, что в 2015 году показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Людвиг» изменятся, рассмотрим данные таблицы 21.

Таблица 21 - Прогнозные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ООО "Людвиг"

Наименование финансового коэффициента	Строки баланса	2012	2013	2014	2015
Совокупные активы (пассивы)	B1600 (B1700)	560 620	618 428	1 011 423	1 180 962
Скорректированные внеоборотные активы	B1110 - B1120 + B1130 + B1140 + B1150 + B1170	271 284	305 482	645 956	782 246
Оборотные активы	B1200	289 336	312 946	365 467	398 716
Долгосрочная дебиторская задолженность	B1230	49 229	89 317	220 079	290 392
Ликвидные активы	B1250 + B1240 + B1230 + B1260	51 874	91 030	239 415	314 983
Наиболее ликвидные оборотные активы	B1250 + B1260	1 649	266	11	11
Потенциальные оборотные активы к возврату	B940 + B960				
Собственные средства	B1300+ B1530 - [кап. затраты по аренде имущества]	242 035	261 150	599 771	725 388
Обязательства должника	B1450 + B1410 + B1510 + B1520 + B1550	318 585	357 278	411 652	455 574
Долгосрочные обязательства должника	B1450 + B1410	117 078	141 743	68 362	60 345
Текущие обязательства должника	B1510 + B1520	201 507	215 535	343 290	395 229

Продолжение таблицы 21 - Прогнозные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО "Людвиг"

Выручка нетто		97858	182 402	216 116	251 717
Чистая прибыль (убыток)		50320	58403	83 373	18163,94

Как видно из данных, представленных в таблице 19, дебиторская задолженность в 2015 г. может увеличиться до 290 тыс. руб., кредиторская до 395 тыс.руб.

Систему управления дебиторской задолженностью условно можно разделить на два крупных блока: кредитную политику, позволяющую максимально эффективно использовать дебиторскую задолженность как инструмент увеличения продаж, и комплекс мер, направленных на снижение риска возникновения просроченной или безнадежной дебиторской задолженности.

### 3.3 Оценка разработанных предложений по совершенствованию системы управления финансами ООО «Людвиг»

Необходимо оценить на сколько эффективны предложенные мероприятия для данного предприятия и рассмотреть эффект от их введения. Прежде чем разрабатывать мероприятия по улучшению платежеспособности, необходимо выявить основные направления. Для этого рассмотрим рисунок 12.

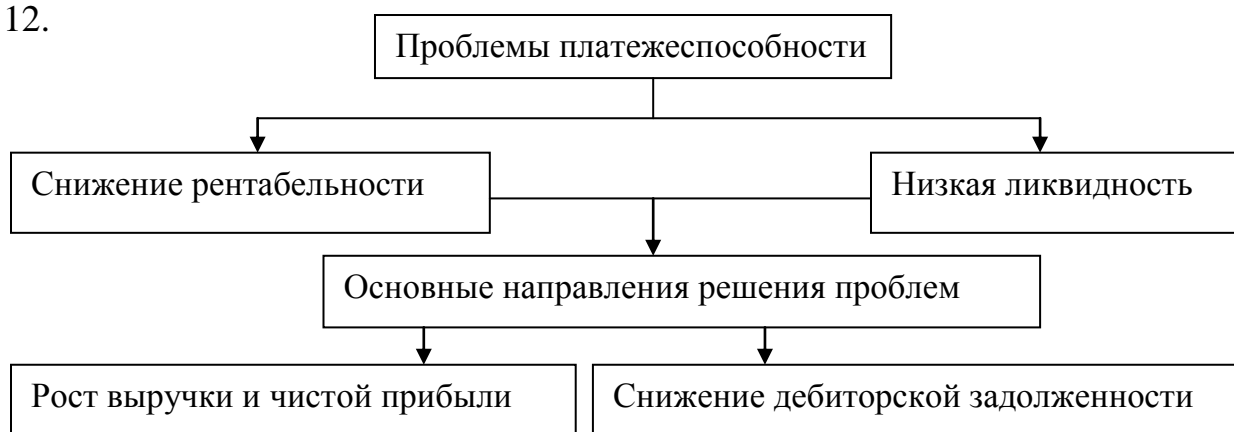


Рисунок 12 - Дерево решений для ООО «Людвиг»

Запасы - это активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности, в процессе производства для такой продажи; или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг. Управление запасами как элементом оборотных активов с точки зрения высшего менеджмента - это балансирование между двумя целями, взаимоисключающими друг друга в своих полярных точках: сокращение совокупных затрат, направленных на содержание запасов, и обеспечение максимальной надежности производственного процесса.

У ООО «Людвиг» на конец 2015 г. сформировалась большое количество запасов и увеличилась дебиторская задолженность.

Предполагается, что в прогнозном периоде организация использует часть своих скопленных запасов, а именно 60%. В сумме это составит 189 042 тыс. руб. Вырученные от этого средства рекомендуется использовать рационально – направить на погашение кредиторской задолженности.

Далее необходимо провести прогнозирование финансовых результатов. Для определения прогнозного значения выручки от продаж предлагается использовать метод экстраполяции, для чего необходимо определить среднегодовой темп роста продаж за 2012 – 2014 годы в таблице 20.

Таблица 20 - Расчет среднегодового темпа роста выручки от продаж ООО «Людвиг» за 2013 – 2015 годы

Показатель	2013	2014	Темп роста, %	2015	Темп роста, %	Среднегодовой темп роста, %
Выручка от оказания услуг	97858	182 402	186,4	216 116	118,5	152,4

Таким образом, в планируемом периоде предполагается рост выручки на 52,4%. Также предполагается, что темп роста переменных расходов (себестоимость) сравняется с темпом роста выручки. При условии

неизменности остальных показателей отчета о финансовых результатах прибыль составит 89 104 тыс. руб., что можем увидеть в таблице 21.

Организации рекомендуется рационально распределить чистую прибыль: направить на пополнение оборотных средств, в балансе это найдет отражение по статье «нераспределенная прибыль».

Таблица 21- Прогнозный отчет о финансовых результатах ООО «Людвиг» на 2015 год, тыс. руб.

Показатели	2015	Прогноз
Выручка от оказания услуг	216 116	329 361
Себестоимость от оказания услуг	171 767	261 773
Валовая прибыль	44 349	67 588
Прибыль (убыток) от продаж	44 349	67 588
Проценты к получению		
Прочие доходы	77 659	77 659
Прочие расходы	32 777	32 777
Прибыль (убыток) до налогообложения	89 231	112 470
Текущий налог на прибыль	4 986	22 494
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее	872	872
Чистая прибыль (убыток)	83373	89 104

На сумму увеличения собственного капитала ( 89 104тыс. руб.) будет увеличена стоимость основных средств. Рассмотрим в таблице 22.

Таблица 22 - Прогнозный баланс ООО «Людвиг» на 2015 год

Актив	На начало периода	На конец периода
I. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы		
Основные средства	33 435	122 539
Финансовые вложения	190 862	190 862
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы	421 659	421 659
Итого по разделу I	5 312 254	5 625 359
II. Оборотные активы		
Запасы	94 992	37 997
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	31 060	31 060
Дебиторская задолженность	220 079	88 032

Продолжение таблицы 22 - Прогнозный баланс ООО «Людвиг» на 2015 год

Финансовые вложения	0	0
Денежные средства	11	11
Прочие оборотные активы	19 325	19 325
ИТОГО по разделу II	365 467	176 424
Баланс (актив)	1 011 423	911 484
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	300	300
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Переоценка внеоборотных активов	0	0
Добавочный капитал	3 084	3 084
Резервный капитал	13	13
Нераспределенная прибыль отчетного года	191 925	281 029
Итого по разделу III	195 322	284 426
IV. Долгосрочные обязательства		
Заёмные средства	68 362	68 362
Отложенные налоговые обязательства	0	0
Итого по разделу IV	68 362	68 362
V. Краткосрочные обязательства		
Заёмные средства	126 892	126 892
Кредиторская задолженность	216 398	27 355
Доходы будущих периодов	404 449	404 449
Оценочные обязательства	0	0
Прочие обязательства	0	0
Итого по разделу V	747 739	558 696
Баланс (пассив)	1 011 423	911 484

На основании предложенных рекомендаций были составлены прогнозный отчет о прибылях и убытках и прогнозный баланс. Необходимо оценить эффективность предложенных рекомендаций и мероприятий. Для оценки эффективности необходимо провести анализ ликвидности ООО «Людвиг» за 2014 – 2015 годы в таблице 23. Предложенные рекомендации позволили достигнуть абсолютной ликвидности в прогнозном периоде, так как значительно сокращается платежный недостаток по первой группе.

Таблица 23 - Платежный баланс ООО «Людвиг» на 2015 год

Группа активов	2014	2015	Группа пассивов	2014	2015	Платежный излишек (недостаток) средств	
						2015	2016
А1	11	11	П1	216398	27355	-216387	-27344
А2	239404	107357	П2	126892	126892	112512	-19535
А3	126052	69057	П3	68362	68362	57690	695
А4	645956	735060	П4	599771	688875	-46 85	-46185
Баланс	1011423	911484	0	1011423	911484	0	0

Необходимо также провести анализ рентабельности ООО «Людвиг» за 2014 – 2015 годы в таблице 24.

Таблица 24 - Показатели рентабельности деятельности ООО «Людвиг» за 2014 – 2015 годы

Показатели	2014	2015	Изменение (+,-)
Прибыль от продаж, тыс. руб.	44349	67588	23 239
Выручка от оказания услуг, тыс. руб.	216116	329361	113 245
Рентабельность продаж, %	20,5	20,5	0
Рентабельность собственного капитала, %	50,3	37,1	-13
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	339207	270946	-68 261
Рентабельность оборотного капитала, %	24,6	32,9	8

Предложенные рекомендации позволили увеличить практически все показатели рентабельности в прогнозном году. Так, 1 рубль оборотного капитала в прогнозном году будет приносить 33 коп. по сравнению с 2014г. (25 коп) т.е. эффективность использования оборотных средств увеличилась, рентабельность собственного капитала наоборот уменьшилась – 37 копеек по сравнению с 50 копейками.

Стоит отметить, что предложенные мероприятия и рекомендации повлияли на финансовое состояние предприятия, улучшив почти все



показатели. Высокие показатели еще не будет достигнуты, но изменение в лучшую сторону очевидно. позволили достигнуть наиболее высоких показателей. Компании ООО "Людвиг" для дальнейшего укрепления финансового положения необходимо увеличивать спрос на оказываемые услуги, развивать новые направления, выходить на новые рынки.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленной целью, а именно, совершенствованием системы управления финансами строительной организации на примере ООО "Людвиг", были решены следующие задачи:

1 исследовано состояние и тенденции развития рынка строительных услуг республики Хакасия;

2 исследовано особенности организации управления финансами строительных организаций;

3 исследовано существующую систему управления финансами ООО "Людвиг" и определить основные направления ее совершенствования;

4 разработано предложения по совершенствованию системы управления финансами ООО "Людвиг";

5 дана оценка разработанным предложениям по совершенствованию системы управления финансами ООО "Людвиг".

Анализ существующей системы управления финансами помог выявить слабые стороны предприятия и разработать рекомендации, которые помогут улучшить финансовое состояние ООО "Людвиг". Для исследования использовались бухгалтерские документы ООО "Людвиг", а именно:

- бухгалтерский баланс (форма N 1 по ОКУД);
- отчет о прибылях и убытках (форма N 2 по ОКУД);
- отчет о движении денежных средств (форма N 4 по ОКУД);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5 по ОКУД).

Был проведен краткий финансовый анализ, данные которого используются для оценки финансовых результатов, экономической рентабельности, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов.

При решении задач оценки системы управления финансами ООО "Людвиг" было выявлено, что у предприятия резко выросла дебиторская задолженность и уменьшилась сумма собственных средств, что для

предприятия является отрицательной тенденцией. Так же на предприятии отсутствует четкая система управления финансами.

При решении задачи разработки мероприятия по усовершенствованию системы управления финансами ООО "Людвиг" показано, что для поддержания и улучшения финансового состояния предприятия необходимо ввести должность финансового менеджера, чтобы более конкретно и детально изучать проблемы финансового состояния предприятия, а также разрабатывать мероприятия по улучшению финансовой деятельности ООО "Людвиг". Так же на предприятии необходимо составить платежный календарь, чтобы контролировать состояние расчетов с поставщиками и заказчиками, что поможет в максимальной степени обеспечить необходимую абсолютную ликвидность денежного потока предприятия, то есть его платежеспособность в рамках краткосрочного периода. Еще одним мероприятием рекомендованным для улучшения финансового состояния ООО "Людвиг" является проведение инвентаризации для выявления неэффективно используемого оборудования и дальнейшей его продажи.

При решении задачи оценки экономического эффекта предлагаемых мероприятий по улучшения финансового состояния предприятия ООО "Людвиг", было выявлено, что предлагаемые мероприятия улучшают систему управления финансами на предприятии. Данную тенденцию демонстрирует рост различных коэффициентов ликвидности.

Таким образом, задачи решены в полном объеме, цель достигнута – после проведения предложенных операций, предприятие станет более финансово-устойчивым.

В ходе написания данной работы был изложен материал, описывающий сущность, методы, информационную базу финансового анализа, а также представлена методика расчета показателей анализа с использованием реальных данных предприятия ООО "Людвиг". На основе исследования деятельности ООО "Людвиг" за 2013-2015 гг. разработана реальная картина

финансового состояния предприятия и ее изменение в течение трёх последних лет.

В первой главе работы были исследованы тенденции рынка строительства в Хакасии и в России в целом. Рассмотрено общее состояние строительства в республике Хакасии и установлено, что наблюдается, что в России происходит общее снижение ключевых показателей, при одновременном увеличении данных показателей в Хакасии.

Вторая глава посвящена рассмотрению существующей системы управления финансами на предприятии ООО "Людвиг". Приведена экономическая характеристика предприятия, проведен анализ его платежеспособности и оценка финансовой устойчивости. Так же выявлены существующие проблемы управления финансами на предприятии ООО "Людвиг".

В третьей главе работы вынесены предложения по улучшению системы управления финансами на рассматриваемом предприятии, предложены мероприятия по улучшению финансовой деятельности предприятия и осуществлен расчёт их эффективности.

Для улучшения финансового состояния предприятия необходимо:

- ввести должность финансового менеджера;
- разработать платежный календарь;
- провести инвентаризацию;
- заключить договор с факторинговой службой.

Результаты финансового анализа позволят своевременно выявлять риски предприятия и найти пути повышения эффективности принятия решений выявить, что приведет к успешному функционированию ООО "Людвиг". Разработанные мероприятия по улучшению финансового состояния ООО "Людвиг" могут быть применены на данном предприятии, а также на других предприятиях с похожим видом деятельности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

- 1 Закон Республики Хакасия от 28 июня 2013 № 55-ЗРХ «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Республике Хакасия» (ред. от 17.12.2014);
- 2 Постановление Правительства Республики Хакасия от 18 сентября 2013 № 516 «О мерах по реализации Закона РХ от 28.06.2013 № 55-ЗРХ» (ред. от 11.07.2014);
- 3 Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности.- Изд-во «дело и Сервис», 2014.
- 4 Абушинова Б. В. Методика оценки финансового состояния предприятия // Справочник экономиста. – № 10, 2010. – с. 21-26.
- 5 Агошков а.и., Брусенцова т.а., Разъяконова е.а. Безопасность труда в строительстве. Учебное пособие. - 2015
- 6 Адамов н.а., Еремин и.и. Учет по центрам финансовой ответственности // Финансовая газета. - 2010. - № 24. - с. 13-16.
- 7 Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – 2-е изд. доп. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 216с.
- 8 Белых Л. П. Реструктуризация предприятия: Учебное пособие / Л. П. Белых. – М: ЮНИТИ, 2014. – 511 с.
- 9 Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. – М.:ИНФРА–М, 2012.–215 с.
- 10 Бетин а. Статья: Построение финансовой структуры для повышения эффективности управления ("Финансовая газета. Региональный выпуск", 2011)
- 11 Бланк И.А. Управление финансовыми рисками. – М.: Ника-Центр, 2012. – 600 с.
- 12 Бобылева А.З. Финансовое оздоровление фирмы: теория и практика. – М.: Дело, 2011. – 256 с.
- 13 Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб: Питер, 2012. – 312 с.

14 Бузырев В. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия : учебник для вузов по специальности 080502 "Экономика и управление на предприятии (по отраслям)" /В. В. Бузырев, И. П. Нужина ; под общ. ред. В. В. Бузырев. - 2010

15 Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие. – М.: Издательство "ПРИОР", 2010. – 113с.

16 Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. – СПб.: "Издательский дом Герда", 2010. – 288с.

17 Валинуров Т. Р. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженности предприятия/Т. Р. Валинуров, Т. В. Трофимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения, 2014,N № 2 (188).-С.20-30

18 Верстина Н.Г. Бюджетирование в деятельности строительного предприятия: проблемы и их практическое решение/Н.Г. Верстина, Ю.Я. Еленева, С.В. Пополитова // Экономика строительства, 2005,N N3.-С.28-38

19 Волков О.И. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под. Ред. О.И. Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 416с.

20 Высоцкий Д.А. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. //Бухгалтерский учет. – 2013. – №12. – с.36-37.

21 Грибановский М.Ю. "Организация финансовый службы на крупных предприятиях" журнал "Управленческий учет" № 4, 2011 г.

22 Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов, Г.Г. Чигарев, Л.И. Григорьева, О.В. Долгова, Л.А. Рыжкова. – 5-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2012. – 380 с.

23 Гвоздев Б.З. Факторинг: Учебник. – М.: ЭКМОС, 2012. – 127 с.

24 Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия /. Спб: Питер, 2012. 256 с.

25 Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия. – М.: Финпресс, 2012. – 380 с.

- 26 Дамодаран А. Стратегический риск-менеджмент: принципы и методики. – М: ИНФРА-М, 2013. – 496 с.
- 27 Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014.
- 28 Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. – 3-е изд., доп. – М.: Издательство "Дело и сервис", 2010. – 304с.
- 29 Дронов Р.И. Оценка финансового состояния предприятия //Финансы. – 2011. – №4 – с 15-19.
- 30 Евсейкина Е. Ю. Бухгалтерский учет факторинговых операций в организациях : автореферат диссертации кандидата экономических наук/Е. Ю. Евсейкина ; Сибирский университет потребительской кооперации. - 2008
- 31 Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2014.
- 32 Ефимова О.В. Прогнозирование дебиторской и кредиторской задолженности. //Бухгалтерский учет. – 2012. – №10. с. 43-50.
- 33 Ефремова, А.А. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете / А.А. Ефремова.- М.: Дело и сервис, 2013.
- 34 Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 473 с.
- 35 Зайцева О.А., Радугин А.А., Радугин К.А., Рогачева Н.И. Основы менеджмента. – М.: Центр, 2011. – 432 с.
- 36 Земченкова Ю. А. Управление оборотным капиталом предприятия на уровне элементов оборотного капитала / Ю. А. Земченкова // Молодой ученый. – 2013. – №12. – С. 293-296.
- 37 Зубарева, Е.В. Теория и методология оперативного учета и контроля в системе управления строительной организацией [Текст] : автореф. Дис. Д-ра экон. Наук: 08.00.12 / Е.В. Зубарева. - М., 2009. - 50 с.
- 38 Ивасенко А.Г. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. - 2-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2013.

39 Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2013.

39 Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности. – учебное пособие. – М.: Проспект. 2010. – 424с.

40 Колчина Н.В. Финансы предприятий: Учебник для вузов/Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.П. Павлова и др.; Под ред. Проф. Н.В. Колчиной. - 2-е изд., перераб. И доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 447 с.

41 Кудина М.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА – М. 2012. – 362 с.

42 Кузнецов Н.Г. Финансы и кредит: Учебник. / под ред. Н.Г. Кузнецова, К.В. Кочмола, Е.Н. Алифановой. – М.: КНОРУС, 2013.

43 Лабзенко А. Роль факторинга в развитии бизнеса // Управление сбытом. 2014. – №6. – С.66-85.

44 Лаврик М.Ю. Эффективность факторинговых операций российских коммерческих банков – М.: ЮНИТИ, 2014. – 186 с.

45 Лапуста, М.Г., Мазурина, Т.Ю., Скамай Л.Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2013.

46 Любушин Н.П. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов/ под ред. Проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2010. – 471с.

47 Михеева, Л.А. М 695 Экономика строительного предприятия : учеб. Пособие / Л.А. Михеева, М.А. Данильчук. – Хабаровск : Изд-во ДВГУПС, 2013. –156с.

48 Мазурина Т. Ю. Финансы организаций (предприятий) : Учебник по направлению "Менеджмент" и специальности "Менеджмент организации"/Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай, В. С. Гроссу. - 2015

49 Макарова Л. Г. Экономический анализ в управлении финансами фирмы: Учебник /Л. Г. Макарова, А.С.Макаров. – М.: Академия, 2012. – 392 с. 33.



50 Маркарьян Э.А., Герасименко Г.Л., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ. - М.: КНОРУС, 2012.

51 Мельник М.В., Бердников В.В. Финансовый анализ: систем показателей и методика проведения. - М.: Изд-во «Экономистъ», 2014.

52 Михненко О. В. Менеджмент в строительстве. Стратегический и оперативно-производственный менеджмент строительной организации : учебное пособие по специальности "Менеджмент организации"/О. В. Михненко, Н. С. Куприянов ; отв. ред. О. В. Михненко ; Государственный университет управления. - 2011

53 Никаноров В.Е. О распределении прибыли. Официальные материалы для бухгалтера, 2013 г. №2 с.38.

54 Патрушина Н.В. Анализ финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 5 – с. 68-72.

55 Петров А. М. Договоры коммерческой деятельности : практическое пособие /А. М. Петров ; Финанс. ун-т при правительстве РФ. - 2015

56 Пивоваров К.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций. – М.: "Дашков и Ко", 2010. – 120 с.

57 Пономарева, Н.И. Особенности формирования учетно-аналитической системы в строительных организациях [Текст] / Н.И. Пономарева // Успехи современного естествознания. - 2008. - №7. - С. 72-75

58 Прикана Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 360с.

59 Пучкова С. И. Финансовый менеджмент (финансовый анализ) : учебное пособие/С. И. Пучкова, Л. В. Шмарова, Н. Ю. Грунина ; Министерство иностранных дел [МИД] РФ. Московский институт международных отношений [МГИМО] (университет). Инновационная образовательная программа. - 2011

60 Радионов А.Р Менеджмент. Нормирование и управление производственными запасами и оборотными средствами предприятия. Учебное пособие /., Радионов Р.А. М: Экономика, 2010. – 358 с.

61 Родионова В.Н., Туровец О.Г. Организация и управление предприятием: Учебное пособие. - М.: Издательство РОИР, 2015. - 128 с.

62 Ружанская Н.В. Особенности расчета эффекта финансового рычага в российской практике финансового менеджмента // Финансовый менеджмент. - 2012. - №3.

63 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности – 4-е изд., перераб. И доп. – Минск: ООО "Новое знание", 2010. – 688с.

64 Самсонов Н.Ф., Баранников Н.П. и др. Финансовый менеджмент. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2010. – 495 с.

65 Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 624с.

66 Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 404с.

67 Соколова Л.С. Финансовое состояние предприятия: оценка и моделирование механизма управления // Справочник экономиста. – № 9, 2010. – с. 35-38.

68 Строителева, Т.Г. Инновационное корпоративное управление в условиях противозатратной модели хозяйствования / Т.Г. Строителева // Экономика устойчивого развития. - 2013. - №2.

69 Токаренко Г.С. Организация контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Финансовый менеджмент. - 2012. - № 10.

70 Тронин Ю.Н. Анализ финансовой деятельности предприятия. - М.: Альфа-Пресс, 2015.

71 Фридман А.М. Финансы организации (предприятия). – М.: Дашков и Ко, 2011.

72 Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: ИНФРА-М, 2013.  
Шестакова Е. В. Оценка новых видов рисков в финансовом

менеджменте/Шестакова Е. В. // Финансовый менеджмент, 2015, N № 6.-С.17-28

73 Шестакова Е. В. Финансовый менеджмент в условиях изменения курсов валют/Шестакова Е. В. // Финансовый менеджмент, 2014, N № 2.-С.3-13

74 Шопенко Д.В., Кныш М.И., Гончарук О.В. Управление предприятием. Учебное пособие. - С-Пб.: Дмитрий Буланин, 2014.

75 Шпынова, А.И. Кредитование малых и средних предприятий: зарубежный и российский опыт / А.И. Шпынова. - М. : ПОЛПРЕД Справочники, 2013.

76 Чеглакова С. Г. Анализ финансовой отчетности/Чеглакова С. Г. // Финансовый менеджмент, 2014, N № 2.-С.117-140

77 Юдина Л.Н. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации для финансового анализа // Журнал «Финансовый менеджмент», 2013, № 1.

78 Яруллин, Р.Р., Гатауллин, В.З., Загитова, Л.Р, Саяхова, Э.В. Финансовый менеджмент : учебное пособие. - Уфа: Мир печати, 2013.

79 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н // Доступ из справ. - правовой системы «КонсультантПлюс».

80 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н // Доступ из справ. - правовой системы «КонсультантПлюс»

81 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: Строительство - Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/building/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/building/)

82 Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по республике Хакасия [Электронный ресурс]: Строительство - Режим доступа: <http://hakasstat.gks.ru/>

83 Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства [Электронный ресурс]: Строительство - Режим доступа: <http://minstroy19.ru/>

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация <b>ООО КСК "Людвиг"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710001		
Вид экономической деятельности <b>Производство общестроительных работ по возведению зданий</b>		по ОКПО	31	12	2015
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная</b>		ИНН	23341086		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	1903002145		
Местонахождение (адрес) <b>Хакасия Респ, Черногорск г, Советская ул, дом № 47, корпус а</b>		по ОКФС / ОКФС	45.21.1		
		по ОКЕИ	65	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	33 435	36 816	39 288
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	190 862	20	-
	в том числе:				
	Долгосрочные финансовые вложения (Взнос в УК)	11701	181 817	20	-
	Предоставленные долгосрочные займы	11702	9 045	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	421 659	268 646	231 996
	в том числе:				
	Незавершенное строительство	11901	421 659	268 646	231 271
	Операции по приобретению ОС	11902	-	-	725
	Итого по разделу I	1100	645 956	305 482	271 284
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1	Запасы	1210	94 992	194 891	214 686
	в том числе:				
	Материалы	12101	36 768	29 027	25 297
	Товары	12102	-	140 239	134 624
	Готовая продукция	12103	49 431	-	-
	Расходы будущих периодов	12104	8 793	25 625	54 765
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	31 060	27 025	22 776
	в том числе:				
	НДС по приобретенным МПЗ	12201	7 441	6 566	5 743
	НДС при строительстве ОС	12202	23 604	20 453	16 911
	НДС будущих периодов	12203	15	6	122
5.1	Дебиторская задолженность	1230	220 079	89 317	49 229
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	37 068	68 921	24 870
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12302	-	-	92
	Расчеты с подотчетными лицами	12303	529	-	5 192
	Авансы выданные	12304	25 569	20 371	19 075
	Расчеты по налогам и сборам	12305	3 434	-	-

Неисполненные обязательства дольщиков	12306	153 479	-	-
Прочая задолженность	12307	-	25	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11	266	1 649
в том числе:				
Касса организации	12501	9	141	810
Расчетные счета	12502	2	125	839
Прочие оборотные активы	1260	19 325	1 447	996
в том числе:				
НДС по авансам и переплатам	12601	19 325	1 447	996
Итого по разделу II	1200	365 467	312 946	289 336
<b>БАЛАНС</b>	1600	1 011 423	618 428	560 620

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 084	3 084	3 084
	Резервный капитал	1360	13	13	13
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	191 925	132 728	92 567
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>195 322</b>	<b>136 125</b>	<b>95 964</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	68 362	141 743	117 078
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	68 362	141 743	117 078
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>68 362</b>	<b>141 743</b>	<b>117 078</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1510	126 892	77 560	78 587
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	126 892	77 560	78 587
5.3	Кредиторская задолженность	1520	216 398	137 975	122 920
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	59 352	94 412	98 631
	Расчеты по налогам и сборам	15202	12 892	24 094	12 636
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	2 829	1 731	745
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	2 492	2 292	2 009
	Расчеты с подотчетными лицами	15205	-	188	7
	Авансы полученные	15206	138 349	15 216	8 843
	Прочая задолженность	15208	484	42	49
	Доходы будущих периодов	1530	404 449	125 025	146 071
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	404 449	125 025	146 071
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>747 739</b>	<b>340 560</b>	<b>347 578</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 011 423</b>	<b>618 428</b>	<b>560 620</b>



Кириллов Владимир  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

26 марта 2015 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2014 г.

		<b>Коды</b>	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2014
Организация <u>ООО КСК "Людвиг"</u>	по ОКПО	23341086	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1903002145	
Вид экономической деятельности <u>Производство общестроительных работ по возведению зданий</u>	по ОКВЭД	45.21.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	216 116	182 402
	Себестоимость продаж	2120	(171 767)	(92 543)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	44 349	89 859
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	44 349	89 859
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	77 659	29
	в том числе:			
	Превышение рыночной оценки вклада в УК над балансовой стоимостью	23401	76 973	-
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23402	660	-
	Прочие внереализационные расходы	23403	26	29
	Прочие расходы	2350	(32 777)	(13 983)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(616)	-
	Расходы на услуги банков	23502	(13 926)	(672)
	Прочие операционные расходы	23503	(12 664)	(11 555)
	Прочие косвенные расходы	23504	(5 571)	(1 756)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	89 231	75 905
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 986)	(16 034)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(872)	(1 468)
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(872)	(1 468)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	83 373	58 403



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	83 373	58 403
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель   
(подпись)

Кириллов Владимир  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

26 марта 2015 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация <b>ООО КСК "Людовиг"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710004	
Вид экономической деятельности <b>Производство общестроительных работ по возведению зданий</b>			31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общество с ограниченной ответственностью</b>			2015	
ответственностью <b>/ Частная</b>			23341086	
Единица измерения: в тыс. рублей			1903002145	
			45.21.1	
			65	16
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	479 377	397 030
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	285 087	98 920
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от дольщиков на строительство объектов	4114	194 265	298 081
прочие поступления	4119	25	29
Платежи - всего	4120	(421 768)	(398 855)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(310 292)	(286 429)
в связи с оплатой труда работников	4122	(35 105)	(35 665)
процентов по долговым обязательствам	4123	(12 973)	(18 548)
налога на прибыль организаций	4124	(24 454)	(5 134)
налога на добавленную стоимость	4125	(20 362)	(26 870)
иных налогов и сборов	4126	(4 358)	(9 768)
взносов в государственные и внебюджетные фонды	4127	(10 545)	(9 675)
компенсация за жилье и земельные участки	4128	-	(4 500)
прочие платежи	4129	(3 679)	(2 266)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	57 609	(1 825)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	559	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	559	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(10 197)	(4 953)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 152)	(4 933)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(20)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(9 045)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 638)	(4 953)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	121 309	223 635
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	121 309	223 635
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(169 535)	(218 240)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(24 176)	(18 242)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(145 359)	(199 998)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(48 226)	5 395
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(255)	(1 383)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	266	1 649
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	11	266
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Кириллов Владимир  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

26 марта 2015 г.

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

### 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Пересценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2015 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2014 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2015 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2014 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2015 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2014 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2015 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2014 г.	-	-	-	-	

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2015 г.	60 274	(23 458)	1 152	(3 805)	2 814	(3 542)	-	-	57 621	(24 186)
	5210	за 2014 г.	58 919	(19 631)	1 356	-	-	(3 828)	-	-	60 274	(23 458)
в том числе:												
	Здания											
	5201	за 2015 г.	33 365	(6 232)	-	-	-	(979)	-	-	33 365	(7 211)
	5211	за 2014 г.	33 365	(5 253)	-	-	-	(979)	-	-	33 365	(6 232)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 2015 г.	1 494	(508)	-	-	-	(33)	-	-	1 494	(541)
	5212	за 2014 г.	1 494	(474)	-	-	-	(34)	-	-	1 494	(508)
Машины и оборудование	5203	за 2015 г.	7 169	(4 548)	886	-	-	(679)	-	-	8 055	(5 227)
	5213	за 2014 г.	5 877	(3 874)	1 292	-	-	(674)	-	-	7 169	(4 548)
Транспортные средства	5204	за 2015 г.	17 829	(12 017)	266	(3 805)	2 814	(1 851)	-	-	14 290	(11 054)
	5214	за 2014 г.	17 766	(9 877)	64	-	-	(2 141)	-	-	17 829	(12 017)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2015 г.	153	(153)	-	-	-	-	-	-	153	(153)
	5215	за 2014 г.	153	(153)	-	-	-	-	-	-	153	(153)
Земельные участки	5206	за 2015 г.	264	-	-	-	-	-	-	-	264	-
	5216	за 2014 г.	264	-	-	-	-	-	-	-	264	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015 г.	268 646	400 582	(246 417)	(1 152)	421 659
	5250	за 2014 г.	231 996	425 078	(387 071)	(1 357)	268 646
в том числе:							
Незавершенное строительство	5241	за 2015 г.	268 646	393 536	(246 417)	-	415 765
	5251	за 2014 г.	231 271	424 446	(387 071)	-	268 646
Операции по приобретению основных средств	5242	за 2015 г.	-	7 044	-	(1 152)	5 892
	5252	за 2014 г.	725	632	-	(1 357)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первая половина		вторая половина		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура							
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2015 г. за 2014 г.	20 -	- -	190 842 20	- -	- -	- -	- -	190 862 20	- -		
в том числе:													
Взнос в УК	5302	за 2015 г.	20	-	181 797	-	-	-	-	181 817	-		
	5312	за 2014 г.	-	-	20	-	-	-	-	20	-		
Долгосрочные займы	5303	за 2015 г.	-	-	9 045	-	-	-	-	9 045	-		
	5313	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочные - всего	5305 5315	за 2015 г. за 2014 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
в том числе:													
	5306	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5316	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Финансовых вложений - итого	5300 5310	за 2015 г. за 2014 г.	20 -	- -	190 842 20	- -	- -	- -	- -	190 862 20	- -		

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2015 г.	194 891	-	242 193	(342 092)	-	-	X	94 992	-
	5420	за 2014 г.	214 686	-	252 149	(271 944)	-	-	X	194 891	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015 г.	29 027	-	207 331	(198 808)	-	-	(762)	36 768	-
	5421	за 2014 г.	25 297	-	169 228	(165 498)	-	-	-	29 027	-
Готовая продукция	5402	за 2015 г.	-	-	31 679	(16 329)	-	-	34 081	49 431	-
	5422	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2015 г.	140 239	-	821	(107 761)	-	-	(33 299)	-	-
	5423	за 2014 г.	134 624	-	58 717	(63 102)	-	-	-	140 239	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2015 г.	25 625	-	2 362	(19 194)	-	-	-	8 793	-
	5427	за 2014 г.	54 765	-	24 204	(63 344)	-	-	-	25 625	-
	5408	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долгосрочной задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	Расчёты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015 г.	89 317	-	918 755	-	(787 993)	-	-	-	-	220 079	-	-
	5530	за 2014 г.	49 229	-	252 299	-	(212 211)	-	-	-	-	89 317	-	-
в том числе:														
	Расчёты с покупателями и заказчиками	5511	за 2015 г.	68 921	-	205 289	-	(237 142)	-	-	-	37 068	-	-
	5531	за 2014 г.	24 870	-	167 452	-	(123 401)	-	-	-	68 921	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2015 г.	20 371	-	112 465	-	(107 287)	-	-	-	-	25 569	-	-
	5532	за 2014 г.	19 075	-	84 782	-	(83 486)	-	-	-	-	20 371	-	-
Прочая	5513	за 2015 г.	25	-	47 844	-	(43 906)	-	-	-	-	3 963	-	-
	5533	за 2014 г.	5 284	-	65	-	(5 324)	-	-	-	-	25	-	-
Неисполненные обязательства дольщиков	5514	за 2015 г.	-	-	563 157	-	(399 678)	-	-	-	-	153 479	-	-
	5534	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2015 г.	89 317	-	918 755	-	(787 993)	-	-	-	-	220 079	-	-
	5520	за 2014 г.	49 229	-	252 299	-	(212 211)	-	-	-	-	89 317	-	-

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	141 743	-	-	-	(73 382)	-	68 361	
	5571	за 2014 г.	117 078	104 926	-	-	(80 251)	-	141 743	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2015 г.	141 743	-	-	-	(73 382)	-	68 361	
	5572	за 2014 г.	117 078	104 926	-	-	(80 251)	-	141 743	
займы	5553	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	215 535	892 048	-	(764 293)	-	-	343 290	
	5580	за 2014 г.	201 507	656 207	-	(642 179)	-	-	215 535	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	94 412	412 818	-	(447 878)	-	-	59 352	
	5581	за 2014 г.	88 631	372 186	-	(376 405)	-	-	94 412	
авансы полученные	5562	за 2015 г.	15 216	216 256	-	(93 123)	-	-	138 349	
	5582	за 2014 г.	8 843	48 968	-	(42 595)	-	-	15 216	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015 г.	25 825	75 841	-	(85 945)	-	-	15 721	
	5583	за 2014 г.	13 381	60 984	-	(48 540)	-	-	25 825	
кредиты	5584	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2015 г.	77 560	121 309	-	(71 977)	-	-	126 892	
	5585	за 2014 г.	78 587	118 710	-	(119 737)	-	-	77 560	
прочая	5566	за 2015 г.	2 522	65 824	-	(65 370)	-	-	2 976	
	5586	за 2014 г.	2 065	55 359	-	(54 902)	-	-	2 522	
	5567	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	

	5587	aa 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	aa 2014 г.	357 278	-	-	-	(837 675)	-	-	-	X	-	411 661
	5570	aa 2013 г.	3 18 585	852 048	761 133	-	(722 440)	-	-	-	X	-	357 278



6. Затраты на про.водство

Наименование показателя	за 2015 г.		за 2014 г.	
	Код			
Материальные затраты	5610	13 004		15 668
Расходы на оплату труда	5620	20 800		17 978
Отчисления на социальные нужды	5630	6 573		5 616
Амортизация	5640	4 018		3 828
Прочие затраты	5650	16 196		15 829
Итого по элементам	5660	60 591		58 919
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-		-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-		57
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	60 591		58 976

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Призано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обязательства

Наименование показателя	Код		
	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	-	-
в том числе:			
5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-
в том числе:			
5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2015 г.		за 2014 г.	
		Получено за год	Возвращено за год	Получено за год	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2015 г.	5910	-	-	-	-
за 2014 г.	5920	-	-	-	-
за 2015 г.	5911	-	-	-	-
за 2014 г.	5921	-	-	-	-