

Содержание:

Введение

Оборотный капитал (оборотный капитал, оборотные средства) – это совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения для обеспечения непрерывного процесса производства и реализации продукции и товаров.

Оборотные производственные фонды – это предметы труда (сырье, основные материалы и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части и др.); средства труда со сроком службы не более 1 года или стоимостью не более 50-кратного установленного минимального размера оплаты труда в месяц (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инструменты); незавершенное производство и расходы будущих периодов.

Фонды обращения – это средства предприятия, вложенные в запасы готовой продукции, товары отгруженные, но неоплаченные, а также средства в расчетах и денежные средства в кассе и на счетах.

При формировании уставного капитала каждое предприятие самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств, необходимый для их производственной деятельности, в виде норматива в денежном выражении. Потребность предприятий в оборотных средствах колеблется в течение года вследствие сезонности производства, неравномерности поступления денег за отгруженную продукцию.

В современных условиях проявилась прямая зависимость результатов деятельности торговых предприятий от эффективности функционирования их оборотных средств. В финансовой деятельности торгового предприятия оборотные средства играют исключительно важную роль, определяемую их прямым влиянием на такие результирующие показатели его финансово-хозяйственной деятельности, как платёжеспособность, удельный вес запасов, объём дебиторской задолженности и т.д. В связи с этим изучение оборотных активов и оборотного капитала торговой организации является актуальным.

Целью данной курсовой работы является изучение оборотных активов организации.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

1. Изучить понятие и состав оборотных средств организации;
2. Дать классификацию оборотных средств торговой организации;
3. Описать информационную базу анализа оборотных активов торговой организации;
4. Провести анализ состава и эффективности использования оборотных средств торговой организации;
5. Дать рекомендации по повышению эффективности использования оборотных средств торговой организации.

Предметом исследования в курсовой работе являются оборотные активы торговой организации.

Объектом изучения выступает ООО «АкБарсТорг» на примере магазина «Пятерочка+»

Структура курсовой работы содержит введение, основную часть, состоящую из двух глав и шести параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложения.

В первой главе рассмотрены теоретические основы понятия оборотных средств и оборотного капитала торговой организации.

Во второй главе проведен анализ оборотных активов и оборотного капитала по материалам магазина «Пятерочка+» ООО «АкБарсТорг».

1. Теоретические основы понятия оборотных средств и оборотного капитала торговой организации

1.1. Понятие и состав оборотных средств предприятия торговли

Торговые организации и предприятия, действующие на началах хозяйственного расчета, для осуществления торговой и хозяйственной деятельности наделяются основными и оборотными средствами. К основным средствам относятся используемые в торговле здания и сооружения (помещения магазинов, столовых, ресторанов, торговых складов, баз, овощехранилищ и т.д.), торгово-технологическое и холодильное оборудование, и другие средства материально-технического оснащения.

Основная часть выделяемых торговым организациям и предприятиям средств (около 80%) используется для формирования оборотных средств.

Оборотные средства (их синонимы в бухгалтерском учете — оборотные активы) представляют собой одну из составных частей имущества торговой организации, необходимую для нормального осуществления и расширения ее деятельности. Основное назначение оборотных средств заключается в обеспечении непрерывности и ритмичности процесса товарооборота^[1].

В экономической литературе и в хозяйственной практике термин «оборотные средства» употребляется наравне с термином «оборотный капитал», что вполне объяснимо: оборотные средства (оборотный капитал) - это денежные средства, вложенные в оборотные активы и совершающие непрерывный кругооборот в процессе хозяйственной деятельности. Завершив один кругооборот, оборотные средства вступают в новый, т. е. кругооборот совершается непрерывно.

Оборотным капиталом обычно называют активы (средства), которые будут превращены в наличность в ходе нормальных операций фирмы в течение периода, не превышающего один год.

Оборотные средства предприятия представляют собой мобильные активы предприятия, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение года или одного производственно цикла.

Оборотный капитал - это финансовые ресурсы, вложенные в объекты, использование которых осуществляется предприятием либо в рамках одного воспроизводственного цикла, либо в рамках относительно короткого календарного периода (как правило, не более 1 года).

Эти средства постоянно совершают кругооборот в процессе хозяйственной деятельности, изменяя свою форму с денежной на товарную и наоборот. Таким образом, они формируют основную часть себестоимости продукции. С другой стороны, они являются гарантом ликвидности предприятия, то есть его способности заплатить по своим обязательствам. Под составом оборотных средств понимается совокупность элементов, образующих оборотные производственные фонды и фонды обращения, то есть их размещение по отдельным элементам.

Оборотные средства — экономическая категория, которая обусловлена наличием товарного производства и действием закона стоимости. Вначале трактовка сущности оборотных средств была упрощенной и почти однозначной – как финансовый ресурс для бесперебойного осуществления расчетов, учетная категория.

Оборотные средства торговли представляют собой совокупность денежных средств, инвестированных в сферу обращения в качестве источника финансирования авансируемых торговыми предприятиями затрат на создание необходимых товарных запасов и совершение издержек обращения.[\[2\]](#)

В составе оборотных (текущих) активов организации выделяют производственные запасы (в торговле — товарные запасы); затраты в незавершенном производстве (в торговле — в издержках обращения на остаток товаров); дебиторскую задолженность; денежные средства; краткосрочные финансовые вложения; расходы будущих периодов (рис. 1.1.1.).

Оборотные активы торгового предприятия

Запасы товаров

Запасы материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Дебиторская задолженность

Денежные активы

Краткосрочные финансовые вложения

Прочие виды оборотных активов

Рис. 1.1.1. Состав оборотных активов торгового предприятия

Так в составе оборотных активов торгового предприятия выделяют следующие их виды [3]:

1. Запасы товаров. К ним относятся товарные запасы всех видов, предназначенные для реализации. В составе баланса они отражаются как по покупной (в ценах закупки), так и по продажной (в ценах возможной реализации) стоимости.
2. Запасы материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов. В состав материалов включаются разнообразные их виды, предназначенные для ремонта; упаковочные материалы. В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов входят средства труда со сроком эксплуатации до одного года и стоимостью до 15 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан.
3. Дебиторская задолженность (расчеты с дебиторами). К ней относится задолженность юридических и физических лиц торговому предприятию за товары и других видов.
4. Денежные активы. К ним относятся денежные средства торгового предприятия в кассе, на расчетном и валютном его счетах и в других формах.
5. Краткосрочные финансовые вложения. В их состав входят вложения средств предприятия в различные ценные бумаги, на депозитные счета в банках и т.п. на срок менее одного года. По своему экономическому содержанию они представляют собой форму временного использования свободных денежных активов торгового предприятия с целью получения доходов по ним в краткосрочном периоде.
6. Прочие виды оборотных активов. К ним относятся расходы будущих периодов (затраты, произведенные в данном отчетном периоде, но которые будут отнесены на издержки обращения в будущих отчетных периодах) и некоторые другие их виды.

В составе оборотных средств любой торговой организации преобладают товарные запасы. Наличие необходимых товарных запасов в торговой сети - одно из условий осуществления бесперебойной торговли. Во многих организациях удельный вес товарных запасов составляет 80-90% всех оборотных активов. Это обусловлено рядом причин, связанных с особенностью торгового обслуживания[4]:

- равномерностью процессов обращения;
- сезонностью производства и потребления;
- неравномерностью размещения производства и районов потребления;
- непредвиденными колебаниями спроса и ритма производства;

- преобразованием производственной продукции в торговую;
- необходимостью образования страховых резервов и др.

Оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Оборотные средства - это прежде всего стоимостная категория. Являясь стоимостью в денежной форме, они не расходуются, не потребляются, а авансируются в оборотные фонды и фонды обращения и совершают непрерывный кругооборот, в процессе которого меняют форму стоимости (денежная - товарная - денежная) и обслуживают процесс товарного обращения.

Авансирование - одна из отличительных черт оборотных средств. Временным критерием для авансирования оборотных средств является не квартальный или годовой объем фондов, а один кругооборот, после которого они возмещаются и вступают в следующий кругооборот.

Основная масса оборотных средств торговых предприятий авансирована в товарно-материальные ценности — товары, производственные запасы и др. Около 80% оборотных средств в запасах товарно-материальных ценностей составляют товары. Другие элементы оборотных средств торгового предприятия — денежные средства в кассе, на расчетном счете и в пути, расходы будущих периодов, а также дебиторская задолженность.

Кругооборот оборотных средств в торговле проходит две стадии[5]: в первой авансируются денежные средства на приобретение товаров и текущие затраты, необходимые для процесса реализации; во второй при превращении товарной формы стоимости в денежную авансированные ранее средства возвращаются в форме выручки. В дальнейшем кругооборот средств повторяется и авансированные в фонды обращения средства возвращаются в течение одного кругооборота, с тем, чтобы быть снова направленными на обслуживание последующих циклов.

Денежные средства (остатки кассы, денежные средства в пути) в торговых предприятиях также предназначены обеспечивать непрерывность процесса обращения товаров. У розничных торговых предприятий и организаций постоянные остатки денежных средств образуются в связи с тем, что выручка, поступившая в данный день, может быть сдана в банк лишь на следующий день, а часть денежных средств постоянно находится в пути, поскольку выручка, поступившая на текущие счета нехозрасчетных предприятий, подлежит перечислению на спецсудный счет в Госбанке.

Материальные ценности. По средством этих оборотных средств обеспечивается продолжение торгового процесса в сфере обращения: хранение, доработка, расфасовка, упаковка товаров и т. д. Эта группа оборотных средств обычно называется прочими активами и включает следующие балансовые статьи: тара порожняя и под товаром, предметы материально-технического оснащения и малоценный инвентарь, упаковочные и прочие материалы для хозяйственных нужд, расходы будущих периодов, топливо и горючее.

Средства в незаконченных расчетах (покупатели и заказчики по расчетам, дебиторы по претензиям, хозяйственные организации и учреждения по расчетам, дебиторы по спорным долгам, по суммам, присужденным судом и арбитражем, и т. п.) составляют значительную часть оборотных средств торговых организаций.

Размер оборотных средств каждого торгового предприятия зависит от условий его функционирования - местоположения, ассортимента реализуемых товаров, объема товарооборота, конъюнктуры рынка, близости баз снабжения, транспорта, степени подготовленности товаров к продаже при их поступлении от поставщиков, организации расчетов с поставщиками и покупателями товаров, порядка инкассации выручки и пр.

Таким образом, оборотные средства торговли представляют собой совокупность денежных средств, инвестированных в сферу обращения в качестве источника финансирования авансируемых торговыми предприятиями затрат на создание необходимых товарных запасов и совершение издержек обращения. В составе оборотных средств любой торговой организации преобладают товарные запасы. Размер оборотных средств каждого торгового предприятия зависит от условий его функционирования.

1.2. Классификация оборотных средств торговых организаций

Наиболее общепринятой считается следующая классификация оборотных средств предприятий торговли (рис. 1.2.1). Оборотные средства торговых предприятий подразделяются[6]:

- по экономическому содержанию — на оборотные фонды торговли и фонды обращения;
- по способу формирования — на собственные и заемные;

- по методу планирования — на нормируемые и ненормируемые.

Оборотными средствами торговли являются денежные средства, вложенные в оборотные фонды и фонды обращения[7].

Оборотные фонды торговли — это такие товарно-материальные ценности, как запасы товаров в торговых предприятиях, товары отгруженные, тара, упаковочные материалы, малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь, топливо, расходы будущих периодов и прочие материалы, необходимые для хозяйственных нужд. Стоимость оборотных фондов возмещается, как правило, в течение одного оборота.

Фонды обращения — это оставшаяся часть оборотных средств торговых предприятий в виде денежных средств, находящихся в кассах, на

Оборотные средства торговли

По экономическому содержанию

Оборотные фонды торговли

Фонды обращения

По принципу организации

Нормируемые

Ненормируемые

По источникам формирования

Собственные

Заемные

Рис. 1.2.1. Классификация оборотных средств торговой организации

счетах в банке, в расчетах с поставщиками и покупателями за товары, проданные в кредит, и прочих оборотных средств.

В оборотных активах организации находятся собственные и заемные оборотные средства. До 1992 г. в России считалось оптимальным соотношение собственных и заемных оборотных средств 50%:50%. В настоящее время обеспеченность торговых организаций собственными оборотными средствами очень низкая. У большинства

из них она не превышает 5-10%, а многие организации работают исключительно на заемных оборотных средствах[8].

Собственные оборотные средства обеспечивают имущественную и оперативную самостоятельность, определяют финансовую устойчивость организации. Первоначально собственные оборотные средства формируются за счет ее уставного фонда, часть которого направляется на закупку товаров и другие текущие торговые затраты. Дальнейшее пополнение собственных оборотных средств происходит за счет чистой прибыли организации (капитализируемой ее части).

Наличие собственных и заемных средств в обороте торгового предприятия объясняется особенностями финансирования торгового процесса. Постоянная минимальная сумма средств для финансирования потребностей торговли должна обеспечиваться собственными оборотными средствами. Собственные средства предприятия - это, прежде всего, уставный капитал и прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов. Временная потребность в средствах, связанная с объективными и субъективными причинами, покрывается за счет заемных средств. Наиболее типичными причинами недостатка собственных оборотных средств являются просроченная дебиторская задолженность, увеличение ассортимента продукции, увеличение товарных запасов, увеличение стоимости предметов труда и т. д. К заемным средствам относятся кредиты банков, кредиторская задолженность и прочие пассивы.

Финансирование части оборотных средств торгового предприятия за счет заемных средств считается совершенно нормальной операцией. Все коммерческие предприятия в той или иной мере привлекают заемные средства для финансирования кругооборота оборотных средств. В каждой торговой организации постоянно находятся в обороте и используются на вполне законных основаниях средства, приравненные к собственным. Это устойчивые пассивы, которые не принадлежат организации, но она всегда ими пользуется. К устойчивым пассивам относятся[9] [8, с.27]:

- переходящая задолженность по оплате труда работников;
- задолженность перед участниками (учредителями) организации по выплате доходов, задолженность по налогам и сборам, срок уплаты которых не наступил;
- задолженность организации по авансам и частичной оплате (предоплате) товаров.

В условиях полной хозяйственной самостоятельности в обороте торговой организации могут находиться:

- 1. не используемые остатки резервного фонда, фондов производственного развития, социальной сферы, фонда уценки товаров и других специальных фондов;
- 2. амортизационный фонд (это нарушение принципа целевого использования, но в условиях нестабильной экономической ситуации, высоких темпов инфляции, острой нехватки собственных оборотных средств, высоких банковских процентов коммерческие организации вынуждены прибегать к использованию амортизационного фонда для формирования оборотных средств).

Кроме собственных финансовых ресурсов, в обороте организации находятся краткосрочные кредиты банков и других кредиторов. Одним из источников формирования оборотных средств является привлечение торговой организацией в хозяйственный оборот средств в форме кредиторской задолженности. Часть такой задолженности закономерна, так как возникает в связи с особенностями расчетов. Однако в большинстве случаев кредиторская задолженность возникает из-за нарушения сроков оплаты товаров и расчетных документов. За такую задолженность организации, возможно, придется дорого расплачиваться, вплоть до инициирования кредиторами процедуры банкротства.

Проблема привлечения заемных средств - это соблюдение пропорций в структуре финансирования оборотных средств. Соотношение между суммами собственных и заемных средств характеризует финансовую устойчивость предприятия. Считается, что чем больше доля собственных средств, тем оно более финансово устойчиво. В общемировой практике принято, что предприятие теряет свою финансовую устойчивость (независимость), если менее 10% от всей суммы оборотных средств финансируется за счет собственных средств.

В зависимости от назначения, порядка формирования, организации планового управления оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые. Нормируемые оборотные средства определяются финансовым планом торговой организации. К ним относятся [\[10\]](#):

1. в розничной и оптовой торговле — средства, вложенные в товары текущего хранения, находящиеся на предприятиях и в пути, вложенные в тару, расходы будущих периодов, топливо и горючее, материалы для хозяйственных нужд,

денежные средства в кассах и в пути, товары отгруженные, расчетные документы на которые не сданы в банк на инкассо в пределах установленного срока;

2. в общественном питании — денежные средства, средства в запасах сырья и продуктах, топливе и прочих активах;
3. в заготовительных организациях — средства, вложенные в заготовленную продукцию, заготовительную тару, денежные средства и прочие активы;
4. на производственных и оптово-сбытовых предприятиях торговли -средства, вложенные в запасы сырья, готовых изделий, незавершенное производство, материалы и топливо;
5. на сельскохозяйственных подсобных предприятиях — средства, авансированные в незавершенное производство, семена, молодняк животных, производственные запасы, денежные средства.

На долю нормируемых приходится подавляющее большинство оборотных средств, среди которых основную часть занимают оборотные средства в запасах товаров.

К ненормируемым оборотным средствам относятся денежные средства на расчетном и текущем счетах торговых предприятий в банке, объекты целевого кредитования, дебиторская задолженность и прочие ненормируемые средства.

В связи с этим в торговле существуют понятия норматив оборотных средств и норматив собственных оборотных средств. Норматив по товарным запасам покрывается собственными и заемными средствами, по денежным средствам и прочим активам — только собственными средствами.

Раздельно нормируются товарные запасы, денежные средства и прочие активы.

Норматив собственных оборотных средств, вложенных в товарные запасы, рассчитывается как произведение однодневной реализации товаров по себестоимости (с учетом стоимости транспортных расходов) на норму запасов в днях товарооборота. Плановый норматив собственных оборотных средств определяется на IV квартал планируемого года.

В новых условиях хозяйствования торговым предприятиям предоставлено право при формировании плана изменять утвержденный норматив товарных запасов при соблюдении доли участия собственных оборотных средств в образовании плановых запасов. Важно обратить внимание на то, что увеличение норматива собственных оборотных средств осуществляется за счет фонда производственного и социального развития. На финансирование прироста собственных оборотных

средств направляются, кроме средств указанного фонда, также прирост устойчивых пассивов и другие источники в соответствии с действующим законодательством. В случае сокращения норматива собственных оборотных средств высвободившиеся в связи с этим средства направляются в фонд производственного и социального развития. Такой принцип ориентирует трудовые коллективы на тщательную, вдумчивую проработку нормативов товарных запасов и собственных оборотных средств.

Норматив денежных средств определяется как произведение объема однодневного товарооборота в розничных ценах на установленную норму в днях.

Таким образом, по экономическому содержанию в торговле выделяют оборотные фонды торговли и фонды обращения, по способу формирования - собственные и заемные оборотные средства, по методу планирования - нормируемые и ненормируемые оборотные средства торговли.

1.3. Информационная база анализа оборотных активов и оборотного капитала организации

Задачами комплексного экономического анализа состояния и использования оборотных средств организации являются:

1. определение объема оборотных средств, необходимых для обеспечения непрерывности хозяйственной деятельности организации;
2. проверка соответствия запасов материальных ценностей установленным нормативам и выявление в составе производственных запасов излишни и ненужных организации товаров и материалов;
3. обеспечение сохранности оборотных средств, то есть выявление и сведение к минимуму потерь оборотных средств;
4. определение влияния организации материально-технического снабжения и полноты использования материальных ресурсов на важнейшие показатели работы организации (объем выпуска продукции, себестоимость, производительность труд и др.);
5. обоснование эффективности использования оборотных средств за счет ускорения их оборачиваемости и условного высвобождения из оборота;
6. обоснование оптимальной потребности в оборотных средствах;

7. выявление резервов повышения эффективности использования оборотных средств.

Выбор системы показателей, отражающих состояние и эффективное использование оборотных средств, зависит от особенностей отрасли.

Источниками информации проведения комплексного анализа оборотных активов и оборотного капитала являются: бухгалтерская отчетность организации (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала, приложение к бухгалтерскому балансу), план материально-технического снабжения, заявки, контракты на поставку сырья и материалов, товаров, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, отдела закупок, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках оборотных средств и др.

Общепринятыми характеристиками эффективности использования оборотных активов (оборотных средств или оборотного капитала) являются показатели их оборачиваемости. Ускорение оборачиваемости способствует сокращению потребности в оборотных средствах, приросту объема продукции, увеличению суммы получаемой прибыли и, следовательно, повышению устойчивости финансового состояния организации.

Для измерения оборачиваемости оборотных активов принято использовать следующую систему показателей.

I. Обобщающие показатели, характеризующие эффективность использования всей совокупности оборотных активов, к которым относятся: коэффициент оборачиваемости, коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов, средняя продолжительность (длительность) одного оборота оборотных активов в днях.

II. Частные показатели, характеризующие оборачиваемость отдельных групп (видов) оборотных активов, в том числе в разрезе отдельных их слагаемых (под слагаемых понимаются расшифровки соответствующего вида оборотных активов, обозначенные во II разделе бухгалтерского баланса и в приложении к нему), НДС по приобретенным ценностям, дебиторской долгосрочной задолженности, дебиторской краткосрочно задолженности, в том числе в разрезе ее слагаемых, краткосрочных финансовых вложений, в том числе в разрезе их слагаемых, денежных средств и прочих оборотных активов.

2. Анализ оборотных средств и оборотного капитала ООО «АкБарсТорг»

2.1 Краткая экономическая характеристика деятельности ООО «АкБарсТорг»

Анализ оборотных средств и оборотного капитала торговой организации проведем на примере ООО «АкБарсТорг», в частности магазина «Пятерочка+» по адресу г.Казань, ул.Белинского, д.7.

«Пятерочка» - федеральная сеть удобно расположенных магазинов для людей, ориентированных на быструю покупку рядом с домом продуктов и сопутствующих товаров повседневного спроса по самым низким ценам на рынке.

14 декабря 2010 г. был подписан Договор Коммерческой Концессии между Компаниями ООО «Агроторг» и ООО «АкБарсТорг» на открытие магазинов «Пятерочка» в Республике Татарстан.

Основной офис ООО «Агроторг» находится по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Невский проспект, д.90/92.

Объединение сетей «Пятерочка» и «Перекресток» в мае 2006 года привело к созданию компании X5 Retail Group - абсолютного лидера отрасли по объему продаж.

Магазин «Пятерочка» определяет миссию своей деятельности - удовлетворение:

1. Запросов покупателей, имеющих невысокую и среднюю платёжеспособность, в продуктах питания и товарах повседневного спроса, обладающих низкими ценами, высоким качеством, широким ассортиментом в хорошем сервисном обслуживании, удобном местоположении магазинов.
2. Ожиданий покупателей, поставщиков, учредителей, исполнительной власти от функционирования Сбытовой сети «Пятёрочка плюс» в Российской Федерации и странах СНГ.

Предполагается, что для того чтобы удовлетворить запросы покупателей, сотрудники магазина «Пятерочка плюс» должны обладать определенными

навыками и квалификацией. Для достижения Главной цели сотрудники должны:

- использовать инструменты, т.е. технологии ведения бизнеса (Бизнес процессы и поддерживающие их система автоматизации, система планирования и бюджетирования);
- применять внутренние законы (подзаконные акты: положения, инструкции и т.д. Компании);
- руководствоваться выборными для данного этапа развития Компании стратегиями.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «АкБарсТорг», в частности магазина «Пятерочка плюс» по адресу Белинского, д.7, является розничная торговля продуктами питания и непродовольственными товарами повседневного спроса.

Основными направлениями деятельности ООО «АкБарсТорг» магазин являются:

1. Розничная торговля в неспециализированных магазинах незамороженными продуктами, включая напитки, и табачными изделиями;
2. Розничная торговля в неспециализированных магазинах замороженными продуктами;
3. Прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;
4. Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами;
5. Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами;
6. Оптовая торговля кофе, чаем, какао и пряностями;
7. Оптовая торговля сахаром и сахаристыми кондитерскими изделиями, включая шоколад;
8. Оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами;
9. Оптовая торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса и мяса птицы;
10. Оптовая торговля фруктами, овощами и картофелем;
11. Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
12. Сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества;
13. Рекламная деятельность и др.

Основные финансовые показатели магазина «Пятерочка+» по адресу ул.Белинского, д.7 компании ООО «АкБарсТорг» представлены в таблице 2.1.1.

Таблица 2.1.1.

Финансовые результаты деятельности магазина «Пятерочка+» компании ООО «АкБарсТорг» в 2013-2015 гг., тыс. руб.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
Выручка	78 121	192 477	215 147
Валовая прибыль	54 945	160 433	182 171
Чистая прибыль (непокрытый убыток)	12 075	121 571	347 209

На рис. 1.1.1 наглядно представим динамику финансовые результаты деятельности магазина «Пятерочка+» компании ООО «АкБарсТорг» в 2013-2015 гг..

Рис. 1.1.1. Динамика финансовых результатов деятельности магазина «Пятерочка+» компании ООО «АкБарсТорг» в 2013-2015 гг.

Выручка магазина в 2015 году составила 215 147 тыс. руб., что выше уровня 2014 года на 11,8% и на 275,4% выше уровня 2013 года, что является благоприятной тенденцией развития магазина «Пятерочка+». Это обусловлено увеличением количества площадей, сдаваемых в аренду, увеличением объемов продаж. Низкие показатели 2014 года являются следствием неблагоприятной экономической обстановки на товарном рынке. 2015 год характеризовался усилением конкуренции за сокращающиеся потребительские расходы между ритейлерами, а также сетевой торговли с розничными рынками, в условиях сокращения потребительских расходов.. Улучшение ситуации в мировой экономике в значительной степени способствовало росту цен и спроса на сырьевые товары российского экспорта, восстановлению фондовых индексов, облегчению доступа к иностранному капиталу и укреплению позиций платежного баланса и государственного бюджета.

Валовая прибыль в 2015 году составила 182 171 тыс. руб., что выше уровня 2014 года на 12,3% и уровня 2013 года на 331,6%. Чистая прибыль магазина в 2015 году составила 347 209 тыс. руб., что в 2,9 раза выше уровня 2014 года и в 3,3 раза уровня 2013 года. Это обусловлено увеличением объемов продаж, цен на продукцию и снижением себестоимости продаж.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности, успешные даже в условиях кризиса, следующие:

- активная маркетинговая политика;
- формирование мультиформатного бизнеса;
- широкое присутствие в регионах;
- выбор в качестве целевой аудитории наиболее широкого круга потребителей с доходами среднего и ниже среднего уровня;
- узнаваемый бренд;
- создание эффективной системы логистики, что позволяет снизить себестоимость товаров.

Факторы и условия, которые влияют и могут повлиять на результаты деятельности магазина «Пятерочка+» ООО «АкБарсТорг»:

1. замедление темпов роста доходов населения и снижение доли финансовых средств, направляемых населением на сбережения;
2. сокращение объемов потребительского кредитования;
3. сокращение темпов роста импорта в результате торможения потребительского спроса и ослабления реального курса рубля, обусловленного сокращением золотовалютных резервов и появлением риска дефицита бюджета в результате снижения цен на нефть до 30 долл. за барр.;
4. сокращение доли рынков в обороте розничной торговли и увеличение доли торгующих организаций, особенно торговых сетей, относимых к группе «крупные и средние торговые организации»;
5. рост оборота продовольственных товаров и замедление роста доли импорта в структуре товарной массы предприятий розничной торговли, вызванные торможением роста реальных доходов и изменением структуры спроса за счет увеличения доли более дешевых продуктов питания и т. д.;
6. значительное повышение цен на ряд продуктов питания (молочные продукты, подсолнечное масло, хлеб), обусловившее заключение соглашений на федеральном и региональном уровнях между производителями и торговыми сетями о замораживании цен на социально значимые продукты.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности магазина «Пятерочка+» ООО «АкБарсТорг», вероятность их наступления, а также продолжительность действия:

- повышение покупательской способности населения и рост платежеспособного спроса в условиях экономической стабильности;
- новые технологии, применяемые в торговле;
- повышение качества обслуживания;
- расширение сети в регионах присутствия и новых Субъектах Федерации;
- улучшение ассортимента.

Таким образом, основным видом хозяйственной деятельности ООО «АкБарсТорг» является розничная торговля продуктами питания и непродовольственными товарами повседневного спроса. Выручка магазина в 2015 году составила 215 147 тыс. руб., что выше уровня 2014 года на 11,8% и на 275,4% выше уровня 2013 года. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности, успешные даже в условиях кризиса, следующие активная маркетинговая политика; формирование мультиформатного бизнеса; узнаваемый брэнд; создание эффективной системы логистики, что позволяет снизить себестоимость товаров и др. Существенным фактором, влияющим на результаты деятельности магазина является повышение покупательской способности населения и рост платежеспособного спроса в условиях экономической стабильности.

2.2. Анализ состава и эффективности использования оборотных средств ООО «АкБарсТорг»

Проведем анализ состава и структуры оборотного капитала магазина «Пятерочка+» ООО «АкБарсТорг». Данные, необходимые для анализа, возьмем из бухгалтерского баланса и сформируем в Приложении 1.

В состав оборотных средств ООО «АкБарсТорг» входят:

1. Запасы, в т.ч.

- материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- прочие запасы и затраты;

2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем 12 мес. после отчетной даты), в т.ч.

- покупатели и заказчики;

4. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем 12 мес. после отчетной даты), в т.ч.

- покупатели и заказчики;
- авансы выданные;
- прочие дебиторы;

5. Краткосрочные финансовые вложения;

6. Денежные средства, в т.ч.

- касса;
- расчетный счет;
- прочие денежные средства;

7. Прочие активы.

В течение анализируемого периода состав оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» изменялся:

- в 2013-2014 гг. у предприятия отсутствовали краткосрочные финансовые вложения и из состава денежных средств вышли прочие денежные средства;
- в 2014-2015 гг. из состава оборотного капитала вышли прочие активы и в составе запасов отсутствовали прочие запасы и затраты.

В 2013 г. сумма оборотного капитала возросла на 290 тыс.руб., что произошло в основном за счет увеличения суммы запасов и уменьшения суммы дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В структуре оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» произошли следующие изменения:

- сумма запасов увеличилась на 527 тыс. руб. (4,58%) и ее доля составила 48,97% от общей суммы оборотного капитала. Это произошло за счет увеличения долей незавершенного производства на 7,14%, материалов на 0,03% и готовой продукции на 1,66%;

- сумма НДС по приобретенным ценностям увеличилась на 35 тыс.руб. (0,24%) и ее доля составила 5,11% от общей суммы оборотного капитала;
- сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты увеличилась на 7 тыс.руб. (0,06%) и ее доля составила 0,57% от общей суммы оборотного капитала;
- сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 мес. после отчетной даты уменьшилась на 159 тыс.руб. (3,34%) и ее доля составила 42,12% от общей суммы оборотного капитала. Это произошло за счет уменьшения доли задолженности покупателей и заказчиков на 3,88% и увеличения долей авансов выданных на 0,27% и задолженности прочих дебиторов также на 0,27%;
- сумма денежных средств увеличилась на 102 тыс.руб. (1,1%) и ее доля составила 3,22% от общей суммы оборотного капитала. Это произошло за счет уменьшения доли денежных средств, находящихся в кассе, на 0,01% и увеличения доли денежных средств на расчетном счете на 1,11%;
- прочие оборотные активы в этом году отсутствовали.

В 2015 г. сумма оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» возросла на 1573 тыс.руб., что произошло также в основном за счет увеличения суммы запасов и уменьшения суммы дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В структуре оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» произошли следующие изменения:

- сумма запасов увеличилась на 848 тыс. руб. (0,76%) и ее доля составила 49,73% от общей суммы оборотного капитала. Это произошло за счет увеличения доли незавершенного производства на +3,79% и уменьшения долей материалов на 0,51% и готовой продукции на 2,71% (в абсолютном выражении эти показатели увеличились);
- сумма НДС по приобретенным ценностям увеличилась на 91 тыс.руб. (0,10%) и ее доля составила 5,22% от общей суммы оборотного капитала;
- сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты увеличилась на 25 тыс.руб. (0,16%) и ее доля составила 0,73% от общей суммы оборотного капитала;
- сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 мес. после отчетной даты увеличилась на 383 тыс.руб. (в относительном выражении уменьшилась на 2,72%) и ее доля составила 39,40% от общей суммы оборотного капитала. Это произошло за счет уменьшения

- доли задолженности покупателей и заказчиков на 3,59% и задолженности прочих дебиторов также на 0,14%.и увеличения доли авансов выданных на 1%;
- в структуре появились краткосрочные финансовые вложения, их доля составила 1,46% от общей суммы оборотного капитала;
 - сумма денежных средств увеличилась на 76 тыс.руб. (0,25%) и ее доля составила 3,47% от общей суммы оборотного капитала. Это произошло отсутствия денежных средств в кассе и уменьшения доли денежных средств на расчетном счете на 0,24%. Также в составе денежных средств появились прочие денежные средства, их доля составила 0,49% от общей величины оборотного капитала;
 - прочие оборотные активы в этом году отсутствовали.

Можно сделать вывод, что в структуре оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» наибольшую часть составляют запасы и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее через 12 месяцев после отчетной даты.

Проведем анализ состава и структуры оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» по данным магазина «Пятерочка+». Данные, необходимые для анализа, возьмем из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках и сформируем в таблице 2.2.1.

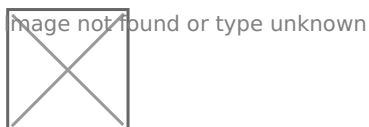
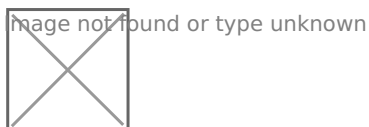
Таблица 2.2.1

Анализ использования оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» (магазин «Пятерочка+») в 2014-2015 гг.

№ п/п	Оборотные активы	2014 год		2015 год	
		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
1	Всего оборотных активов, тыс.руб.	8411	8701	8701	10274

2	Выручка от продажи (без НДС), тыс.руб.	19741	20504
3	Количество дней в периоде, дн.	360	360

Анализ начнем с нахождения обобщающих показателей, характеризующих эффективность использования всей совокупности оборотных активов ООО «АкБарсТорг». Для этого сначала необходимо найти среднюю стоимость оборотных активов за каждый анализируемый период:



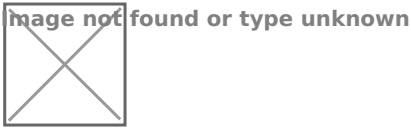
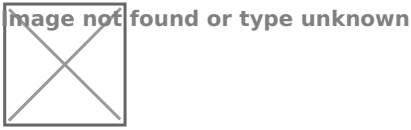
Таким образом, средняя стоимость оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» за анализируемый период увеличилась на 931,5 тыс.руб.

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости оборотного капитала ООО «АкБарсТорг»:



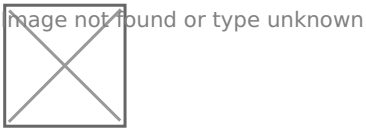
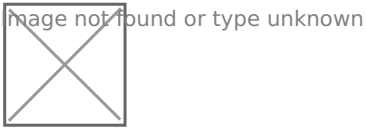
Как показывают расчеты, в 2014 г. оборотные активы сделали 2,31 оборота за год, а в 2015 г. – 2,16 оборота. Таким образом, коэффициент оборачиваемость за анализируемый период уменьшился на 0,15.

Теперь рассчитаем коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов ООО «АкБарсТорг»:



Как показывают расчеты, в 2014 г. на 1 рубль объема продаж приходилось 0,43 тыс.руб., а в 2015 г. – 0,46 тыс.руб. оборотных активов. Таким образом, коэффициент закрепления (загрузки) за анализируемый период уменьшился на 0,03. Снижение данного показателя свидетельствует, что оборотные средства ООО «АкБарсТорг» стали использоваться более эффективно.

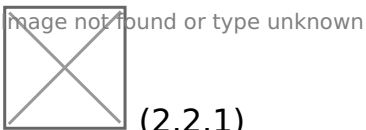
Теперь рассчитаем среднюю продолжительность (длительность) одного оборота оборотных активов ООО «АкБарсТорг» в днях:



Такая высокая средняя продолжительность (длительность) одного оборота оборотных средств в организации связана с тем, что в анализируемом периоде была закуплена большая партия бытовой техники и хозяйственных товаров. До поступления да этих товаров в продажу они долгое время хранились на складе.

Как показывают проведенные расчеты, в 2014 г. оборотные активы совершали полный оборот за 156,03 дней, а в 2015 г. – за 166,58 дней. Таким образом, средняя продолжительность одного оборота оборотных активов увеличилась за анализируемый период на 10,55 дней.

Теперь определим влияние изменения оборачиваемости на изменение величины оборотных активов будем определять исходя из формулы (2.2.1):



(2.2.1)

Для этого сначала необходимо определить среднедневную выручку от продаж:

image not found or type unknown



image not found or type unknown



Расчет влияния изменения средневзвешенной выручки от продаж и средней продолжительности одного оборота ООО «АкБарсТорг» на изменение средней величины оборотных активов проведем способом абсолютных отклонений:

- за счет увеличения средневзвешенной выручки на 2,12 тыс.руб. средняя стоимость оборотных активов увеличилась на 330,78 тыс.руб.:

image not found or type unknown



- за счет увеличения средней продолжительности одного оборота оборотного капитала на 10,55 дней средняя стоимость оборотных активов увеличилась на 600,93 тыс.руб.:

image not found or type unknown



Таким образом, суммарное изменение составило:

image not found or type unknown



(расхождения в сотых долях за счет округления).

Влияние изменения средней продолжительности оборота в днях на величину

image not found or type unknown



оборотных активов, т.е. $\frac{\Delta \text{ОА}}{\text{ОА}} = \frac{\Delta \text{ДП}}{\text{ДП}}$, можно рассчитать и иным способом, при котором используется формула относительного высвобождения из оборота (относительного вовлечения в оборот) оборотных активов по формуле:

image not found or type unknown



(расхождения в сотых долях за счет округления).

Таким образом, указанные суммы равны, что говорит о правильности проведенных расчетов.

2.3 Рекомендации по повышению эффективности использования оборотных средств организации

В ООО «АкБарсТорг», как и в любой другой торговой организации, резервы и пути ускорения оборачиваемости оборотных средств в обобщенном виде зависят от двух факторов: объема товарооборота и размера оборотных средств. Чтобы ускорить оборачиваемость, необходимо:

- совершенствовать товародвижение и нормализовать размещение оборотных средств;
- полностью и ритмично выполнять планы хозяйственной деятельности;
- совершенствовать организацию торговли, внедрять прогрессивные формы и методы продажи;
- упорядочить сбор и хранение порожней тары, ускорять возврат тары поставщикам и сдачу тарособирающим организациям;
- совершенствовать расчеты с поставщиками и покупателями;
- улучшать претензионную работу;
- ускорять оборот денежных средств за счет улучшения инкассации торговой выручки, строгого лимитирования остатков денежных средств в кассах торговых предприятий, в пути, на расчетном счете в банке;
- свести к минимуму запасы хозяйственных материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, инвентаря, спец одежды на складе, сократить подотчетные суммы, расходы будущих периодов;
- не допускать дебиторской задолженности.

Эффективность использования оборотных средств торговых предприятий, следовательно, зависит прежде всего от умения управлять ими, улучшать организацию торговли, повышать уровень коммерческой и финансовой работы.

Особое внимание уделяется изучению причин выявленных отклонений по отдельным видам оборотных активов и разработке мер по их оптимизации. Рост товарных запасов может быть результатом недостатков в организации торговли, рекламе, изучении спроса покупателей, другой маркетинговой деятельности,

наличия залежалых и неходовых товаров.

Большие остатки денежных средств в кассе и в пути возникают в ООО «АкБарсТорг» в связи с неритмичным развитием розничного товарооборота, несвоевременной сдачей выручки в банк, неиспользуемых денежных средств и другими нарушениями кассовой дисциплины. Сверхнормативные остатки прочих товарно-материальных ценностей являются результатом наличия или приобретения излишних и ненужных материалов, сырья, топлива, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, других материальных ценностей. Снизить запасы товаров, материалов, сырья, топлива до оптимальных размеров можно путем их оптовой реализации или бартерных сделок, равномерного и частого завоза. Нормализации остатков товаров и денежных средств в кассе и в пути способствует ритмичное развитие розничного товарооборота. Остатки порожней тары можно минимизировать за счет своевременного ее возврата поставщикам, ускорения сдачи тарособирающим предприятиям, организации централизованного вывоза тары.

На счетах ООО «АкБарсТорг» в банке должны храниться минимально необходимые суммы денежных средств, а все свободные их остатки следует перечислять в досрочное погашение полученных кредитов, вкладывать в ценные бумаги, предоставлять кредит юридическим и физическим лицам. При перерасходе средств фондов специального назначения и резервов основное внимание уделяется разработке мер по его погашению и предупреждению.

Данные мероприятия позволят ООО «АкБарсТорг» ускорить оборачиваемость оборотных средств, тем самым увеличив финансовые результаты деятельности организации.

Заключение

Оборотные средства торговли представляют собой совокупность денежных средств, инвестированных в сферу обращения в качестве источника финансирования авансируемых торговыми предприятиями затрат на создание необходимых товарных запасов и совершение издержек обращения. В составе оборотных активов торгового предприятия выделяют запасы товаров, запасы материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, дебиторская задолженность, денежные активы, краткосрочные финансовые вложения и прочие виды оборотных активов. В составе оборотных средств любой торговой

организации преобладают товарные запасы. Являясь стоимостью в денежной форме, они не расходуются, не потребляются, а авансируются в оборотные фонды и фонды обращения и совершают непрерывный кругооборот, в процессе которого меняют форму стоимости и обслуживают процесс товарного обращения. Размер оборотных средств каждого торгового предприятия зависит от условий его функционирования.

Во второй главе курсовой работы проведен анализ оборотных средств и оборотного капитала торговой организации проведем на примере ООО «АкБарсТорг», в частности магазина «Пятерочка+», за 2013-2015 гг.

«Пятерочка» - федеральная сеть удобно расположенных магазинов для людей, ориентированных на быструю покупку рядом с домом продуктов и сопутствующих товаров повседневного спроса по самым низким ценам на рынке.

На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы.

В структуре оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» наибольшую часть составляют запасы и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Средняя стоимость оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» за анализируемый период увеличилась на 931,5 тыс.руб.

В 2014 г. оборотные активы сделали 2,31 оборота за год, а в 2015 г. – 2,16 оборота. Таким образом, коэффициент оборачиваемости за анализируемый период уменьшился на 0,15.

В 2014 г. на 1 рубль объема продаж приходилось 0,43 тыс.руб., а в 2015 г. – 0,46 тыс.руб. оборотных активов. Таким образом, коэффициент закрепления (загрузки) за анализируемый период уменьшился на 0,03.

В 2014 г. оборотные активы совершали полный оборот за 156,03 дней, а в 2015 г. – за 166,58 дней. Таким образом, средняя продолжительность одного оборота оборотных активов увеличилась за анализируемый период на 10,55 дней.

В ООО «АкБарсТорг», как и в любой другой торговой организации, резервы и пути ускорения оборачиваемости оборотных средств в обобщенном виде зависят от двух факторов: объема товарооборота и размера оборотных средств. Чтобы ускорить оборачиваемость, необходимо:

- совершенствовать товародвижение и нормализовать размещение оборотных средств;
- полностью и ритмично выполнять планы хозяйственной деятельности;
- совершенствовать организацию торговли, внедрять прогрессивные формы и методы продажи;
- упорядочить сбор и хранение порожней тары, ускорять возврат тары поставщикам и сдачу тарособирающим организациям;
- совершенствовать расчеты с поставщиками и покупателями;
- улучшать претензионную работу;
- ускорять оборот денежных средств за счет улучшения инкассации торговой выручки, строгого лимитирования остатков денежных средств в кассах торговых предприятий, в пути, на расчетном счете в банке;
- свести к минимуму запасы хозяйственных материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, инвентаря, спец одежды на складе, сократить подотчетные суммы, расходы будущих периодов;
- не допускать дебиторской задолженности.

Данные мероприятия позволят ООО «АкБарсТорг» ускорить оборачиваемость оборотных средств, тем самым увеличив финансовые результаты деятельности организации.

Список использованной литературы

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2009. - 432 с.
2. Бланк И.А. Управление торговым предприятием. Учебник. – М.: ТАНДЕМ, 2010. – 416 с.
3. Валеева Ю.С., Исаева Н.С. Экономика торгового предприятия: Метод.материалы Казанского филиала Моск.Академии Предпринимательства при Правительстве Москвы.; Составители: ст.преподаватель, к.э.н. Ю.С.Валеева, ассист. Н.С.Исаева. - Казань, 2008. - 80 с.
4. Войтовский Н. Экономический анализ: основы теории. - М.: Экономистъ, 2010. – 513 с.
5. Гончаров П.Г., Егоров В.Ф. Организация торговли продовольственными товарами. - М.: Экономика, 2010. - 478 с.
6. Гулько А.А. Политика управления оборотными активами // Гл. в монографии Чорба П.М. Финансовая политика государства и субъектов хозяйственной

- деятельности.- Белгород: «Везелица», 2009. - 236 с.
7. Гулько А.А., Чорба П.М. К вопросу о трактовке сущности оборотных средств // Финансы. – 2011. - № 7. – С.43-46.
 8. Ерохина Л. И., Башмачникова Е. В., Марченко Т. И. Экономика предприятия в сфере товарного обращения. – М.: Кнорус, 2009. – 304 с.
 9. Жиделева В.В., Каптейн Ю.Н. Экономика предприятия. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2010. - 133 с.
 10. Иванов Г.Г. Экономика торгового предприятия. – М.: Академия, 2010. – 320 с.
 11. Ильин А. Экономика предприятия. Учебное пособие. – М.: Издательство «Экзамен», 2012. – 672 с.
 12. Качанов О., Мешалкин В. Увеличение оборотных средств: простая формальность или условие выживания // Экономическая газета. – 2011. – №4. – С.10.
 13. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. – М.: Новое знание, 2009. – 512 с.
 14. Лебедева С. Н., Сныткова Н. А., Гавриков А. В. Экономика торгового предприятия. – М.: Новое знание, 2012. – 240 с.
 15. Лебедева С.Н. Экономика торгового предприятия: Учебное пособие. – Мн.:Новое знание, 2010. – 240 с.
 16. Литвин М.И. Как определить плановую потребность в оборотных средствах // Финансы. – 2011. – №10. – С.10-13.
 17. Лупей Н.А. Финансы торговых предприятий. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2010. – 144 с.
 18. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 471 с.
 19. Раицкий К.А. Экономика и управление в организациях торговли. – М.: Аспект Пресс, 2009. – 192 с.
 20. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
 21. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие. – 7-е изд. перераб. и доп. - М.: Новое издание, 2010 – 704 с.
 22. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб. / Г.В. Савицкая. – 12-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2009. – 679 с.
 23. Сергеев И. Экономика организаций (предприятий). Учеб. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 553 с.
 24. Складенко В. Экономика предприятия: Учебник. – М.: Экономистъ, 2012. – 528 с.

25. Титов В.И. Экономика предприятия. - М.: Эксмо, 2010. — 416 с.
26. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности - Учебник, изд. «Феникс», г. Ростов-на-Дону, 2010.
27. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. Экономика фирмы. Ростов н/Д: Феникс, 2010. - 400 с.
28. Щиборщ К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011. - 320 с.
29. Экономика торгового предприятия: Торговое дело: Учебник / Под ред. Л.А.Брагина. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 314 с
30. Экономический анализ в торговле: Учеб. пособие / Под ред. акад. М. И. Баканова - М.: Финансы и статистика, 2009. - Экономический анализ в торговле: Учеб. пособие / Под ред. акад. М. И. Баканова - М.: Финансы и статистика, 2013. - 356 с.

Приложение 1

Анализ состава и структуры оборотного капитала ООО «АкБарсТорг» (магазин «Пятерочка+»)

№	Оборотные п/п активы	Изменения									
		2013 год		2014 год		2015 год		В 2014 г. по ср-ию с 2013 г.		В 2015 г. по ср-ию с 2014 г.	
		сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	абс., тыс.руб.	отн., %	абс., тыс.руб.	отн., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Запасы, в т.ч.	3734	44,39	4261	48,97	5109	49,73	+527	+4,58	+848	+0,76

	- материалы и др. аналогичные ценности	1497	17,80	1551	17,83	1779	17,32	+54	+0,03	+228	-0,51
	- затраты в незавершенном производстве	100	1,19	725	8,33	1245	12,12	+625	+7,14	+520	+3,79
	- готовая продукция и товары для перепродажи	1779	21,15	1985	22,81	2065	20,10	+206	+1,66	+80	-2,71
	- прочие запасы и затраты	358	4,26	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	410	4,87	445	5,11	536	5,22	+35	+0,24	+91	+0,10
3	Дебиторская задолженность (более 12 мес.), в т.ч.	43	0,51	50	0,57	75	0,73	+7	+0,06	+25	+0,16
	- покупатели и заказчики	43	0,51	50	0,57	75	0,73	+7	+0,06	+25	+0,16

4	Дебиторская задолженность (менее 12 мес.), в т.ч.	3824	45,46	3665	42,12	4048	39,40	-159	-3,34	+383	-2,72
	- покупатели и заказчики	3495	41,55	3278	37,67	3502	34,09	-217	-3,88	+224	-3,59
	- авансы выданные	229	2,72	260	2,99	410	3,99	+31	+0,27	+150	+1,00
	- прочие дебиторы	100	1,19	127	1,46	136	1,32	+27	+0,27	+9	-0,14
5	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	150	1,46	-	-	-	-
6	Денежные средства, в т.ч.	178	2,12	280	3,22	356	3,47	+102	+1,10	+76	+0,25
	- касса	2	0,02	1	0,01	1	0,01	-1	-0,01	0	0,00
	- расчетный счет	176	2,09	279	3,21	305	2,97	+103	+1,11	+26	-0,24
	- прочие денежные средства	-	-	-	-	50	0,49	-	-	-	-
7	Прочие активы	222	2,64	-	-	-	-	-	-	-	-

Итого 8411 100 8701 100 10274 100 +290 - +1573 -

1. Титов В.И. Экономика предприятия. - М.: Эксмо, 2010. - с.218 [↑](#)
2. Экономика торгового предприятия: Торговое дело: Учебник / Под ред. Л.А.Брагина. - М.: ИНФРА-М, 2011. - с.156 [↑](#)
3. Экономика торгового предприятия: Торговое дело: Учебник / Под ред. Л.А.Брагина. - М.: ИНФРА-М, 2011. - с.158 [↑](#)
4. Жиделева В.В., Каптейн Ю.Н. Экономика предприятия. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2010. - с.77 [↑](#)
5. Лебедева С.Н. Экономика торгового предприятия: Учебное пособие. - Мн.:Новое знание, 2010. - с.104 [↑](#)
6. Иванов Г.Г. Экономика торгового предприятия. - М.: Академия, 2010. - с.209 [↑](#)
7. Экономический анализ в торговле: Учеб. пособие / Под ред. акад. М. И. Баканова - М.: Финансы и статистика, 2004. -с.173 [↑](#)
8. Валеева Ю.С., Исаева Н.С. Экономика торгового предприятия: Метод.материалы Казанского филиала Моск.Академии Предпринимательства при Правительстве Москвы.; Составители: ст.преподаватель, к.э.н. Ю.С.Валеева, ассист. Н.С.Исаева. - Казань, 2008. - с.39 [↑](#)
9. Гулько А.А. Политика управления оборотными активами // Гл. в монографии Чорба П.М. Финансовая политика государства и субъектов хозяйственной деятельности.- Белгород: «Везелица», 2009. - с.27 [↑](#)
10. Гончаров П.Г., Егоров В.Ф. Организация торговли продовольственными товарами. - М.: Экономика, 2010. - с.229 [↑](#)