

УД К 69.0036:658.152

ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ В ООО "МОНОЛИТ - СТРОЙ"

Колмогорова А.Я., студентка гр. ЭСб-131, IV курс
Научный руководитель: Свистунова Т.Н., к.э.н., доцент
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф.Горбачева
г. Кемерово

ООО «Монолит - Строй» - компания, выполняющая функции заказчика строительства жилых домов по программам государственного учреждения реструктуризации шахт (ГУРШ), а также согласно Указу Президента РФ от 7 мая 2008 г. № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», Федеральному закону Российской Федерации от 21 июля 2007 г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», Закону Кемеровской области от 27 декабря 2012 г. № 134-ОЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

ООО «Монолит - Строй» осуществляет продажу готового жилья частным лицам.

Постоянными партнерами являются:

Фонд развития жилищного строительства Кемеровской области (ФРЖС);

Муниципалитеты городов Белово, Ленинск-Кузнецкий, Гурьевского района.

По данным Стройнадзора Кемеровской области ООО «Монолит-Строй» входит в пятерку строительных компаний Кузбасса, к домам которых ни на стадии строительства, ни в период эксплуатации не предъявлялись претензии, либо замечания надзорных органов были минимальны.

В табл. 1 приведена аналитическая характеристика имущества предприятия.

Таблица 1

Аналитическая характеристика имущества предприятия

Показатели	Значения		Изменения		
	Начало 2015г.	Конец 2015г.	±, тыс. р.	Конец к началу, %	% в изменении общей величины

1	2	3	4	5	6
1.Всего имущества, тыс. р., в т.ч.	105549	242372	+136823	229,6	100
2.Внеоборотные активы	48	489	+441	1018,7	0,4
В % к имуществу	0,04	0,2			
3.Оборотные активы	105501	241883	+136382	229,3	99,6
В % к имуществу	100	99,8			
3.1. Материальные оборотные активы	31212	85014	+53802	272,4	39,3
В % к оборотным активам	29,6	35,1			
3.2. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	632	21110	+20478	3340,2	14,9
В %к оборотным активам	0,6	8,8			
3.3. Прочие оборотные активы	73657	135759	+62102	184,3	45,4
В % к оборотным активам из них:	69,8	56,1			
Дебиторская задолженность	73657	135759	+62102	184,3	45,4

Информацию табл.1 можно прокомментировать следующим образом:

1. Размер имущества вырос на 136823 тыс. р. или 129,6%.
2. Этот рост на 0,4% обеспечивали внеоборотные активы и на 99,6% - оборотные активы.
3. Доля внеоборотных активов в имуществе выросла с 0,04 до 0,2%. Рост удельного веса оборотных активов оценивается положительно, так как это наиболее мобильная часть имущества, увеличивающая его оборачиваемость.
4. Значительно выросла по абсолютной величине и удельному весу наиболее мобильная часть оборотных активов - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.
5. Также выросли по абсолютной величине и удельному весу материальные оборотные активы.
6. Прочие оборотные активы представлены лишь дебиторской задолженностью, размер её вырос на 84,3%, а удельный вес снизился с 69,8 до 56,1% среди оборотных активов. Рост дебиторской задолженности объясняется ростом размера услуг в 2 раза.
7. В целом, изменение структуры оборотных активов оценивается положительно.

В условиях рыночной экономики каждый рубль, вкладываемый в активы, должен приносить прибыль. Поэтому увяжем активы с прибылью. Эта увязка производится с помощью системы следующих показателей:

1 - уровень рентабельности организации (УРо)

$$УРо = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средний размер оборотных активов}} * 100\%$$

2 - коэффициент оборачиваемости оборотных активов (К)

3 - уровень рентабельности реализованной продукции (УРрп)

$$УРрп = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от продаж}} * 100\%$$

$$УРо = К * УРрп$$

Исходная информация для расчетов приведена в табл. 2.

Таблица 2

Показатели	2014г.	2015г.
1. Выручка от продаж, тыс.р.	228203	464101
2. Чистая прибыль, тыс.р.	461	379
3. Средний размер оборотных активов, тыс.р.	105501	173692
4. Коэффициент оборачиваемости	2,163	2,672
5. УРрп, %	0,202	0,082
6. УРо, %	0,437	0,218

Изменение УРо составило - 0,219% (0,218 - 0,437),

в то числе за счет:

1- роста коэффициента оборачиваемости

$$(2,672 - 2,163) * 0,202 = 1,103\%$$

2 - снижения уровня рентабельности реализованной продукции

$$(0,082 - 0,202) * 2,672 = -0,322\%$$

Таким образом, оборотные активы не отвечают принципу " Каждый рубль, вложенный в активы, должен приносить прибыль".

Имущество предприятия образуется за счет: собственных и заемных средств.

Соотношение между ними показано в табл. 3.

Таблица 3

Источники образования имущества

Показатели	Сумма, тыс.р.		Отклонения		
	Начало 2015г.	Конец 2015г.	Абсолютной суммы, ±тыс. р.	Конец к началу, %	% в изменении общей величины
1	2	3	4	5	6

1.Всего имущества	105549	242372	136823	229,6	100
2. Собственные средства	471	850	379	180,4	0,3
- % к имуществу	0,5	0,4			
2.1.Наличие собственных оборотных средства	423	361	-62	85,3	-0,04
- % к собственным средствам	89,8	42,5			
3. Заемные средства	105078	241522	136444	229,8	99,7
- % к имуществу	99,5	99,6			
3.1.Краткосрочные обязательства	105078	241522	136444	229,8	99,75
-% к заемным средствам	100	100			
3.1.1.Кредиторская задолженность	99346	238970	139624	240,5	102,05
-% к заемным средствам	94,5	98,9			
3.1.2.Прочие заемные средства	5732	2552	-3180	44,5	-2,3
-% к заемным средствам	5,11	1,4			

Из табл. 3 следует:

1. Размер собственных средств невелик, причем уставный капитал в них составляет 10 тыс. рублей, остальное - нераспределенная прибыль. Собственные средства покрывают потребности в финансировании внеоборотных активов.
2. Собственные оборотные средства имеют место, хотя абсолютный размер их и удельный вес снижаются.
3. Долгосрочных обязательств у организации нет.
4. Кредиторская задолженность превышает дебиторскую на начало года на 30%, а на конец - на 76%. Поэтому ей следует уделить особое внимание.