

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»
институт
«Экономика и менеджмент»
кафедра

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой ЭиМ
 Т.Б. Коняхина
подпись инициалы, фамилия
« ____ » _____ 20__ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика
код – наименование направления

Экономические показатели деятельности предприятия и пути их
улучшения на примере ООО «Бентонит Хакасии»
тема

Руководитель	<u> </u> подпись, дата	<u> </u> должность, ученая степень	<u> М.А. Кузнецова</u> инициалы, фамилия
Выпускник	<u> </u> подпись, дата		<u> Ю.А. Маршалова</u> инициалы, фамилия

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме «Экономические показатели деятельности предприятия и пути их улучшения на примере ООО «Бентонит Хакасии»»

Консультанты по
разделам:

Теоретическая часть
наименование раздела

подпись, дата

М.А. Кузнецова
инициалы, фамилия

Аналитическая часть
наименование раздела

подпись, дата

М.А. Кузнецова
инициалы, фамилия

Проектная часть
наименование раздела

подпись, дата

М.А. Кузнецова
инициалы, фамилия

Нормоконтролер

подпись, дата

Н.Л. Сигачева
инициалы, фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	6
1 Теоретическая часть. Основные экономические показатели деятельности предприятия и пути их улучшения	9
1.1 Экономические показатели деятельности предприятия	9
1.2 Управление прибылью предприятия.....	12
1.3 Методы анализа рентабельности предприятия и ее увеличения	20
2 Аналитическая часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бентонит Хакасии».....	25
2.1 Краткая характеристика предприятия.....	25
2.2 Анализ активов и пассивов предприятия	29
2.3 Анализ финансового состояния предприятия.....	48
3 Проектная часть. Пути улучшения экономических показателей деятельности ООО «Бентонит Хакасии».....	60
3.1 Цель инвестиционного проекта	60
3.2 Пути достижения цели инвестиционного проекта по выпуску нового продукта Бентонита класса ОСМА	61
3.3 Расчет затрат и объемов реализации в рамках инвестиционного проекта ...	70
3.4 Финансовые потоки и оценка эффективности инвестиционного проекта...	76
Заключение	80
Список сокращений	82
Список использованных источников	83
Приложения А – Ж (иллюстративный материал).....	86

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в условиях рыночной экономики на первое место выходит эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В связи с продолжающейся интеграцией в мировое экономическое пространство показатель эффективности деятельности приобретает первостепенное значение. Важнейшим фактором, влияющим на эффективность производственно-хозяйственной деятельности, является планирование численности работников, фонда оплаты труда и стоимости основных производственных фондов, а также себестоимости продукции, так как именно она отражает конкурентные преимущества того или иного экономического субъекта по сравнению с конкурентами, расчет показателей рентабельности предприятия. Расчет основных экономических показателей деятельности предприятия и анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет огромное значение, т. к. позволяет выяснить тенденции изменения и развития предприятия, выполнения плана по их уровню, определить влияние факторов на их прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия в целом по использованию возможностей и установить резервы снижения затратных статей предприятия.

Актуальность проблемы обусловлена тем, что величина основных видов ресурсов, расходуемых на производство продукции, в значительной степени влияет на эффективность производства, величину прибыли и уровень рентабельности.

Затраты, издержки, себестоимость являются важнейшими экономическими категориями. В связи с ростом цен на сырье, материалы для изготовления той или иной продукции растет величина себестоимости выпускаемого продукта. Для того чтобы компенсировать рост себестоимости, и тем самым постоянно повышать уровень прибыли на предприятии, необходимо проявить инновационную активность, например, разработать и внедрить на ры-

нок новый продукт, освоить новые рынки сбыта, внедрить новое оборудование и т.д.

Объектом исследования в ВКР является Общество с ограниченной ответственностью «Бентонит Хакасии», которое занимается добычей и переработкой бентонитовой глины, а также реализацией продукции, полученной на её основе.

Предметом исследования в ВКР являются экономические показатели деятельности предприятия.

Целью исследования в ВКР является изучение теоретического материала, охватывающего экономические показатели деятельности предприятия, выявление проблем, выявленных при проведении комплексного анализа показателей и внедрение мероприятий по их улучшению.

Задачами, поставленными при выполнении ВКР, являются:

- изучение теоретических основ, касающихся экономических показателей деятельности предприятия, возможных проблем, возникающих при их расчете, а также возможных путей улучшения данных показателей;
- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «Бентонит Хакасии» на основе полученных форм отчетности, проведение оценки структуры и динамики активов и пассивов, финансового состояния предприятия, анализа эффективности деятельности предприятия, управленческого анализа деятельности предприятия, выявление проблемных мест, имеющих в финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- предложение мероприятий, направленных на устранение проблемных мест, имеющих в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, и, как следствие, на улучшение экономических показателей деятельности предприятия.

ВКР состоит из трех частей.

В первой части рассматриваются теоретические основы, касающиеся экономических показателей деятельности предприятия, возможных проблем,

возникающих при расчете экономических показателей деятельности предприятия, а также возможных путей улучшения данных показателей.

Во второй части проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бентонит Хакасии».

В третьей части предложены мероприятия (инвестиционный проект) по повышению уровня прибыли, и, соответственно, рентабельности предприятия, произведена оценка выгодности и расчет планируемой прибыли от внедрения данных мероприятий.

Практическая значимость разработки инвестиционного проекта заключается в возможности реального внедрения в работу ООО «Бентонит Хакасии» и дальнейшего применения для повышения уровня прибыли.

Информационной базой для написания ВКР являлась бухгалтерская отчетность ООО «Бентонит Хакасии» по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также экономическая литература.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1 ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ИХ УЛУЧШЕНИЯ

1.1 Экономические показатели деятельности предприятия

Экономический показатель предприятия показывает, характеризует состояние предприятия, его объектов, протекающих в нем процессов в прошлом, настоящем и в будущем [1].

Классификация экономических показателей предприятия

По своей структуре и содержанию экономические показатели различаются на:

- абсолютные (которые часто называют количественными);
- относительные (качественные) [2].

Абсолютные показатели выражаются в денежных или натуральных единицах (штуки, длина, объем или, к примеру, определенная валюта). Примеры абсолютных экономических показателей деятельности предприятия, отраженных по бухгалтерскому балансу: величины собственного и заемного капитала, активов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прибыли, а также абсолютных показателей, рассчитываемых на основе отчетности: чистые активы, собственные оборотные средства, показатели обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, величина устойчивых пассивов.

Важную роль в современных условиях в финансовом анализе играют относительные показатели, так как они сглаживают искажающее влияние инфляции на отчетный материал.

Относительные экономические показатели деятельности предприятия представляют собой соотношение двух показателей, имеющих одинаковую

или же разную размерность. Относительные показатели позволяют сопоставить несопоставимые по абсолютным величинам объекты, поэтому характеризуют однородные вариационные ряды и улучшают статистические свойства показателей. На их основе в отечественной и зарубежной практике принято формировать выводы о сложившейся экономической ситуации.

Предприятие представляет собой сложный хозяйственный механизм, поэтому и общая оценка деятельности должна характеризоваться комплексностью подхода, т. е. использованием системы показателей, наиболее целенаправленно характеризующих степень ее финансового состояния и экономического потенциала. Система показателей, основанная на данных бухгалтерской отчетности, позволяет контролировать изменения в финансовом положении предприятия, а также оценить результативность ее деятельности всеми участниками экономического процесса.

Оценочные показатели рекомендуется разбивать на группы, каждая из которых отражает определенную грань финансово-хозяйственной деятельности (см. Приложение А). Во-первых, рассматриваются безразмерные характеристики, которые указывают в основном на темп изменения определенной экономической величины или же соотношения, а также пропорции экономических однородных величин, которые получаются впоследствии их сравнения и измеряются в процентах или долевом исчислении. Во-вторых, рассматриваются размерные показатели, в соответствии с которыми характеризуется общая скорость изменения данной величины во времени, а также эффективность использования различных ресурсов и чувствительность рассматриваемой величины по отношению к конкретному фактору, обуславливающему ее изменения [2].

В зависимости от положенных в их основу измерителей экономические показатели предприятия различаются на два вида:

- стоимостные;
- натуральные.

Такое разделение осуществляется в зависимости от того, какие конкретно использовались измерители в процессе исчисления этих параметров. Стоимостные показатели представляют собой наиболее распространенный вид, так как они позволяют обобщить разнообразные хозяйственные явления. К примеру, если компания в процессе своей работы предпочитает использовать разнообразные виды материалов и сырья, то в данном случае для того, чтобы определить обобщенные суммы поступления и расходования, а также остаток этих предметов труда, нужно использовать именно системные экономические показатели деятельности. Натуральные показатели можно назвать первичными, в то время как стоимостные являются вторичными, так как исчисление последних может осуществляться только на базе первых. При этом существует определенный ряд экономических явлений, которые могут выражаться исключительно в стоимостных показателях, и в частности, это относится к издержкам обращения, себестоимости различной продукции, прибыли и т. д. Кроме натуральных параметров, выражающих конкретное количество материальных ценностей в натуральных единицах измерения, расчет экономических показателей осуществляется также на основе условно-натуральных показателей. С их помощью можно обобщить объем разнообразных видов однотипной продукции, которая изготавливается одним предприятием.

В зависимости от приведения экономические показатели подразделяются на два типа:

- удельные;
- объемные.

Таким образом, к примеру, объем продаж, выпуска продукции, прибыль и себестоимость товара представляют собой объемные показатели, характеризующие объем определенного экономического явления. Объемные показатели являются в данном случае первичными, в то время как удельные – вторичными. Расчет удельных показателей осуществляется на основе объемных и, к примеру, себестоимость и конечная стоимость продукции – это

объемные характеристики, в то время как отношение одного показателя ко второму, то есть затраты на каждый рубль товарной продукции, будут уже называться удельными показателями [3].

Существует множество других классификаций экономических показателей, но основные классификации, которых вполне достаточно для оценки финансового состояния предприятия, изложены выше.

Самыми важными и исчерпывающими экономическими показателями любого предприятия являются прибыль и рентабельность, т. к. их оценки достаточно для характеристики экономического состояния предприятия. По этой причине ниже эти показатели рассмотрены более подробно.

1.2 Управление прибылью предприятия

Прибыль является важнейшей экономической категорией и основной целью деятельности любой коммерческой организации. Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства.

Прибыль является конечным финансовым результатом предпринимательской деятельности предприятий и в общем виде представляет собой разницу между ценой продукции и ее себестоимостью, а в целом по предприятию — разницу между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции.

Прибыль наряду с суммой амортизационных отчислений является основным источником финансирования капитальных вложений, осуществления воспроизводства основных средств, пополнения собственных оборотных средств, а также финансирования затрат на социальное развитие и материальное стимулирование работников.

Прибыль выполняет следующие функции:

- характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия;

- играет стимулирующую роль, являясь одновременно финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия;
- является одним из источников формирования бюджетов различных уровней [4].

Процесс формирования прибыли предприятия показан на рисунке 1.1.

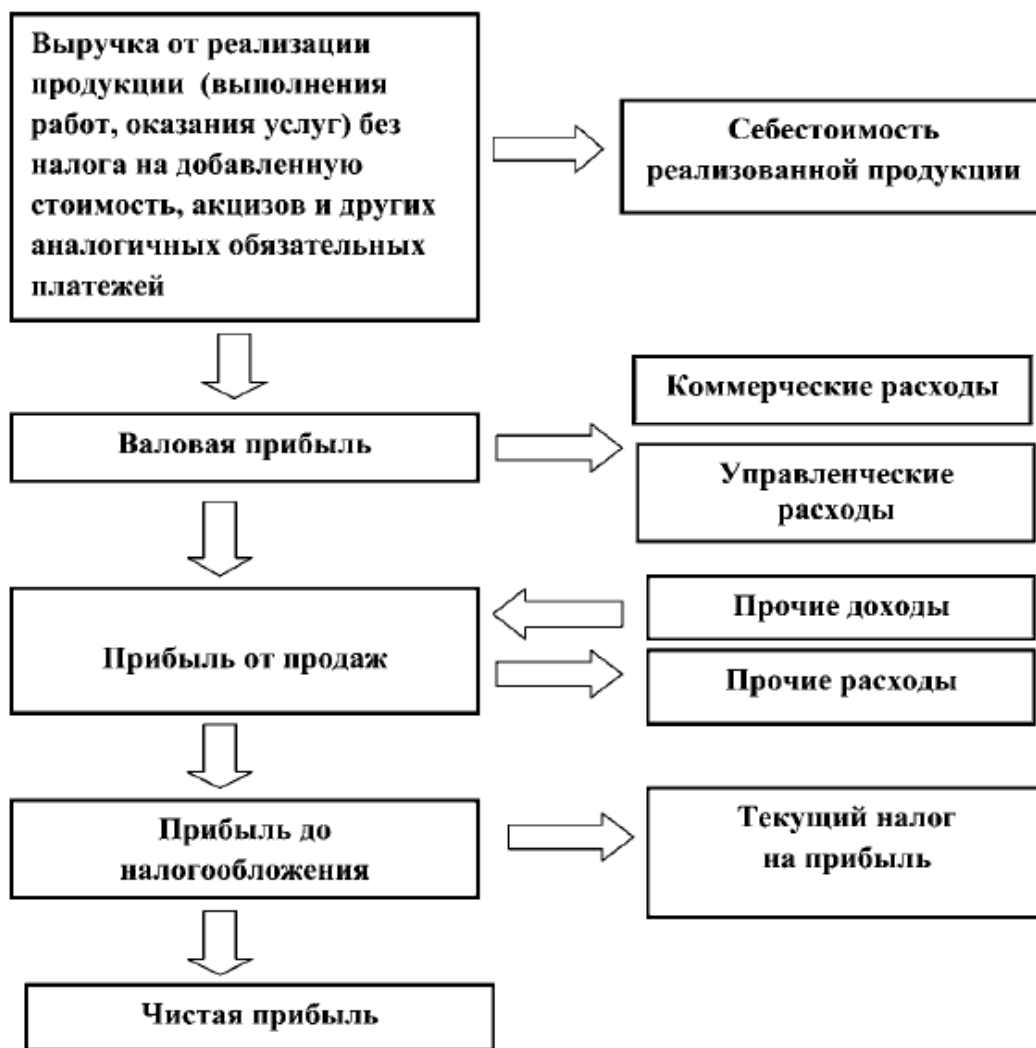


Рисунок 1.1 – Процесс формирования прибыли предприятия

Валовая прибыль определяется как разность между выручкой от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг (без НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей) и производственной себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг).

Прибыль от продаж отражает конечный результат операционной (производственной) деятельности предприятия и формируется как разность между валовой прибылью и управленческими и коммерческими расходами. Другими словами, прибыль (убыток) от продаж — это разность между чистой выручкой и полной себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг).

Прибыль до налогообложения рассчитывается с учетом прочих доходов (прибавляются) и прочих расходов (вычитаются). Прибыль до налогообложения — конечный результат хозяйственно-финансовой деятельности.

Чистая прибыль формируется после уплаты текущего налога на прибыль. При этом учитываются также изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Наряду с формированием прибыли большое значение имеет ее распределение и использование. Распределение прибыли — это выделение части прибыли на определенные цели. Использование прибыли — это конкретные направления расходования средств в пределах, выделенных на определенные цели сумм. Распределение прибыли осуществляется в два этапа. На первом этапе распределяется прибыль до налогообложения. Часть этой прибыли в виде налогов направляется в бюджетные организации. Это распределение прибыли регулируется законодательно. На втором этапе распределяется чистая прибыль предприятий в соответствии с их уставами и решениями, принимаемыми высшими органами управления. Распределение чистой прибыли зависит от организационно-правовой формы предприятия. Предприятия могут создавать специальные фонды, которые формируются за счет чистой прибыли, например фонд накопления, фонд развития социальной сферы, фонд потребления, но могут распределять прибыль, не создавая фондов, определяя направление использования средств в зависимости от потребностей. В обобщенном виде распределение чистой прибыли предприятия показано на рисунке 1.2 [5].



Рисунок 1.2 – Распределение чистой прибыли предприятия

Чистая прибыль направляется:

- на финансирование производственного развития предприятия;
- удовлетворение потребительских и социальных нужд;
- финансирование социально - культурной сферы;
- отчисления в фонд оплаты труда сверх заработной платы;
- благотворительные нужды, оказание помощи городу, республике

и т. д.

Под управлением прибылью понимается процесс выработки и принятия решений по основным аспектам ее формирования, распределения и направления.

Целью управления прибылью является максимизация капитала собственников предприятия в конкретных условиях текущего периода и в перспективе. Таким образом, управление прибылью призвано решать следующие задачи:

1) Максимизация размера формируемой прибыли в соответствии с ресурсным потенциалом предприятия и рыночной конъюнктурой. Эта задача

реализуется на основе оптимизации состава ресурсов предприятия и эффективного их использования в конкретных условиях.

2) Оптимизация соотношения между уровнем прибыли и допустимым уровнем риска. Между этими показателями наблюдается прямая связь. С учетом отношения менеджеров к хозяйственным и финансовым рискам определяется их допустимый уровень и соответственно политика осуществления тех или иных видов деятельности или проведения хозяйственных операций. Исходя из заданного уровня риска, в процессе управления должен быть максимизирован соответствующий ему уровень прибыли.

3) Обеспечение высокого качества формируемой прибыли. В процессе формирования прибыли в первую очередь должны быть реализованы резервы ее роста за счет производственной деятельности и реального инвестирования, обеспечивающие основу перспективного развития предприятия.

В рамках производственной деятельности основное внимание должно быть уделено обеспечению роста прибыли за счет факторов увеличения объемов производства и реализации новых товаров (услуг).

4) Обеспечение необходимого уровня прибыли на инвестируемый капитал собственникам предприятия. Этот уровень при успешной деятельности должен быть не ниже средней нормы прибыли на рынке капитала, способен возмещать предпринимательский риск, связанный со спецификой деятельности предприятия, а также инфляционные потери.

5) Формирование достаточного объема финансовых ресурсов за счет прибыли в соответствии с задачами развития предприятия в предстоящем периоде. Так как прибыль является основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов предприятия, ее размер определяет потенциальную возможность производственного развития данного предприятия.

6) Постоянное повышение рыночной стоимости предприятия. Данная задача призвана обеспечить максимизацию благосостояния собственников в перспективном периоде. Темп возрастания рыночной стоимости в значительной степени определяется уровнем и объемами капитализации прибыли, по-

лученной предприятием в отчетном периоде. На каждом предприятии, исходя из условий и задач хозяйственной деятельности, определяется система критериев оптимизации распределения прибыли на капитализируемую и потребляемую части.

7) Обеспечение эффективности программ участия персонала в прибыли. Программы участия персонала в прибыли, призванные гармонизировать интересы собственников и работников предприятия, должны, с одной стороны, эффективно стимулировать трудовой вклад работников в формирование прибыли, а с другой — обеспечивать достаточно приемлемый уровень их социальной защиты.

Управление формированием прибыли от реализации продукции

Механизм управления формированием суммы прибыли от реализации продукции (от продаж) строится с учетом тесной взаимосвязи этого показателя с объемом производства и реализации продукции, доходов и расходов (издержек) предприятия. Система этой взаимосвязи, получившая название взаимосвязь издержек, объема реализации и прибыли (Cost-Volume-Profit Relationships, или CVP), позволяет выявить роль отдельных факторов в формировании прибыли от продаж и обеспечить эффективное управление этим процессом.

В процессе управления формированием прибыли от реализации продукции с использованием системы CVP предприятие решает ряд задач.

1) Определение объема производства и реализации продукции, обеспечивающего безубыточную деятельность (критического объема производства). Для достижения точки безубыточности предприятие должно обеспечить такой объем производства и реализации продукции (ОПб), при котором сумма дохода — чистая выручка сравнивается с суммой издержек производства, как постоянных ($I_{\text{пост}}$), так и переменных ($I_{\text{пер}}$) (см. рисунок 1.3).

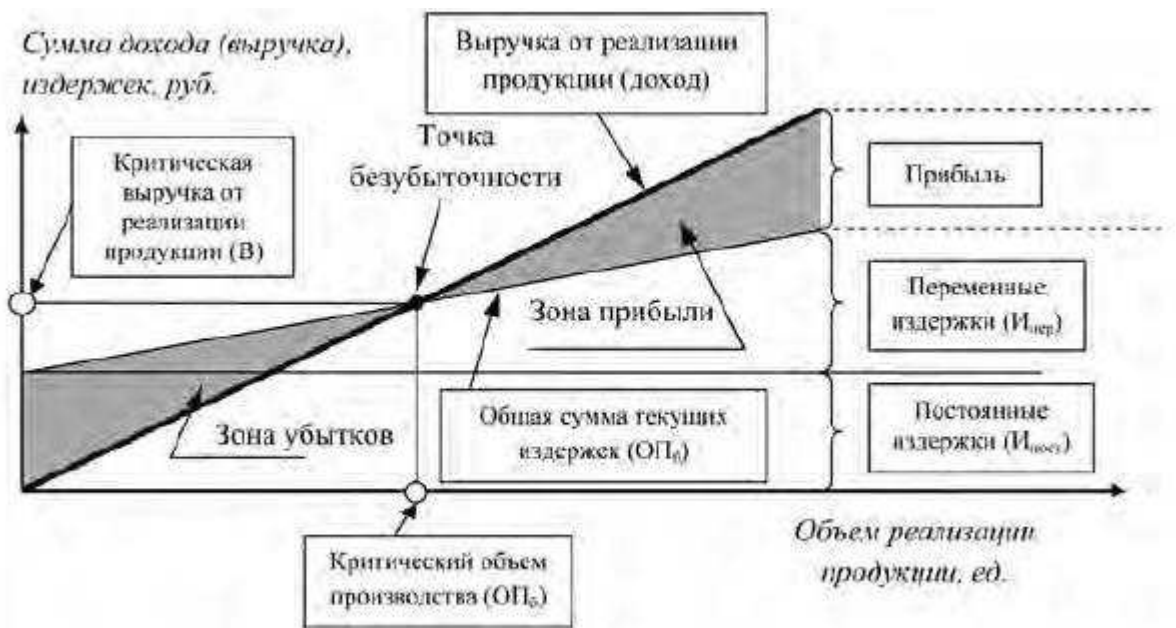


Рисунок 1.3 – Определение точки безубыточности

Критический объем производства рассчитывается по формуле (1.1)

$$ОПб = И_{пост} / (Цед. - И_{пер. ед.}), \quad (1.1)$$

где ОПб - критический объем производства, ед. продукции;

И_{пост} - сумма постоянных издержек (расходов), руб.;

Цед. - цена единицы продукции, руб.;

И_{пер. ед.} - сумма переменных издержек (расходов) на единицу продукции, руб.;

(Цед. - И_{пер.ед.}) — вклад на покрытие постоянных издержек с единицы продукции, руб.

Критическому объему производства соответствует доход, т. е. выручка в рублях, которая будет иметь место при реализации продукции. Эта выручка не приносит прибыли, поэтому она носит название критической (пороговой).

2) Плановая (целевая) сумма прибыли от реализации продукции при заданных плановых значениях постоянных расходов, объема производства,

цены единицы продукции, величины переменных расходов на единицу продукции рассчитывается по формуле (1.2)

$$П_{ц} = (ОП_{ц} \times Ц_{ед}) - (ОП_{ц} \times И_{пер. ед}) - И_{пост}, \quad (1.2)$$

где $П_{ц}$ — целевая прибыль, руб.;

$ОП_{ц}$ — заданный (целевой) объем производства и реализации, ед. продукции;

$(ОП_{ц} \times Ц_{ед})$ — выручка от реализации продукции, руб.;

$(ОП_{ц} \times И_{пер. ед})$ — сумма переменных издержек производства, руб.

3) Определение предела безопасности и запаса финансовой прочности.

Предел (маржа) безопасности рассчитывается как разность между объемом производства продукции, обеспечивающим получение целевой прибыли, и критическим объемом производства.

Запас финансовой прочности рассчитывается как разность между выручкой от реализации продукции, обеспечивающей получение целевой прибыли, и критической (пороговой) выручкой. Запас финансовой прочности соответствует пределу безопасности, но рассчитывается не в натуральных показателях, а в рублях. Запас финансовой прочности характеризует размер возможного снижения стоимостного объема реализации продукции при неблагоприятной рыночной конъюнктуре, который позволяет работать безубыточно.

Предел безопасности и запас финансовой прочности могут быть выражены относительными величинами, в виде коэффициентов безопасности.

4) Определение возможных приростов суммы прибыли от реализации продукции при оптимизации соотношения постоянных и переменных издержек.

1.3 Методы анализа рентабельности предприятия и ее увеличения

Рентабельность — это отношение прибыли к показателям, формирующим конечный финансовый результат: доходам, расходам, величине используемых экономических ресурсов, вложенному капиталу. Рентабельность обычно рассчитывается в виде коэффициентов или в процентном отношении к тому или иному показателю; расчет проводят по данным за определенный период (месяц, год, квартал).

Рентабельность характеризует прибыльность, выгодность работы предприятия в целом, различных направлений деятельности (производственной, финансовой, коммерческой), прибыльность производства отдельных видов продукции, работ, услуг [5].

Рентабельность более полно, чем прибыль, отражает окончательные результаты хозяйствования, потому что ее величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Показатели рентабельности используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании [6].

Основные показатели рентабельности:

1) Рентабельность продукции — отношение прибыли от продаж к полной себестоимости реализованной продукции. Этот показатель характеризует сумму прибыли, получаемую на 1 рубль полной себестоимости реализованной продукции, и определяется не только по всему объему, но и по каждому отдельному виду продукции.

2) Рентабельность продаж — отношение прибыли от продаж к выручке от реализации продукции. Этот показатель характеризует долю прибыли в выручке (доходе от реализации продукции).

3) Рентабельность совокупных расходов — отношение суммы прибыли до налогообложения к общей сумме расходов предприятия (расходы по основной деятельности и прочие расходы). Это обобщающий показатель эффективности расходов предприятия.

4) Рентабельность производственной деятельности — отношение прибыли от продаж к среднегодовой сумме основных производственных фондов и материальных оборотных средств. Этот показатель характеризует эффективность производственной деятельности.

5) Рентабельность активов (вложенного капитала) — отношение прибыли до налогообложения или чистой прибыли к средней сумме активов предприятия за определенный период. Этот показатель, способный оценить эффективность всех видов деятельности предприятия к совокупности.

6) Рентабельность оборотных активов — отношение прибыли до налогообложения или чистой прибыли к средней сумме оборотных активов предприятия за определенный период. Этот показатель отражает эффективность использования оборотных средств и тесно связан с их оборачиваемостью. Для оценки рентабельности оборотных средств в производственной деятельности следует использовать прибыль от продаж и среднюю сумму оборотных средств, функционирующих в производственной деятельности предприятия.

7) Рентабельность основных средств — отношение прибыли до налогообложения или чистой прибыли к средней сумме основных средств предприятия за определенный период. Динамика этого показателя связана с повышением (уменьшением) фондоотдачи.

8) Рентабельность собственного капитала — отношение чистой прибыли к средней сумме собственного капитала предприятия за определенный период. Этот показатель характеризует эффективность использования средств собственников предприятия. Собственники предприятия могут сравнить этот показатель с возможным получением дохода от вложения средств в другие виды бизнеса.

Показатели рентабельности (доходности) характеризуют конечный финансовый результат и отражаются в бухгалтерском балансе и отчетности о прибылях и убытках, реализации продукции, доходе и рентабельности.

Рентабельность является результатом производственного процесса, формируется под влиянием факторов, связанных с повышением эффективно-

сти использования оборотных средств, снижением себестоимости и повышением рентабельности продукции и отдельных изделий. Общую рентабельность предприятия необходимо рассматривать как функцию следующих факторов: структуры и фондоотдачи основных производственных фондов, оборачиваемости нормируемых оборотных средств, рентабельности реализованной продукции.

Существуют две основные методики анализа общей рентабельности:

- 1) по факторам эффективности;
- 2) в зависимости от размера прибыли и величины производственных факторов.

Конечным финансовым результатом производственно-финансовой деятельности предприятия может быть как балансовая (общая) прибыль, так и убыток. Общая прибыль (убыток) состоит из прибыли (убытка) от реализации продукции, работ и услуг и внереализационных прибылей и убытков. Следовательно, в круг задач анализа рентабельности входит:

- оценка динамики показателя рентабельности с начала года;
- определение степени выполнения плана;
- выявление и оценка факторов, влияющих на эти показатели, и их отклонения от плана;
- выявление и изучение причин потерь и убытков, вызванных бесхозяйственностью, простоями, ошибками в руководстве и другими упущениями в производственно-хозяйственной деятельности предприятия;
- поиск резервов возможного увеличения прибыли или дохода предприятия [4].

Факторы увеличения рентабельности производства можно определить следующим образом: чем больше доход и чем с меньшей стоимостью основных фондов и оборотных средств он достигнут и более эффективно используется, тем выше рентабельность производства, а значит выше экономическая эффективность функционирования отрасли. И наоборот.

Ключевыми путями повышения рентабельности являются повышение абсолютной суммы прибыли и сокращение затрат на производство продукции. Этому способствует обширное использование в производстве результатов научно-технического прогресса, ведущее к увеличению производительности общественного труда и снижению на этой основе стоимости единицы ресурсов, применяемых в производстве.

Альтернативность поиска путей повышения рентабельности определяется разнообразием ее характеристик. Следует учитывать также, что при анализе путей повышения рентабельности важно разделять влияние внешних и внутренних условий. К внешним условиям относится расширение рынка сбыта продукции за счет снижения цены на предлагаемые товары, рекламы, акций. Внутренние условия являются наиболее значительными, чем внешние. К ним относятся: повышение объемов производства, сокращение себестоимости продукции, увеличение отдачи основных средств и т. д. [7].

Основой увеличения признака рентабельности может являться внедрение инноваций, позволяющих производить новый вид товаров с повышенным качеством, осваивать новые рынки сбыта продукции, вводить организационно-управленческие нововведения и т.д.

Итак, для того чтобы повысить рентабельность, необходимо повысить прибыль предприятия. Одним из наиболее эффективных и часто используемых методов увеличения прибыли является стимулирование сбыта.

Способы стимулирования сбыта:

- продвижение на рынок товара-новинки и побуждение покупателя к совершению первой и последующих покупок;
- стимулирование покупателей к совершению повторной или многократной покупки;
- привлечение в магазин новых сегментов покупателей;
- распродажа плохо оборачиваемых и неликвидных товаров;
- привлечение внимания покупателей предприятию в целом;
- повышение качества товаров;

- уменьшение либо увеличение себестоимости;
- политика цен;
- гибкий подход к клиентам;
- упрощение оформления документов;
- бесперебойные поставки и др. [12].

В результате изучения различных источников экономической литературы выяснено, что основными экономическими показателями, характеризующими финансовую устойчивость предприятия, являются прибыль и рентабельность. Рентабельность характеризует прибыльность, выгодность результатов работы предприятия в целом. Пути увеличения прибыли и рентабельности определяются факторами, оказывающими влияние на уровень продаж и издержки. Одним из самых эффективных методов улучшения таких показателей, как прибыль и рентабельность, является внедрение инноваций, а также стимулирование сбыта продукции, которое может заключаться в разработке и выпуске новой продукции, проведении рекламных акций, политике цен, улучшении качества товара, совершенствовании системы поставок, индивидуальном подходе к каждому клиенту и т. д.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БЕНТОНИТ ХАКАСИИ»

2.1 Краткая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Бентонит Хакасии» является предприятием холдинга ООО «Компании БЕНТОНИТ» (г. Москва) - управляющей компании, предприятия которой осуществляют добычу и переработку бентонитовой глины, а также реализацию продукции, полученной на её основе. Производственный и научно-технический потенциал компании обеспечивает лидирующее положение на российском рынке бентонита. Основной сырьевой базой являются два наиболее качественных российских месторождения бентонитов, которые расположены в Хакасии, Курганской области, а также Даш-Салахлинское месторождение, расположенное в Азербайджанской республике, с одним из самых качественных в мире природно-натровым бентонитом.

В состав ООО «Компания Бентонит» входят следующие предприятия:

1) ООО «Бентонит Кургана, г. Курган. ООО «Бентонит Кургана» осуществляет добычу, активацию и производство бентопорошков из глины месторождения «Зырянское».

2) ООО «Глинопереработка, г. Брянске. На предприятии осуществляется активация бентонитовой глины с месторождений «10 Хутор», «Зырянское» и «Даш-Салахлинское».

3) СП «АзРосПромИнвест», с. Даш Салахлы, Газахского района, Азербайджанской республики.

4) ООО «Бентонит Хакасии» — российский лидер в производстве бентонитовой продукции. Сырьевой базой предприятия является лучшее в России месторождение бентонитовой глины — «10-й Хутор» [8].

Основными видами деятельности являются добыча глины и каолина;

производство прочей неметаллической продукции, к которой относится переработка бентонитовой глины и производство продукции из нее; разработка проектной и технологической документации для действующих производств и объектов добывающей промышленности, их строительство и реконструкция; производство маркшейдерских работ при разработке месторождений полезных ископаемых, строительстве и реконструкции производств и объектов, их ликвидации, а также инструментальном наблюдении за состоянием земной поверхности с целью охраны зданий и сооружений от вредного влияния горных пород; эксплуатация горных производств и объектов; разведочное бурение [9].

Основными потребителями продукции ООО «Бентонит Хакасии» являются предприятия ведущих отраслей российской экономики: металлургической, литейной, нефтегазовой и строительной. В этих отраслях бентонит применяется для окомкования железорудных концентратов, для приготовления формовочных смесей и буровых растворов. В настоящее время расширяется применение бентонита в химической промышленности, в сельскохозяйственной и животноводческой отраслях, в виноделии. Бентонит и изделия из него используются в различных экологических целях, для гидроизоляции, а также для очистки сточных вод и при захоронении радиоактивных отходов.

В металлургии бентонит применяется как связующая добавка при подготовке сырья к металлургическому переделу — окускованию руд (концентратов), а также для брикетирования полиметаллических руд и отходов горно-металлургических производств. Наибольшее распространение бентонит получил для окомкования железорудных концентратов при изготовлении окатышей для доменного процесса и металлизации. Бентонит применяется в качестве связующего формовочных смесей, при изготовлении литейных форм на механизированных и автоматических линиях, для производства отливок из черных и цветных сплавов. Бентонит является основным вязко-гелеобразователем и понизителем фильтрации буровых

растворов на водной основе для бурения нефтегазовых, геологоразведочных и прочих скважин и переходов. Отличная водоизолирующая способность и набухаемость бентонита позволяет заполнять собой щели и трещины, что делает его незаменимым в строительстве.

ООО «Бентонит Хакасии» имеет четыре производственные площадки:

1) Промышленная площадка, Бентонитовый карьер - Республика Хакасия, Усть – Абаканский район, в 1,5 км. северо-западнее д. Курганная;

2) Завод по переработке активированной глины - Усть-Абаканский район, п.Ташеба, песчано-гравийный карьер;

3) Участок погрузки - г.Черногорск, ул.Казарма 15-й км, 01;

4) Участок глинопереработки - Усть-Абаканский р-н, в 4 км юго-восточнее д. Курганная, промплощадка ОАО «Шахта Хакасская»

и 2 офиса:

1) Городской офис ООО «Бентонит Хакасии» - 655162 Россия, Республика Хакасия, город Черногорск, ул. Максима Горького 11А.

2) Офис на Промышленной площадке бентонитового карьера - Республика Хакасия, Усть – Абаканский район, в 1,5 км. северо-западнее д. Курганная.

Рабочие показатели ООО «Бентонит Хакасии»

Горные работы. Основные данные:

1) добыча бентонитовой глины – 313 тыс. тонн в год;

2) объем вскрышных работ – 835 тыс. м³ в год;

3) объем горной массы – 1010 тыс. м³ в год;

4) режим работы бентонитового карьера – 128 раб. дней в две смены по 8 часов;

5) основное горно – транспортное оборудование: экскаватор ЭО 4221 – 1 шт.; экскаватор ЭО 5126 – 1 шт.; экскаватор HYUNDAI 450 – 1 шт.; экскаватор Komatsu PC400-7 – 1 шт.; бульдозер Komatsu D85ESS-2A – 1 шт.; автосамосвал КамАЗ 55111 – 3 шт.; автосамосвал КамАЗ 65115 – 9 шт.; авто-

самосвал КамАЗ 6520 – 9 шт.; погрузчик МКСМ-1000 – 1 шт.; погрузчик Амкорд В-342 - 6 ед.; грейдер ДЗ-98 - 1 ед.

Основными технологическими процессами на карьере являются: механическое рыхление горной массы, погрузка ее в автотранспорт, транспортировка глины на склад (базовый и промежуточный), вскрышных пород – в отвал или в выработанное пространство.

Переработка. Основные данные:

- 1) выпуск товарного бентонита – 102 тыс. тонн в год;
- 2) режим работы круглогодично;
- 3) основное производственное оборудование: глинорыхлитель; сушильный барабан; шаровая мельница; циклон; дозатор; конвейера ленточный и шнековый; затарочные и погрузочные комплексы.

Основными технологическими процессами переработки являются сушка, измельчение и активация глинопорошка. Далее идет выходной контроль продукции, процесс упаковки готовой продукции, отправка на склад и дальнейшая отгрузка потребителю.

Оценка масштаба деятельности предприятия

Численность сотрудников ООО «Бентонит Хакасии» составляет 553 человека. По трудовым показателям предприятие можно отнести к среднему, т.к. численность сотрудников входит в интервал от 100 до 1000 ед. [11].

По крупности предприятия ООО «Бентонит Хакасии» можно отнести к крупному, т.к. Бухгалтерский баланс ≥ 20000 МРОТ ($243\,540 > 20\,000 * 11\,280$).

2.2 Анализ активов и пассивов предприятия

Ознакомившись с бухгалтерской отчетностью предприятия, выяснено, что отчетность составлена качественно, соблюдено равенство актива и пассива баланса, суммы итогов разделов и статей дают валюту баланса.

Показатели, отраженные в форме № 1 (см. Приложение Б), идентичны показателям, отраженным в остальных формах отчетности (см. Приложения В - Д).

Для предварительной оценки финансового состояния предприятия данные бухгалтерского баланса представлены в виде агрегированных показателей в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Агрегированный аналитический баланс за 2018 г.

Актив			Пассив		
Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	%	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	%
Внеоборотные активы	70 765	29,06	Собственный капитал	211 140	86,7
Оборотные активы	172 775	70,94	Заемный капитал	32 400	13,30
Баланс	243 540	100	Баланс	243 540	100

Из таблицы 2.1 можно пронаблюдать, что размер оборотных активов вдвое превышает размер внеоборотных активов, что говорит о высокой степени ликвидности предприятия. Собственный капитал преобладает над заемным, это говорит о финансовой устойчивости предприятия.

В отчетном периоде предприятие получило прибыль, собственный капитал составляет более 50 % по сравнению с заемным, ДЗ и КЗ находятся в равновесии, что говорит о наличии хорошей отчетности на анализируемом предприятии.

Анализ активов

В целях выявления особенности структуры капитала по составу и размещению, а также выявления изменения отдельных видов активов во времени проведен общий анализ активов (см. таблицу 2.2).

Таблица 2.2 - Показатели структуры и динамики активов

№ п/п	Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонение	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Всего активов	210 165	100	243 540	100	33 375	15,8
	в том числе:						
1.1	Внеоборотные	72 980	34,73	70 765	29,06	-2 215	-3
	из них:						
	материальные	72 980	34,73	69 357	28,48	-3 623	-5
	финансовые	-	-	1 408	0,58	1 408	100
1.2	Оборотные активы	137 185	65,27	172 775	70,94	35 590	26
	из них:						
	материальные	69 680	33,15	70 913	29,12	1 233	2
	финансовые	67 505	32,12	101 862	41,82	34 357	51

За отчетный период величина активов увеличилась на 15,8 % и составила 243 540 тыс. руб. Это произошло, в большей степени, из-за увеличения количества финансовых оборотных активов (увеличение на 34 357 тыс. руб., темп роста равен 51 %) и финансовых внеоборотных активов (увеличение на 1 408 тыс. руб.). Величина вышеназванных активов увеличилась по причине инфляции.

Внеоборотные активы представлены нематериальными активами, результатами исследований и разработок, нематериальными поисковыми активами, основными средствами, отложенными налоговыми активами. Предприятие не инвестирует в долгосрочные финансовые вложения. В группе внеоборотных активов материальные активы преобладают над финансовыми, в группе оборотных активов, наоборот, финансовые активы преобладают над материальными. Это говорит о финансовой устойчивости предприятия.

Динамика имущества в наибольшей степени наблюдается среди оборотных активов. В основном увеличение произошло по статьям «Финансовые вложения», «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Органическое строение капитала рассчитано по формуле (2.1)

$$\text{ОСК} = (A_{\text{внеоб}}/A_{\text{об}})*100, \quad (2.1)$$

где $A_{\text{внеоб}}$ - величина внеоборотных активов, тыс. руб.;

$A_{\text{об}}$ - величина оборотных активов, тыс. руб.

Расчет ОСК выполнен с использованием таблицы 2.2.

$$\text{ОСК} = (70\,765/172\,775)*100 = 40,96$$

ОСК находится в интервале $\text{ОСК} > 1$, можно утверждать, что капитал предприятия находится в мобильной сфере.

Коэффициент реальной стоимости имущества рассчитан по формуле (2.2)

$$K_{\text{рси}} = (\text{ОС} + \text{ПЗ} + \text{П})/\text{Б} \approx 0,5, \quad (2.2)$$

Расчет $K_{\text{рси}}$ выполнен с использованием Приложений Б, В.

$$K_{\text{рси}} = (68\,074 + 151\,186)/243\,540 = 0,9$$

Таким образом, можно сделать вывод, что производственный потенциал предприятия является удовлетворительным.

Анализ основных средств

С целью оценки состояния основных средств по финансовым показателям, определения типа воспроизводства основных средств, изучения показателей, характеризующих эффективность использования основных средств, проведен анализ основных средств (см. таблицу 2.3).

Таблица 2.3 - Показатели структуры и динамики активов

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Основные средства всего:	71 549	100	68 074	100	-3 475	- 4,86
в том числе:						
основные средства в организации	51 074	71,38	44 445	65,29	-6 629	- 12,98
оборудование к установке	-	-	-	-	-	-
строительство объектов основных средств	20 475	28,62	23 629	34,71	3 154	15,40
приобретение объектов основных средств	-	-	-	-	-	-
справочно:						
активная часть	39 331	54,97	31 938	46,92	-7 393	- 18,80

ОС составляют 27,95 % от активов. Величина ОС сократилась на 4,86 %. Наибольшее сокращение ОС произошло в статье «Основные средства в организации».

Активы ОС составляют 46,92 % от всех ОС, соответственно, пассивы ОС составляют 53,08 %. Причем величина активной части сократилась за анализируемый период на 18,8 %. Приблизительное равенство активной и пассивной части может свидетельствовать о том, что капитальные вложения являются прогрессивными и эффективными.

Активная часть представлена такими статьями ОС, как:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Активная часть рассчитана по формуле (2.3)

$$A \text{ часть} = \text{Первоначальная стоимость ОСк} - \text{амортизация}, \quad (2.3)$$

Для оценки ОС, их физического износа и движения использованы данные баланса и остатков на счетах аналитического учета ОС (см. таблицу 2.4).

Таблица 2.4 - Расчет показателей физического износа и движения ОС

Показатели	Ед. изм.	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
		Всего	в т.ч. активная часть	Всего	в т.ч. активная часть	Всего	в т.ч. активная часть
Стоимость ОС в первоначальной оценке	тыс. руб.	94 377	74 633	107 264	86 063	12 887	11 430
Начисленный износ всего	тыс. руб.	43 303	35 302	62 819	54 125	27 517	18 823
Коэффициент износа	%	46	47	59	63	28,26	34
Коэффициент годности	%	54	53	41	37	-24,07	- 30
Коэффициент интенсивности накопления износа	%	46	10	19	22	-58,70	120
Коэффициент обновления	%	20,7	23,67	2,74	1,60	-85,36	- 92
Коэффициент выбытия	%	0,45	0,51	0,85	0,78	-47,06	- 35

Коэффициент износа ОС рассчитан по формуле (2.4)

$$K_{\text{из.ОС}} = \frac{\text{Износ ОС (за весь период эксплуатации)}}{\text{Стоимость ОС (в первоначальной или восстан.оценке)}} * 100, \quad (2.4)$$

Т.к. $K_{\text{из.ОС}}$ за 2017 г. находится в интервале $20 \% < K_{\text{из.ОС}} < 60 \%$, можно утверждать, что в 2017 г. ОС подверглись средней степени износа. Т.к. $K_{\text{из.ОС}}$ за 2018 г. находится в интервале $20 \% < K_{\text{из.ОС}} < 60 \%$, можно утвер-

ждать, что в 2018 г. ОС подверглись средней степени износа. Однако активная часть ОС в 2018 г. подверглась высокой степени износа ($K_{\text{из.ОС}} > 60 \%$).

Коэффициент годности ОС рассчитан по формуле (2.5)

$$K_{\text{годн.}} = 100 - K_{\text{из.ОС}}, \quad (2.5)$$

Остаточная стоимость ОС в 2017 г. на 24,07 % выше остаточной стоимости ОС в 2018 г. Остаточная стоимость активной части ОС в 2017 г. на 30 % выше остаточной стоимости активной части ОС в 2018 г. Снижение остаточной стоимости ОС в отчетном периоде связано с выбытием ОС и увеличением износа преимущественно активной части ОС.

Коэффициент интенсивности накопления износа рассчитан по формуле (2.6)

$$K_{\text{и.и.и}} = \frac{\text{Износ ОС (за отчетный период)}}{\text{Стоимость ОС (на конец отчетного периода)}} * 100, \quad (2.6)$$

Расчет показал, что по сравнению с периодом, предшествующим отчетному, произошел рост интенсивности износа активной части ОС на 120 %.

Коэффициент обновления ОС рассчитан по формуле (2.7)

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{Поступление ОС (в течение года)}}{\text{Стоимость ОС (на конец отчетного периода)}} * 100, \quad (2.7)$$

Расчет показал, что в 2017 г. новые ОС составляли 20,7 % от имеющихся за отчетный период ОС (новые активные ОС составляли 23,64 % от имеющихся за отчетный период активных ОС); в 2018 г. новые ОС составляли 3,03 % от имеющихся за отчетный период ОС (новые активные ОС составляли 1,82 % от имеющихся за отчетный период активных ОС). В отчетном периоде процент обновления ОС снизился на 85,36 %, что связано, в ос-

новном, с тем, что в 2018 г. не приобретались транспортные средства в отличие от 2017 г.

Коэффициент выбытия основных средств рассчитан по формуле (2.8)

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{Выбыло ОС (в течение года)}}{\text{Стоимость ОС (на конец отчетного периода)}} * 100, \quad (2.8)$$

Выводы: 1) т.к. $K_{\text{обн}} > K_{\text{выб}}$ - на предприятии расширенный тип производства; 2) т.к. $K_{\text{обн}}$ и $K_{\text{выб}} > 0,15$ - предприятие имеет высокую интенсивность движения ОС.

Эффективность использования основных средств

Оценка эффективности использования ОС описывается с помощью системы общих и частных показателей (см. таблицу 2.5).

Таблица 2.5 - Показатели эффективности использования основных производственных фондов

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонения
1	Фондоотдача	5,01	4,47	-0,54
2	Производственная фондоотдача	1,02	1,02	0
3	Фондоотдача активной части ОС	0,58	0,46	-0,12
4	Фондоемкость	0,20	0,22	0,02
5	Фондорентабельность, %	29,62	41,04	0,39

Коэффициент фондоотдачи рассчитан по формуле (2.9)

$$F_0 = \frac{Bp}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}, \quad (2.9)$$

где Bp - выручка от реализации, тыс. руб.

Количество продукции, производимой на один рубль или на 1 000 рублей производственных основных фондов по состоянию на конец 2018 г. снизилось на 0,54 % по сравнению с 2017 г. Это обусловлено тем, что произошло уменьшение доли активной части - машин и оборудования, в связи с увеличением простоев, наличием излишков непроизводительного или устаревшего оборудования.

Коэффициент производственной фондоотдачи за 2018 г. равен коэффициенту производственной фондоотдачи за 2017 г. и рассчитан по формуле (2.10)

$$F_0 = \frac{\text{Товары предприятия}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}, \quad (2.10)$$

Коэффициент фондоотдачи для активной части ОС рассчитан по формуле (2.11)

$$F_0^{\text{акт}} = \frac{\text{Активная часть ОС}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}, \quad (2.11)$$

По состоянию на 2018 г. коэффициент фондоотдачи активной части ОС снизился на 0,12 по сравнению с предыдущим периодом. Это обусловлено тем, что в 2018 г. произошло уменьшение доли активной части ОС.

Коэффициент фондоемкости ОС рассчитан по формуле (2.12)

$$\Phi_{\text{о.е}} = \frac{1}{F_0}, \quad (2.12)$$

где F_0 - коэффициент производственной фондоотдачи

Значения фондоемкости показывает, какая сумма ОС приходится на каждый рубль готовой продукции. $\Phi_{\text{о.е}} < 0,5-0,6$, соответственно предприятие имеет пониженный уровень фондоотдачи. На конец 2018 г. показатель фондоемкости повысился на 0,02.

Т.к. коэффициент фондоотдачи снижается, а коэффициент фондоемкости увеличивается, то можно сделать вывод, что производственные мощности предприятия используются нерационально, их загруженность недостаточно полная.

Коэффициент рентабельности ОС рассчитан по формуле (2.13)

$$\Phi_p = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}, \quad (2.13)$$

По сравнению с 2017 г. по состоянию на 2018 г. показатель фондорентабельности повысился на 0,39 % , что говорит об экономической эффективности производства анализируемого предприятия.

Анализ оборотных активов

Для оценки состояния оборотных активов, их структурной и динамической оценки произведен анализ (см. таблицу 2.6).

В обороте задействованы практически все статьи баланса, за исключением статьи «Запасы. Полуфабрикаты собственного производства». Наибольшее количество оборотного капитала поглощают статьи «Запасы» и «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Оборотные активы по состоянию на 2018 г. составили 172 775 тыс. руб. (70,94 % от активов предприятия, что на 5,67 % больше, чем в 2017 г.). Это обусловлено увеличением количества запасов на 2,8 %, количества ДС на 182,44 %, снижением размера ДЗ на 47,55 %. Общая величина оборотного капитала возрастает за счет увеличения валюты баланса.

Таблица 2.6 - Показатели структуры и динамики оборотных активов

№ п/п	Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	2	4	5	6	7	8	9
1	Оборотные активы всего	137 185	100	172 775	100	35 590	25,94
	в том числе:						
1.1	Запасы	68 982	50,28	70 913	41,04	1 931	2,80
	материалы	7 356	5,36	4 608	2,67	-2 748	- 37,36
	товары	60	0,04	16	0,01	-44	- 73,33
	готовая продукция	22 007	16,04	19 152	11,08	-2 855	- 12,97
	полуфабрикаты собственного производства	0	-	0	-	0	-
1.2	НДС	698	0,51	0	-	-698	- 100,00
1.3	Дебиторская задолженность	50 010	36,45	26 232	15,18	-23 778	- 47,55
1.4	Финансовые вложения	0	-	30 000	17,36	30 000	100,00
1.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	15 466	11,27	43 682	25,28	28 216	182,44
1.6	Прочие оборотные активы	2 029	1,48	1 948	1,13	-81	- 3,99

Интенсивность использования оборотных активов оценена на основании данных таблицы 2.7.

Таблица 2.7 - Расчет основных показателей оборачиваемости оборотных активов

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонения
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	339 354	312 361	-26 993
2	Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	137 185	172 775	35 590
3	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,63	2,01	-0,62
4	Длительность одного оборота, дн.	145,53	199,12	53,59

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитан по формуле (2.14)

$$K_{об} = \frac{Вр}{A_{об(средн)}}, \quad (2.14)$$

где $Вр$ - выручка от реализации, тыс. руб.;

$A_{об(средн)}$ - средняя величина оборотных активов.

По состоянию на 2018 г. значение $K_{об} = 2,01$ входит в интервал $1 < K_{об} < 2,5$, это означает, что в данный период предприятие имело умеренное значение оборачиваемости капитала, в отличие от значения $K_{об}$ по состоянию на 2017 г., которое равно 2,63 и входит в интервал $K_{об} > 2,5$, что свидетельствует о высоком уровне оборачиваемости капитала. Тенденция к снижению коэффициента оборачиваемости оборотных средств может быть обусловлена снижением продаж либо накоплением лишних оборотных активов.

Длительность одного оборота рассчитана по формуле (2.15)

$$D_{об} = \frac{A_{об(средн)}}{Вр}, \quad (2.15)$$

где $Вр$ - выручка от реализации, тыс. руб.;

$A_{об(средн)}$ - средняя величина оборотных активов.

Увеличение длительности одного оборота свидетельствует о нерациональном использовании оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости запасов рассчитан по формуле (2.16)

$$K_0^3 = \frac{Вр}{З}, \quad (2.16)$$

где $Вр$ - выручка от реализации, тыс. руб.;

$З$ - величина запасов, тыс. руб.

Таблица 2.8 - Расчет частных коэффициентов оборачиваемости оборотных активов

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонения
1	Коэффициент оборачиваемости запасов	4,92	4,40	-0,52
2	Коэффициент оборачиваемости незавершенного производства	8,58	6,63	-1,95
3	Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	15,42	16,31	0,89
4	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	6,81	8,19	1,38

Коэффициент оборачиваемости запасов за отчетный период уменьшается на 0,52 %. Это свидетельствует о незначительном снижении эффективности управления затратами предприятия, накоплении запасов на складе.

Коэффициент оборачиваемости незавершенного производства рассчитан по формуле (2.17)

$$K_0^{НП} = \frac{Вр}{НП}, \quad (2.17)$$

где $Вр$ - выручка от реализации, тыс. руб.;

$НП$ - величина незавершенного производства, тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости НП за отчетный период уменьшается на 1,95 %.

Коэффициент оборачиваемости ГП производства рассчитан по формуле (2.18)

$$K_0^{ГП} = \frac{Вр}{ГП}, \quad (2.18)$$

где $Вр$ - выручка от реализации, тыс. руб.;

$ГП$ - величина готовой продукции, тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости ГП производства за отчетный период увеличивается на 0,89 %. Таким образом, наблюдается тенденция к возраста-

нию в отчетном периоде оборачиваемости ГП. Замедление оборачиваемости выявлено в НП.

Коэффициент оборачиваемости ДЗ рассчитан по формуле (2.19)

$$K_0^{ДЗ} = \frac{Вр}{ДЗ \text{ (средн)}}, \quad (2.19)$$

где Вр - выручка от реализации, тыс. руб.;

ДЗ - средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости ДЗ за отчетный период увеличивается на 1,38 %. Уровень эффективности управления ДЗ увеличивается, что приводит к росту платежеспособности предприятия из-за повышения скорости погашения задолженности дебиторами.

Анализ дебиторской задолженности

Оценка состояния ДЗ представлена в таблицах 2.9 и 2.10.

Таблица 2.9 - Группировка ДЗ по категориям дебиторов

№ п/п	Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Дебиторская задолженность	50 010	100	26 232	100	-23 778	- 47,55
	в том числе:						
1.1	расчеты с покупателями и заказчиками	42 597	85,18	22 075	84,15	-20 522	- 48,18
1.2	расчеты с поставщиками и подрядчиками	350	0,70	677	2,58	327	93,43
1.3	расчеты по налогам и сборам	3 337	6,67	853	3,25	-2 484	- 74,44
1.4	расчеты с персоналом по прочим операциям	11	0,022	97	0,37	86	781,82
1.5	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 705	7,41	2 530	9,64	-1 175	- 31,71

15,18 % от величины оборотных активов в 2018 г. вовлечены в ДЗ, что на 47,55 % меньше ДЗ в составе оборотных активов в 2017 г. Такое значительное снижение значения ДЗ говорит о росте платежеспособности предприятия вследствие повышения скорости погашения задолженности дебиторами.

ДС в большей мере отвлекают из обращения покупатели и заказчики (84,15 % от всей ДЗ).

Таблица 2.10 - Группировка ДЗ по срокам погашения и образования

№ п/п	Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Дебиторская задолженность	50 010	100	26 232	100	-23 778	- 47,55
	в том числе:						
1.1	долгосрочная	0	-	0	-	0	-
1.2	краткосрочная	50 010	100	26 232	100	-23 778	- 47,55
1.3	из них просроченная	488	0,98	220	0,84	-268	- 54,92
	в том числе сомнительная	488	0,84	220	0,84	-268	- 54,92

ДЗ представлена только краткосрочной задолженностью.

В отчетном периоде наблюдается тенденция к снижению краткосрочной ДЗ на 47,55 %. В отчетном периоде 0,84 % от краткосрочной ДЗ составляет просроченная ДЗ, это на 54,92 % меньше чем просроченная ДЗ на начало периода. Это значит, что недобросовестные дебиторы погасили примерно половину задолженности.

Коэффициент оборачиваемости ДЗ рассчитан по формуле (2.20)

$$K_{об}^{ДЗ} = \frac{\text{Сумма погашенных обязательств}}{\text{Среднегодовая стоимость ДЗ}}, \quad (2.20)$$

Расчет $K_{об}^{ДЗ}$ выполнен с использованием Приложений Б, Д.

В конце отчетного периода $K_{об}^{ДЗ}=0,62$, в начало $K_{об}^{ДЗ}=0,008$. Произошло увеличение коэффициента, что отражает улучшение платежной дисциплины покупателей, своевременное погашение задолженности покупателями.

Длительность оборачиваемости рассчитана по формуле (2.21)

$$D=1/K_{об}^{ДЗ}*360, \quad (2.21)$$

Длительность оборачиваемости ДЗ в отчетном периоде составляет 580,6 дней ($\approx 1,5$ года).

В отчетном периоде ДЗ практически равна КЗ, в отличие от начала отчетного периода, где ДЗ превышает КЗ практически вдвое. Такое примерное равновесие свидетельствует об улучшении финансовой устойчивости предприятия.

Анализ пассивов

Анализ состава и динамики пассивов представлен в таблицах 2.11- 2.13.

Таблица 2.11 - Показатели структуры и динамики пассивов

№ п/п	Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Всего источников	210 165	100	243 540	100	33 375	15,88
	в том числе:						
1.1	собственных	178 483	84,93	211 141	86,70	32 658	18,30
1.2	заемных	31 682	15,07	32 399	13,30	717	2,26
	из них:						
	долгосрочных	8 013	3,81	6 640	2,73	-1 373	-17,13
	краткосрочных	23 669	11,26	25 760	10,58	2 091	8,83

Собственные источники финансирования составляют 86,7 % от пассивов, заемные источники - 13,3 %. Среди заемных источников финансиру-

ния краткосрочные заемные источники в отчетном периоде составили 79,51 % от всех заемных средств, что на 4,8 % больше величины краткосрочных заемных источников на начало отчетного периода; долгосрочные заемные источники в отчетном периоде составили 20,49 % от всех заемных средств, что на 4,8 % меньше величины долгосрочных заемных источников на начало отчетного периода. Такое соотношение краткосрочных и долгосрочных заемных источников может привести к повышению риска утраты финансовой устойчивости. Однако динамика изменения величины краткосрочных и долгосрочных заемных источников является позитивной и влечет за собой улучшение структуры баланса. Величина собственных источников финансирования в отчетном периода возросла по сравнению с началом отчетного периода на 18,3 %. Это свидетельствует о снижении величины заемных источников, что характеризует улучшение финансовой устойчивости предприятия. Динамика изменения СК за отчетный год представлена, в большей мере, увеличением доли нераспределенной прибыли, что может говорить о повышении деловой активности предприятия.

Расчет «чистых активов»

Расчетные активы рассчитаны по формуле (2.22)

$$РА = A_{внеоб} + A_{об} - НДС - Задолж. учредит., \quad (2.22)$$

где РА - расчетные активы, тыс. руб.;

$A_{внеоб}$ - величина внеоборотных активов, тыс. руб.;

$A_{об}$ - величина оборотных активов, тыс. руб.

Расчет выполнен с использованием Приложения Б.

$$\text{Расчетные активы} = 70\,765 + 172\,775 - 26\,232 = 217\,308$$

Расчетные пассивы рассчитаны по формуле (2.23)

$$РП = ЦП + ДК + КП - ДБП, \quad (2.23)$$

где РП - расчетные пассивы, тыс. руб.;

ЦП - целевые поступления, тыс. руб.;

ДК - долгосрочные кредиты, тыс. руб.;

КП - краткосрочные пассивы, тыс. руб.;

ДБП - доходы будущих периодов, тыс. руб.

Расчет выполнен с использованием Приложения Б.

$$\text{Расчетные пассивы} = 6\,640 + 32\,438 = 39\,078$$

Расчет «чистых активов» произведен по формуле (2.24)

$$ЧА = РА - РП, \quad (2.24)$$

где ЧА - «чистые активы», тыс. руб.;

РА - расчетные активы, тыс. руб.;

ДК - расчетные пассивы, тыс. руб.;

Расчет выполнен с использованием формул (2.22), (2.23).

$$ЧА = 217\,308 - 39\,078 = 178\,230$$

Рентабельность собственного капитала рассчитана по формуле (2.25)

$$P_{СК} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{СК} * 100, \quad (2.25)$$

где СК - величина собственного капитала, тыс. руб.

Расчет выполнен с использованием таблицы 2.11 и Приложения В.

$$P_{СК} = \frac{28657}{211141} * 100 = 13,57$$

Заемные обязательства представлены КЗ (79,51 %) и отложенными налоговыми обязательствами (20,49 %). Предприятие не использует кредиты банка. Большую долю КЗ занимают расчеты с покупателями и заказчиками (36,99 %) и расчеты по налогам и сборам (33,80 %) (см. таблицу 2.12). Задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда являются незначительными и составляют 10,88 % от КЗ.

Таблица 2.12 - Группировка обязательств по категориям

№ п/п	Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	2	4	5	6	7	8	9
1	Обязательства всего:	31 682	100	32 400	100	718	2,27
	в том числе:						
1.1	заемные средства	0	-	0	-	0	-
1.2	отложенные налоговые обязательства	8 013	25,29	6 640	20,49	-1 373	-17,13
1.3	кредиторская задолженность всего:	23 669	74,71	25 760	79,51	2 091	8,83
	в том числе:						
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 350	7,42	1 217	3,76	-1 133	-48,21
	расчеты с покупателями и заказчиками	8 019	25,31	9 528	29,41	1 509	18,82
	расчеты по налогам и сборам	5 959	18,81	8 708	26,88	2 749	46,13
	расчеты с персоналом по оплате труда	3 100	9,78	2 802	8,65	-298	- 9,61
	расчеты по социальному страхованию	2 940	9,28	2 905	8,97	-35	- 1,19
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 301	4,11	600	1,85	-701	-53,88
1.4	прочие обязательства	0	-	0	-	0	-

Экономическая рентабельность собственного капитала рассчитана по формуле (2.26)

$$P_э = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{СК} + (\text{Кредиты} + \text{Займы})} * 100, \quad (2.26)$$

где СК - величина собственного капитала, тыс. руб.

Расчет выполнен с использованием таблиц 2.11 и 2.13.

$$P_э = \frac{28657}{211141+0} * 100 = 13,57$$

Показатели рентабельности собственного капитала и экономической рентабельности собственного капитала равны между собой, т.к. у рассматриваемого предприятия отсутствуют кредиты и займы.

Таблица 2.13 - Группировка обязательств по срокам погашения и образования

№ п/п	Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	2	4	5	6	7	8	9
1	Обязательства всего:	31 682	100	32 400	100	718	2,27
	в том числе:						
1.1	долгосрочные обязательства	8 013	25,29	6 640	20,49	-1 373	- 17,13
1.2	краткосрочные обязательства	23 669	74,71	25 760	79,51	2 091	8,83
1.3	кредиты и займы	-	-	-	-	0	-
1.4	кредиторская задолженность	23 669	74,71	25 760	79,51	2 091	8,83
1.5	отложенные налоговые обязательства	8 013	25,29	6 640	20,49	-1 373	-17,13
1.6	прочие обязательства	-	-	-	-	0	-
	сумма просроченных обязательств	73	0,23	0	-	-73	-100,00

2.3 Анализ финансового состояния предприятия

Анализ денежных средств

Анализ сумм притока и оттока ДС представлен в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Показатели движения денежных средств за 2018 г.

Показатели	Общая сумма, тыс. руб.	Текущая		Инвестиционная		Финансовая	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Остаток денежных средств (ДС) на начало года	15 466	х	х	х	х	х	х
Поступило ДС	362 468	362 468	100	0	-	0	-
Направлено ДС	334 252	298 545	89,32	35 707	10,68	0	-
Остаток ДС на конец года	43 682	х	х	х	х	х	х

Поступившие ДС размещаются на расчетном счете предприятия, направляться могут с расчетного и валютных счетов, а также с кассы предприятия. Структура поступивших ДС на 100 % представлена текущей деятельностью. Структура направленных ДС на 89,32 % представлена текущей деятельностью и на 10,68 % - инвестиционной. Сумма притока ДС на 7,78 % больше суммы оттока ДС, что свидетельствует о положительном денежном потоке, обеспечивающем прибыль предприятию. Притока от текущей деятельности вполне достаточно для финансирования инвестиций. Остатки ДС на начало года составили 15 466 тыс. руб., на конец года - 43 682 тыс. руб. Положительная динамика говорит о рациональном распоряжении ДС, обеспечивающем прибыль предприятию.

Анализ финансовой устойчивости и ликвидности

Анализ обеспеченности материальных активов источниками финансирования представлен в таблице 2.15.

Таблица 2.15 - Показатели обеспеченности материальных активов источниками финансирования

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.
1	Собственный капитал	178 483	211 141
2	Внеоборотные активы	72 980	70 765
3	Собственные оборотные средства (СОС)	105 503	140 376
4	Долгосрочные пассивы	8 013	6 640
5	Собственные и долгосрочные источники	113 516	147 016
6	Краткосрочные заемные средства	-2 674	-6 678
7	Общая величина основных источников	110 842	140 338
8	Общая величина запасов и затрат	69 680	70 913
9	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	35 823	69 463
10	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников	43 836	76 103
11	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников	41 162	69 425

Предприятие имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, т.к. оборотные активы принадлежат интервалу $A_{\text{в запасах и затратах}} \leq \text{СОС}$ ($A_{\text{в запасах и затратах}} = \text{Запасы} - \text{РБП} = 70913 - 497 = 70416 \leq 140376$).

Образован излишек СОС, собственных и долгосрочных источников, а также общей величины основных источников. Все перечисленные излишки за отчетный год имели динамику роста, поэтому финансовая устойчивость имеет тенденцию к улучшению.

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости представлен в таблице 2.16.

Таблица 2.16 - Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Нормативное значение
1	Коэффициент автономии	0,85	0,87	2,35	$\geq 0,5$
2	Коэффициент обеспеченности запасов	1,49	1,89	26,85	$\geq 0,6$
3	Коэффициент обеспеченности оборотных средств	0,77	0,81	5,19	$\geq 0,1$
4	Коэффициент маневренности	0,59	0,66	12,47	$\geq 0,3$

Коэффициент автономии рассчитан по формуле (2.27)

$$K_{\text{авт}} = \frac{C_{\text{к}}}{B} > 0,5, \quad (2.27)$$

где $C_{\text{к}}$ - величина собственного капитала, тыс. руб.;

B - валюта баланса, тыс. руб.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств рассчитан по формуле (2.28)

$$K_{\text{з/с}} = \frac{Z_{\text{кап}}}{C_{\text{кап}}} < 1, \quad (2.28)$$

где $Z_{\text{кап}}$ - величина заемного капитала, тыс. руб.;

$C_{\text{кап}}$ - величина собственного капитала, тыс. руб.

Расчет выполнен с использованием таблицы 2.11.

$$K_{\text{з/с}} = \frac{32399}{211141} = 0,15 < 1$$

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат СОС рассчитан по формуле (2.29)

$$K_0^{33} = C_{\text{к}} / A_{\text{зз}} \geq (0,6 - 0,8), \quad (2.29)$$

где $C_{\text{кап}}$ - величина собственного капитала, тыс. руб.;

$A_{\text{зз}}$ - величина запасов, тыс. руб.

Коэффициент обеспеченности активов СОС рассчитан по формуле (2.30)

$$K_0^{33} = \text{СОС}/A_{\text{об}} > 0,1, \quad (2.30)$$

где СОС - величина собственных оборотных средств, тыс. руб.;

$A_{\text{об}}$ - величина оборотных активов, тыс. руб.

Коэффициент маневренности рассчитан по формуле (2.31)

$$K_{\text{м}} = \text{СОС}/\text{СК} > 0,3, \quad (2.31)$$

где СОС - величина собственных оборотных средств, тыс. руб.;

СК - величина собственного капитала, тыс. руб.

Все коэффициенты финансовой устойчивости имеют нормативные значения. К тому же динамика изменения за отчетный период по каждому вышеназванному коэффициенту является положительной. Исходя из этого, можно сделать вывод о стабильной финансовой устойчивости анализируемого предприятия.

Анализ ликвидности

Для оценки ликвидности необходимо данные бухгалтерского баланса перегруппировать по степени срочности обязательств и обеспечению их активами предприятия, данные см. в таблице 2.17.

На начало отчетного периода наиболее срочные пассивы не были обеспечены наиболее ликвидными активами. На конец отчетного периода наиболее срочные пассивы стали практически втрое обеспечены наиболее ликвидными активами. Медленно реализуемые активы в значительной мере обеспечивают долгосрочные пассивы. Трудно реализуемые активы полностью не обеспечивают постоянные пассивы.

Таблица 2.17 - Группировка статей баланса для анализа его ликвидности

тыс. руб.

Актив	2017 г.	2018 г.	Пассив	2017 г.	2018 г.
Наиболее ликвидные активы, Анл	15 466	73 682	Наиболее срочные пассивы, Пнс	23 669	25 760
Быстро реализуемые активы, Абр	52 039	28 180	Краткосрочные пассивы, Пкс	0	0
Медленно реализуемые активы, Амр	69 680	70 913	Долгосрочные пассивы, Пдс	8 013	6 640
Трудно реализуемые активы, Атр	72 980	70 765	Постоянные пассивы, Пп	178 483	211 141
ИТОГО:	210 165	243 540	ИТОГО:	210 165	243 541

Тем не менее, баланс предприятия можно признать ликвидным, несмотря на недостаток трудно реализуемых активов.

Расчет коэффициентов ликвидности представлен в таблице 2.18.

Таблица 2.18 - Расчет коэффициентов ликвидности

№ п/п	Наименование коэффициента	2017 г.	2018 г.	Нормативные значения	
				Отечественные нормативы	Зарубежные нормативы
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,65	2,86	$\geq 0,1$	$\geq 0,2$
2	Коэффициент критической ликвидности	0,74	2,94	$\geq 0,7-0,8$	$\geq 1,5$
3	Коэффициент текущей ликвидности	5,79	6,71	$\geq 1,2-1,5$	$\geq 2,0$

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан по формуле (2.32)

$$K_{\text{АЛ}} = \frac{1240+1250}{1500-1530-1540}, \quad (2.32)$$

где 1240,1250, 1500, 1530, 1540 - коды статей бухгалтерского баланса.

Значение коэффициента удовлетворяет нормативному.

Коэффициент критической ликвидности рассчитан по формуле (2.33)

$$K_{\text{кл}} = \frac{1240+1250+1260}{1500-1530-1540}, \quad (2.33)$$

где 1240,1250, 1260, 1500, 1530, 1540 - коды статей бухгалтерского баланса.

Значение коэффициента удовлетворяет нормативному.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан по формуле (2.34)

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{1240+1170}{1500-1530-1540}, \quad (2.34)$$

где 1240, 1170, 1500, 1530, 1540 - коды статей бухгалтерского баланса.

Значение коэффициента удовлетворяет нормативному.

Анализируя коэффициенты ликвидности из таблицы 2.18, можно сделать вывод, что ликвидность предприятия за отчетный период значительно повысилась.

Сравнительный анализ ДЗ и КЗ представлен в таблице 2.19.

Таблица 2.19 - Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

№ п/п	Показатели	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	Сумма предыдущего периода, тыс. руб.	50 010	23 669
2	Сумма отчетного периода, тыс. руб.	26 232	25 760
3	Темп роста, %	52,45	8,83

Сравнительный анализ показал, что на отчетный период суммы ДЗ и КЗ практически равны (ДЗ превышает КЗ на 472 тыс. руб.).

Оценка эффективности деятельности предприятия

Показатели деловой активности предприятия представлены в таблице 2.20.

Таблица 2.20 - Показатели деловой активности

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение
1	Коэффициент деловой активности	1,61	1,28	-20,50
2	Фондоотдача основных средств	5,01	4,47	-10,78
3	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	2,63	2,01	-0,62
4	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	2,03	1,64	-19,21
5	Коэффициент оборачиваемости заемных средств	10,80	8,51	-21,20

Коэффициент деловой активности рассчитан по формуле (2.35).

$$K_{да} = \frac{Bp}{Б}, \quad (2.35)$$

где Bp - выручка от реализации, тыс. руб.;

$Б$ - валюта баланса, тыс. руб.

Т.к. $K_{да} > 1$, то за анализируемый период деловая активность являлась высокой. Однако по окончании отчетного периода наметилась динамика снижения деловой активности, вызванная сокращением в анализируемом периоде размера выручки.

Коэффициент фондоотдачи рассчитан по формуле (2.9). Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитан по формуле (2.14). Коэффициент оборачиваемости СК рассчитан по формуле (2.36)

$$K_{оск} = \frac{2110}{0,5*(1300н+1300к)}, \quad (2.36)$$

где 2110 - код статьи отчета о финансовых результатах;

1300 - код статьи бухгалтерского баланса.

Коэффициент оборачиваемости заемных средств рассчитан по формуле (2.37)

$$K_{\text{оск}} = \frac{2110}{0,5*(1500_{\text{н}}+1500_{\text{к}})+0,5*(1400_{\text{н}}+1400_{\text{к}})}, \quad (2.37)$$

где 2110 - код статьи отчета о финансовых результатах;

1400, 1500 - коды статей бухгалтерского баланса.

Оборачиваемость СК и заемных средств за отчетный период имеет тенденцию снижения за счет сокращения в анализируемом периоде размера выручки.

Показатели рентабельности представлены в таблице 2.21.

Таблица 2.21 - Показатели рентабельности, %

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение
1	Рентабельность продаж	9,77	12,09	23,75
2	Рентабельность текущей деятельности	25,55	24,99	-2,19
3	Рентабельность активов	9,55	11,77	23,25
4	Рентабельность собственного капитала	12,04	15,07	25,17

Рентабельность продаж рассчитана по формуле (2.38)

$$K_{\text{рп}} = \frac{2200}{2110} * 100 \% , \quad (2.38)$$

где 2110, 2200 - коды статей отчета о финансовых результатах.

За отчетный период показатель рентабельности продаж увеличился на 23,75 % за счет роста прибыли от продаж.

Рентабельность текущей деятельности рассчитана по формуле (2.39)

$$K_{\text{рtd}} = \frac{2200}{2120} * 100 \% , \quad (2.39)$$

где 2120, 2200 - коды статей отчета о финансовых результатах.

За отчетный период показатель рентабельности текущей деятельности сократился на 2,19 % за счет увеличения себестоимости продаж.

Рентабельность активов рассчитана по формуле (2.40)

$$K_a = \frac{2400}{1600} * 100 \% , \quad (2.40)$$

где 2400 - код статьи отчета о финансовых результатах;

1600- код статьи бухгалтерского баланса.

За отчетный период показатель рентабельности активов увеличился на 23,25 % за счет роста чистой прибыли и величины активов предприятия.

Рентабельность собственного капитала рассчитана по формуле (2.41)

$$K_{СК} = \frac{2400}{0,5*(1300_{н}+1300_{к})} * 100 \% , \quad (2.41)$$

где 2400 - код статьи отчета о финансовых результатах;

1300- код статьи бухгалтерского баланса.

За отчетный период показатель рентабельности СК увеличился на 25,17 % за счет роста чистой прибыли и величины СК.

Таким образом, практически по всем показателям рентабельности рассматриваемого предприятия наблюдается тенденция к росту, за исключением показателя рентабельности текущей деятельности, по которому произошел незначительный спад на 2,19 %. Предприятие можно считать рентабельным.

Для оценки в целом успешности деятельности предприятия проанализированы абсолютные показатели выручки и прибыли (см. таблицу 2.22).

Таблица 2.22 - Анализ финансовых результатов

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	%
1	Выручка от продажи	339 354	312 361	-26 993	-7,95
2	Себестоимость продаж	129 758	151 186	21 428	16,51
3	Валовая прибыль (убыток)	209 596	161 175	-48 421	-23,10
4	Коммерческие расходы	136 144	82 053	-54 091	-39,73
5	Управленческие расходы	40 289	41 333	1 044	2,59
6	Прибыль (убыток) от продаж	33 163	37 789	4 626	13,95
7	Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0,00
8	Проценты к получению	1 959	3 849	1 890	96,48
9	Проценты к уплате	0	0	0	0,00
10	Прочие доходы	1 291	1 620	329	25,48
11	Прочие расходы	9 708	6 297	-3 411	-35,14
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	26 705	36 961	10 256	38,40
13	Текущий налог на прибыль	4 252	10 548	6 296	148,07
14	Изменение отложенных налоговых обязательств	2 181	1 373	-808	-37,05
15	Изменение отложенных налоговых активов	-	874	874	100,00
16	Прочее	195	3	-192	-98,46
17	Чистая прибыль (убыток)	20 077	28 657	8 580	42,74

За анализируемый период выручка от продаж снизилась на 7,95 % и составила 312 361 тыс. руб. Прибыль от продаж увеличилась на 13,95 % на счет повышения себестоимости продаж (на 16,51 %) и составила 37 789 тыс. руб. В итоге произошел рост чистой прибыли на 42,74 % и на конец отчетного периода величина чистой прибыли составила 28 657 тыс. руб.

Динамика финансового результата на конец отчетного периода обусловлена: ростом себестоимости продаж на 16,51 %; снижением валовой прибыли на 23,1 %; сокращением коммерческих расходов на 39,73 %; увеличением управленческих расходов на 2,59 %; ростом процентов к получению

на 96,48 %; увеличением прочих доходов на 25,48 %; сокращением прочих расходов на 35,14 %.

Заключительная оценка финансового состояния предприятия

Согласно размерам валюты баланса ООО «Бентонит Хакасии» относится к категории предприятий крупного финансового размера. Согласно трудовым показателям ООО «Бентонит Хакасии» относится к категории предприятий среднего размера.

За отчетный период величина активов увеличилась на 15,8 % под влиянием роста размера финансовых оборотных активов и финансовых внеоборотных активов.

Среди источников положительной динамики активов можно выделить статьи баланса, по которым произошло увеличение в наибольшей степени, - это «Финансовые вложения» и «Денежные средства и денежные эквиваленты».

ДЗ за отчетный период имела тенденцию к снижению на 47,55 %, такая динамика свидетельствует о росте платежеспособности предприятия вследствие повышения скорости погашения задолженности дебиторами.

Сумма притока ДС за рассматриваемый период на 7,78 % больше суммы оттока ДЗ, что свидетельствует о положительном денежном потоке, обеспечивающем прибыль предприятию.

Предприятие за отчетный период не использует кредиты банка, что характеризует предприятие как способное погасить КЗ за счет собственных источников, т. е. финансово обеспеченное.

Анализируемое предприятие имеет абсолютный тип финансовой устойчивости за счет положительной динамики излишков собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных источников, величины основных источников.

Анализ коэффициентов ликвидности показал, что ликвидность предприятия за отчетный период значительно повысилась по сравнению с началом отчетного периода.

Темпы роста прибыли, выручки и валюты баланса составили соответственно:

$$T_{\text{пр}} = \frac{28657-20077}{20077} * 100 \% = 42,74 \%$$

$$T_{\text{вр}} = \frac{312361-339354}{339354} * 100 \% = 7,95 \%$$

$$T_{\text{б}} = \frac{243540-210165}{210165} * 100 \% = 15,88 \%$$

Желаемое соотношение темпов роста $T_{\text{пр}} > T_{\text{вр}} > T_{\text{б}}$ выполняется наполовину, в данном случае $T_{\text{пр}} > T_{\text{вр}} < T_{\text{б}}$.

В целом ООО «Бентонит Хакасии» показывает хороший уровень управления финансами, в полном объеме оправдывая стратегические цели предприятия. Самым важным показателем финансовой устойчивости анализируемого предприятия можно считать постоянное повышение чистой прибыли и валюты баланса.

ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ 3 ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БЕНТОНИТ ХАКАСИИ»

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бентонит Хакасии» (далее - предприятие) показал, что рассматриваемое предприятие за период 2017 - 2018 г. имело абсолютный тип финансовой устойчивости.

Однако не все экономические показатели за рассматриваемый период имели динамику роста. Таким образом, наблюдалось:

- снижение значения коэффициента оборачиваемости оборотных активов на 0,62 %;
- снижение значения коэффициента оборачиваемости запасов на 0,52 %;
- снижение значения коэффициента оборачиваемости незавершенного производства на 1,95 %;
- спад рентабельности текущей деятельности на 2,19 %;
- сокращение суммы основных средств за счет уменьшения доли активной части на 18,8 %.

Таким образом, для улучшения вышеуказанных экономических показателей необходимо увеличить размер ОС и выручки предприятия.

3.1 Цель инвестиционного проекта

Целью настоящего инвестиционного проекта является повышение выручки от реализации продукции и, как следствие, прибыли от продаж ООО «Бентонит Хакасии» посредством выпуска нового продукта Бентонита класса ОСМА и его продвижения на рынки РФ, стран СНГ и Европы.

3.2 Пути достижения цели инвестиционного проекта по выпуску нового продукта Бентонита класса ОСМА

ООО «Бентонит Хакасии» предполагает выпуск нового продукта - Бентонит класса ОСМА.

Реализация инвестиционного проекта позволит решить следующие задачи:

- создать новые источники получения прибыли;
- удовлетворить потребности рынка в данном продукте;
- обеспечить загруженность производственных мощностей;
- увеличить величину основных средств;
- получить признание на международном рынке.

Для реализации выпуска нового продукта Бентонита класса ОСМА необходимо внедрить систему менеджмента качества (далее - СМК) по спецификации Американского института нефти (American Petroleum Institute (далее - API)) API Q1, для дальнейшей реализации нового продукта необходимо успешно пройти внешний аудит API и получить лицензию на право монограммировать продукцию клеймом API, а также в дальнейшем поддерживать СМК в рабочем состоянии и проходить своевременные внешние аудиты (как правило, с периодичностью один раз в три года).

Необходимую помощь во внедрении СМК будет оказывать консалтинговая компания «AUTUS», с которой уже предварительно ведутся переговоры по заключению контракта на 3 года, который включает работы начиная от проверки имеющихся документов и записей предприятия до сопровождения во время внешнего аудита API.

До начала работ по внедрению СМК необходимо утвердить план-график разработки и внедрения СМК (см. Приложение Е).

Анализ рынка

Бентонит класса ОСМА - это глина на основе монтмориллонита, выпущенная строго согласно параметрам Технических условий на материалы для приготовления буровых растворов [13].

Область применения бентонита класса ОСМА - нефтеперерабатывающая отрасль (в основном данная марка бентонита применяется при бурении нефтяных скважин).

Проведенные маркетинговые исследования по предполагаемой продукции свидетельствуют о существовании значительного объема спроса нефтедобывающих компаний на глину для бурения. Спрос на данную продукцию стабилен, так как монтмориллонитовая глина является важнейшим компонентом нефтеперерабатывающей промышленности.

В настоящее время ООО «Бентонит Хакасии» поставляет материалы для буровых растворов таким компаниям, как ООО «ГеоТехновация», ООО «Байкалбурпром», Ильский Завод Утяжелитель - НПО Бурение, ООО «ОТЭКС», ООО «ОНК-Завод», Томская комплексная геологоразведочная экспедиция, СК Лидер, АО «Сахалинская гидрогеологическая экспедиция», ООО «Мечел-Инжиниринг», ООО «ХПП», АО «Тихоокеанская инжиниринговая компания», ТомИнтерСтрой, АО «РУСБУРМАШ», ООО «СЕМ-КОМПЛЕКТ», ТД ООО «Сити-Люкс», ООО «Родник», ООО «НИКОЛЬ», ООО «Русская Буровая компания», ЗАО «БурятВодСервис», СпецПрофАльянс, ИНК-Сервис, ООО «Енисейбурвод», ООО «Байкал Гео», ООО «Востокбурвод», ООО «РН-Сервис», ООО «Томсккабель», АО НПО «Правдинский Радиозавод». Планируется провести рекламную акцию среди крупнейших нефтяных компаний, как «Petro China» (Китай), «Total» (Франция), «Sinorec» (Китай), «Reliance Industries» (Индия), ПАО «Газпром» (РФ), ПАО «НК Роснефть» (РФ), НК «ЛУКОЙЛ» (РФ), АО «КазТрансГаз» (Казахстан), ГНКАР «SOCAR» (Азербайджан), а также предложить заключение контрактов на поставку

Бентонита марки ОСМА и дальнейшее сотрудничество, используя гибкую политику цен.

Анализ конкурентов

Основными конкурентами ООО «Бентонит Хакасии» среди поставщиков бентонита для бурения в России являются ООО «Баулюкс» и ЗАО «Керамзит».

В таблице 3.1 и на рисунке 3.1 представлен анализ конкурентных долей рынка поставки бентонита для бурения за период январь 2018 г. - декабрь 2018 г.

Таблица 3.1 - Анализ конкурентных долей рынка поставки бентонита для бурения за период январь - декабрь 2018 г.

Рынок поставщиков бентонитовой продукции для буровых растворов	Холдинг Бентонит			Керамзит	Баулюкс	Прочие	Общий объем продаж
	Итого	Бентонит Хакасии	Бентонит Кургана				
ИТОГО, (тонн)	49 432	40 283	9 149	9 304	55 868	7 288	121 892
ИТОГО, (%)	40,6	33,0	7,5	7,6	45,8	6,0	100,0

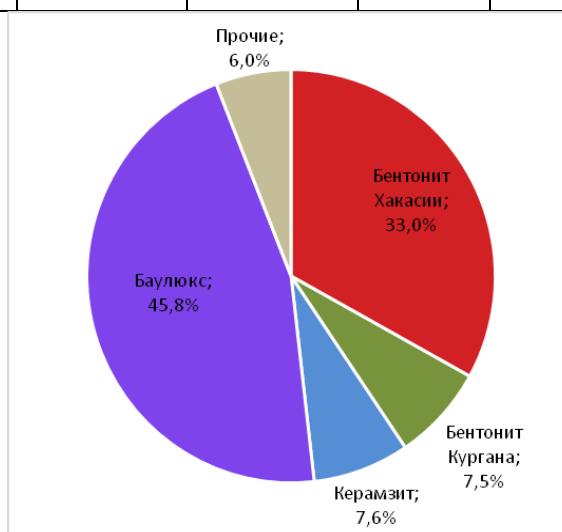


Рисунок 3.1 - Рынок поставки бентонита для бурения

Вхождение фирмы на рынок

На сегодняшний день потребность покупателей на рынке бентонита для бурения удовлетворяются в основном за счет предприятий ООО «Баулюкс» - оно занимает 45,8 % рынка и Холдинга «Бентонит» - занимает 40,6 % рынка. Наше предприятие предполагает выходить на рынок с ценой продукта приблизительно равной цене этого производителя, но значительно лучшего качества.

Таким образом, основным конкурентом ООО «Бентонит Хакасии» на рынке сбыта является ООО «Баулюкс».

В таблице 3.2 приведена сравнительная характеристика по факторам конкурентоспособности. Каждый фактор в таблице оценен от 0 (наиболее слабые позиции) до 5 (доминирующие позиции). Для проведения экспертной оценки была сформирована группа из наиболее квалифицированных работников предприятия.

Таблица 3.2 - Сравнительная характеристика по факторам конкурентоспособности ООО «Баулюкс» и ООО «Бентонит Хакасии»

Факторы конкурентоспособности	ООО «Бентонит Хакасии»	ООО «Баулюкс»
1 Товар		
1.1 Качество	5	5
1.2 ТЭП	4	4
1.3 Престиж торговой марки	3	5
1.5 Защищенность патентами	4	5
2 Цена		
2.1 Продажная	3	4
2.2 Процент скидки с цены	5	4
3 Продвижение товаров на рынках		
3.1 Реклама	4	3
3.2 Пропаганда	4	3
Общее количество баллов	32	33

Таким образом, по мнению экспертов, конкурентоспособность продукции ООО «Бентонит Хакасии» находится приблизительно на уровне конкурентоспособности аналогичных фирм. Дальнейшее увеличение

конкурентоспособности возможно за счет тщательно выработанной маркетинговой стратегии.

Ценообразование

Предприятие применяет следующий подход к ценообразованию: цены в зависимости от цен конкурентов. Основным конкурентом является ООО «Баулюкс». Цена 1 тонны Бентонита класса ОСМА у ООО «Баулюкс» варьируется от 12 000 руб. до 12 500 руб.

ООО «Бентонит Хакасии» планирует выводить на рынок Бентонит класса ОСМА по цене 11 585 руб. (без учета НДС) за 1 тонну. С каждым годом цена будет увеличиваться на процент инфляции. Предполагается, что такая цена позволит производимой продукции быть конкурентоспособной и поспособствует имиджу предприятия позиционировать себя как производителя качественной и надежной продукции.

Проведение рекламной компании

Для вступления на рынок предприятие делает основной упор в маркетинговой стратегии на проведение рекламной компании. От этого зависит успех продвижения товара. Основной упор в рекламе делается на наличие уникальных свойств товара, тестирование его независимыми лабораториями, соответствие СМК.

Реализация рекламы: рекламные объявления в отраслевых журналах и газетах; теле и радио-реклама; интернет - реклама; демонстрация образцов произведенной продукции на различных выставках, ярмарках; участие в экономических форумах; участие в тендерах; рассылка официальных предложений о сотрудничестве посредством электронной почты.

Реализация рекламной компании будет осуществлена за счет сметы расходов маркетинго - коммерческой службы, специалисты которой ежегодно планируют расходы на рекламу и продвижение товара.

Схема распространения товаров

Схема распространения товаров представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Схема распространения товаров ООО «Бентонит Хакасии»

Каналы сбыта продукции	Реализованы ли на предприятии (да/нет)	Преимущества/Недостатки
1. Со складов предприятия	Да (партии от 50 тонн)	Только крупными партиями
2. Через посредников	Да (скидки 30%)	1 постоянный посредник (*)
3. Оптом	Да (скидки 15 %)	-
4. Заказы по электронной почте	Да	-
5. Продажа фирмам и организациям	Да	-
6. Заказы по телефонам	Нет	Необходимо наличием телефонной службы

(*) посредник - ООО «Компания Бентонит» (г. Москва)

Организация вывоза крупных партий товара со склада предприятия осуществляется транспортом заказчика.

Предприятие планирует реализовать следующие методы стимулирования сбыта:

- предоставление рассрочки покупателям при покупке партий от 100 тонн сроком до одного месяца;
- при закупке оптом (не менее 20 тонн продукции) установление предприятием скидок в размере 5 %;
- крупным торговым партнерам (при закупке не менее 50 тонн) - предоставление скидок в размере до 10 %.

Финансовый план

Для осуществления проекта в 2019 году необходимо приобрести необходимую документацию для внедрения СМК и выпуска новой продукции, оборудование и реагенты для Химической лаборатории, провести обучение специалистов Химической лаборатории, а также ключевых специалистов из состава инженерно-технического персонала. Также необходимо учесть оплату услуг консалтинговой компании и API.

Прогноз расходов на подготовку к сертификации по API представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Прогнозируемый инвестиционный бюджет расходов на подготовку к сертификации по API

тыс. руб.

Статья расхода		1 про- гнозный год	2 про- гноз- ный год	3 про- гноз- ный год	4 про- гноз- ный год
1	2	3	4	5	6
AUT US	Разработка документации API со стороны AUTUS	1 004,65			
	Проведение обучения по требованиям спецификации API Q1	1 042,11			561,84
	Проведение обучения внутренних аудиторов	1 124,10			141,30
	Составление заявки в API на проведение аудита, сопровождение во время аудита API			548,67	
	Гостиница для Президента консалтинговой компании	40,00			51,77
	Гостиница для технических специалистов	23,38	24,25	54,50	
API	Подача заявки на аудит API		329,61		
	Аудит API			649,71	
	Взнос за пользование монограммой				282,95
Доку- мен- тация	Спецификация API Q1 (электронный вариант на русском языке)	9,20			
	Спецификация API Q1 (электронный вариант на английском языке)	6,20			
	Спецификация 13A (электронный вариант на английском языке)	9,35			

1	2	3	4	5	6
	Спецификация 13А (электронный вариант на русском языке)	54,50			
	ISO 10414-1:2008 Отрасли нефтегазовой промышленности. Контроль буровых растворов в промысловых условиях. Часть 1 (на английском языке)	13,70			
	ISO 10414-1:2008 Отрасли нефтегазовой промышленности. Контроль буровых растворов в промысловых условиях. Часть 1 (на русском языке)	11,60			
	ASTM E177 Стандартная практика применения понятий точности и систематической ошибки при использовании методов тестирования Американским обществом по испытанию материалов (на английском языке)	2,22			
	ASTM E177 Стандартная практика применения понятий точности и систематической ошибки при использовании методов тестирования Американским обществом по испытанию материалов (на русском языке)	19,58			
	ASTM E-161-12 Стандартные технические условия на высокоточные сита, изготовленные гальваническим методом (на английском языке)	1,96			
	ASTM E-161-12 Стандартные технические условия на высокоточные сита, изготовленные гальваническим методом (на русском языке)	8,70			
	ISO 6780 Поддоны плоские для межконтинентальной перевозки (на английском языке)	8,71			
	ISO 6780 Поддоны плоские для межконтинентальной перевозки (на русском языке)	21,86			
	ASTM E11 Стандартная спецификация на проволочные сита и сетки для исследовательских целей (на английском языке)	5,10			
	ASTM E11 Стандартная спецификация на проволочные сита и сетки для исследовательских целей (на русском языке)	10,56			
	ASTM E77 Стандартный метод испытаний для контроля и метрологической поверки термометров (на английском языке)	3,47			
	ASTM E77 Стандартный метод испытаний для контроля и метрологической поверки термометров (на русском языке)	19,04			

1	2	3	4	5	6
Химическая лаборатория	Обучение персонала Лаборатории (работа на новых приборах, калибровка приборов)	55,00			
	Термометр ASTM 9C, диапазон -5...+110 C	44,90			
	Термометр ASTM 90C, диапазон 0...+30 C	43,19			
	Multimixer модель 9B с лопастями крыльчатки синусоидальной формы №9B 29X/MIXER 5- SPINDLE 230V 50HZ W/O CONTAINER со скоростью вращения валов без нагрузки 11500±300 об/мин.	368,46			
	Лопасты вертушки Multimixer модель 9B	10,00			
	Мерный цилиндр емкостью 10мл ±0,1мл (ТС) /Мерный цилиндр, объемом 10 мл (ТС) или 25 мл (ТС).	0,50			
	Таймеры механические или электрические с погрешностью 0,1мин.	6,57			
	Сито по ASTM E11 и ASTM E161 с ячейками 75µm диаметром 53 мм и 47 мм от верха до сетки	80,00			
	Комплект для определения остатка частиц диаметром свыше 75µm методом влажного рассева	186,95			
	Фильтровальная бумага диаметром 90 мм одной толщины.	3,00			
	Стандартный образец глины	14,00			
	Эталонный термометр ASTM 90C или 91	45,00			
	Эталонные разновесы класса Р категории 3 по NIST	150,00			
	Калибровочная жидкость с вязкостью 20 мПа*с Calibration Fluid 20cP	20,00			
	Калибровочные жидкости 50мПа*с Calibration Fluid 50cP	20,00			
	Гексаметафосфат натрия чистый, Flake, mainly (NaPO ₃) ₆ Acros S/4120/60 1 KG	0,13			
	Тахометр с фотоэлементом типа АКПП 9202	15,00			
pH-электрод марки HI131В комбинированный стеклянный	10,00				
Итого	4 512,68	353,86	1 252,89	1 037,86	
Всего				7 157,28	

Т.к. ООО «Бентонит Хакасии» не использует кредиты банков, для воплощения проекта планируется привлечение инвестиций в размере

7 200 тыс. руб. со стороны акционеров ООО «Компании Бентонит» (см. таблицу 3.4).

Рассчитаем процент возврата инвестиций по формуле (3.1)

$$ROI = (\text{Прибыль} - \text{стоимость проекта}) / \text{инв. сумма} * 100 \%, \quad (3.1)$$

Согласно плану по подготовке к сертификации выпускать продукцию под монограммой API станет возможным после прохождения сертификационного аудита в 3 прогнозном году. Таким образом, расчет прибыли будет рассчитан на 4 года, начиная с 3 прогнозного года.

За прибыль возьмем размер чистой прибыли из таблицы 35 за четвертый год выпуска продукции.

$$ROI = (7\,893,53 - 7\,157,28) / 7\,200 * 100\% = 10,22 \%$$

За 4 года реализации продукта необходимо вернуть инвесторам инвестиционную сумму в размере, превышающем сумму инвестиции на 10,22 % (7 935,84 тыс. руб.).

3.3 Расчет затрат и объемов реализации в рамках инвестиционного проекта

Расчет себестоимости производства 1 тонны продукции

Данные для расчета себестоимости производства 1 тонны продукции Бентонита класса ОСМА представлены в таблицах 3.5, 3.6, 3.7.

Таблица 3.5 - Обоснование расходов на заработную плату (за месяц)

№ п/п	Должность	Кол-во рабочих	Оклад /тариф, руб.	Отработанное время час (за мес.)	Сумма з/п с учетом премии, надбавок, НДФЛ), тыс.руб.	Взносы во внебюджетные фонды (30%), тыс.руб.	Сумма итого, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Машинист крана	4	70	160	20,38	6,12	106
2	Машинист мельницы	4	70	160	20,38	6,12	106
3	Машинист расфасовочно - упаковочных машин	4	70	160	20,38	6,12	106
4	Машинист дробильно - погрузочного агрегата	4	70	160	20,38	6,12	106
5	Кочегар технологических печей	4	70	160	20,38	6,12	106
6	Водитель автомобиля грузового	4	69	165	20,72	6,22	107,76
7	Водитель погрузчика	4	70	165	21,02	6,31	109,32
8	Машинист бульдозера	4	68	165	20,42	6,13	106,2
9	Машинист экскаватора	4	68	160	19,80	5,94	102,96
10	Электрослесарь по обслуживанию и ремонту оборудования	4	66	145	17,42	5,23	90,6
11	Электрогазосварщик	2	67	145	17,68	5,30	45,96
12	Слесарь по обслуживанию и ремонту оборудования	2	66	145	17,42	5,23	45,3
13	Начальник смены	4	17 200	146	31,30	9,39	162,76
14	Инженер по качеству	2	16 700	144	30,39	9,12	79,02
15	Лаборант химического анализа	4	59	160	17,18	5,15	89,32
	Итого	54					1469,2

Таблица 3.6 - Обоснование расходов на сырье, материалы и полуфабрикаты на 1 тонну продукта

№ п/п	Наименование продукта	Кол-во продукта, кг	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1	Сода кальцинированная	40	20	800
Итого всех затрат + 5% на транспортные расходы				840

Таблица 3.7 - Обоснование амортизационных расходов (за год)

№ п/п	Наименование оборудования	Кол-во оборудования, шт	Цена, тыс. руб.	Срок службы, лет	Амортизация за год непрерывной работы, тыс. руб.	Отработанное время, час (за месяц)	Сумма амортизации за год работы единицы оборудования, тыс. руб.	Общая сумма, тыс. руб.
1	Технологическая линия по переработки глины №1	1	50 000	10	415,00	624	359,66	359,66
2	Автосамосвал КамАЗ 65115	2	2 385	7	28,39	630	24,84	49,68
3	Погрузчик Амкор В-342	2	4 580	7	54,50	630	47,69	95,38
4	Бульдозер Komatsu D85ESS-2A	1	1 1900	7	141,61	630	123,91	123,91
5	Экскаватор HYUNDAI 450	1	17 500	7	89,25	630	78,09	78,09
6	Экскаватор Komatsu PC400-7	1	5 600	7	66,64	630	58,31	58,31
	Итого							765,03

На рассматриваемом предприятии принят способ начисления амортизации линейный.

Норма амортизирования находится по формуле (3.2)

$$\text{НАО} = 1/\text{срок эксплуатации (в мес.)} * 100\% \quad (3.2)$$

Годовое значение амортизации находится по формуле (3.3)

$$\text{САМ} = \text{ПС} * \text{НАО} / 100\%, \quad (3.3)$$

где ПС - первоначальная стоимость оборудования.

Расчет себестоимости выпускаемой продукции за месяц продукции представлен в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Расчет себестоимости выпускаемой продукции за месяц продукции

№ п/п	Статьи затрат	Сумма тыс.руб.	Обоснование
1	2	3	4
1	Сырье и основные материалы	0,84	Таблица 3.6
2	Топливо и энергия на технологические нужды	500,00	По факту счетчика
3	Зарплата производственных рабочих	1 469,20	Таблица 3.5
4	Отчисления на производственные нужды	572,99	39% от пункта 3
5	Амортизация и аренда оборудования	63,75	Таблица 3.7
6	Итого прямых затрат	3 479,54	Сумма п.1-п.5
7	Цеховые расходы	734,60	50% от пункта 3
8	Общезаводские расходы	1 469,20	100% от пункта 3
9	Потери от брака	156,58	4,5% от пр. затрат
10	Прочие производственные расходы	347,95	10% от пр. затрат
11	Внепроизводственные расходы	173,98	5% от пр. затрат
12	Итого косвенных расходов	2 882,31	Сумма п.7-п.11
13	Плановая себестоимость	6 361,85	Сумма п.6 и п.12
14	Отчисления во внебюджетные фонды	268,22	3,4% от общ. Стоим. Работ (*)
15	Полная себестоимость	6 630,07	Сумма п.13-п.14

(*) Общая стоимость работ = Плановая себестоимость + Прибыль (плановая) 20 % от плановой себестоимости + Налог на прибыль (20 % от прибыли).

Общая стоимость работ = 6 361,85+1 272,37+254,47=7 888,69 тыс. руб.

Предположим, за одну смену завод в состоянии выпустить 20 тонн Бентонита марки ОСМА. Таким образом, за месяц (26 дней с учетом ППР, проводимого 1 раз в неделю) работы завод в состоянии выпустить 26*20*2 смены=1040 тонн продукции.

Себестоимость производства продукции в размере 1 040 тонн составляет 6 630,07 тыс. руб., таким образом, себестоимость 1 тонны продукции равна 6 630,07 / 1 040 = 6,38 тыс. руб.

Расчет себестоимости единицы выпускаемой продукции по прогнозным годам представлен в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Расчет себестоимости единицы выпускаемой продукции по прогнозным годам

Прогнозный год	Инфляция, %	Себестоимость, руб.
3	3,8	6 380,00
4	3,4	6 596,92
5	3,5	6 827,81
6	3,6	7 073,61

Прогнозируемые объемы реализации товара Бентонита класса ОСМА

Планируется поэтапное повышение доли рынка на 1, 2, 3, 4 % соответственно каждый год в течение 4 лет с момента начала выпуска нового продукта. Таким образом, планируемая реализация Бентонита класса ОСМА обозначена в таблице 3.10.

Таблица 3.10 - Прогнозируемая реализация товара Бентонита класса ОСМА по годам

Показатели	Прогнозный год			
	3	4	5	6
1. Предполагаемый объем производства, тонн	402,83	813,71	1 244,99	1 709,78
справочно - себестоимость предполагаемого объема производства, тыс. руб.	2 570,06	5 367,98	8 500,56	12 094,32
2. Предполагаемая доля на рынке %	34	36	39	43
3. Цена 1 тонны продукции (с учетом инфляции), тыс. руб.	11,59	11,98	12,40	12,84
4. Предполагаемая выручка от продаж, тыс. руб.	4 666,79	9 747,34	15 435,57	21 961,24

С учетом данных таблицы 3.1 прогнозируемая ситуация на рынке в период с 3 по 6 прогнозные годы представлена на рисунке 3.2.

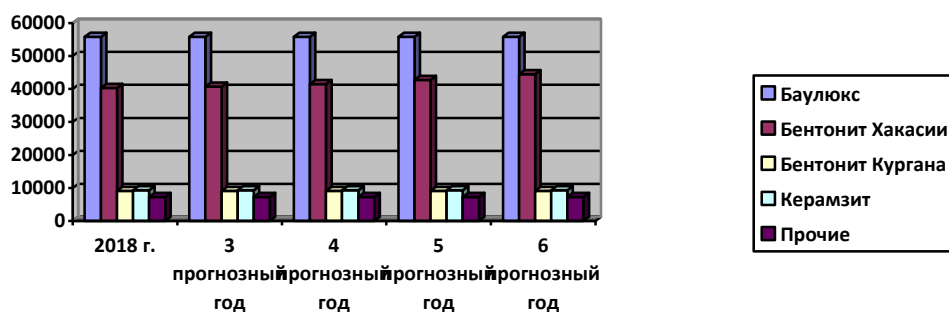


Рисунок 3.2 - Динамика вступления предприятия на рынок

3.4 Финансовые потоки и оценка эффективности инвестиционного проекта

Расчет движения денежных средств приведен в таблице 3.11.

Таблица 3.11 - Движение денежных средств

тыс. руб.

	Прогнозный год			
	3	4	5	6
1.Приток: Выручка от продаж	4 666,79	9 747,34	15 435,57	21 961,24
2.Отток: Инвестиции на подготовку к сертификации	1 252,89	1 037,86		1 300,00
Валовая прибыль (убыток)	3 413,90	8 709,49	15 435, 57	20 661,24
3.Налоги: НДС (20 %)	682,78	1 741,90	3 087,11	4 132,25
4. Чистый денежный поток:	2 731,12	6 967,59	12 348,46	16 528,99

Оценку эффективности проекта проведем с использованием метода чистой текущей стоимости. В этом методе учитывается временная стоимость денег и заключается он в том, что находится чистая текущая стоимость ожидаемого чистого денежного потока инвестиций, а затем из этой величины вычитается стоимость первоначальных затрат на проект. Если чистая текущая стоимость проекта положительная, проект следует принять, если отрицательная – проект следует отклонить.

Чистая текущая стоимость проекта (NPV) находится по формуле (3.4)

$$NPV = \sum Rt / (1+k) - C \quad (3.4)$$

где R_t – чистый денежный поток в год;

n – время существования проекта, год;

k – размер барьерной ставки;

C – размер инвестиций.

Размер чистого денежного потока возьмем из таблицы 3.11.

Размер барьерной ставки составит 2,6 % ($ROI/n = 10,22/4$)

Денежные потоки по годам:

$$PV_1 = 2\,731\,118,30 / (1 + 0,026) = 2\,661\,908,67 \text{ руб.}$$

$$PV_2 = 6\,967\,589,06 / (1 + 0,026) = 6\,791\,022,48 \text{ руб.}$$

$$PV_3 = 12\,348\,458,20 / (1 + 0,026) = 12\,035\,534,30 \text{ руб.}$$

$$PV_4 = 16\,528\,988,00 / (1 + 0,026) = 16\,110\,124,80 \text{ руб.}$$

$$NPV = (2\,661\,908,67 + 6\,791\,022,48 + 12\,035\,534,30 + 16\,110\,124,80) - 7200000 = 30\,398\,590,20 \text{ руб.}$$

Результат расчета чистой текущей стоимости положительный, следовательно, проект стоит принять.

Расчет балансовой и чистой прибыли

Расчет балансовой, чистой прибыли и норм прибыли приведен в таблице 3.12.

Таблица 3.12 - Расчет балансовой, чистой прибыли и норм прибыли

тыс. руб.

Прогнозируемый год	Выручка от реализации, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Балансовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.	Норма прибыли
3	4 666,79	2 570,06	2 096,73	419,35	1 677,38	0,23
4	9 747,34	5 367,98	4 379,36	875,87	3 503,49	0,49
5	15 435,57	8 500,56	6 935,02	1 387,00	5 548,01	0,77
6	21 961,24	12 094,32	9 866,92	1 973,38	7 893,53	1,10

Из таблицы видно, что предприятие получит чистую прибыль от реализации нового продукта в первом году выпуска в размере 1 677,38 тыс. руб.

Период окупаемости инвестиционного проекта с момента начала выпуска Бентонита класса ОСМА составит 3 года, т. к. за этот период чистая прибыль полностью покрывает задолженность перед инвесторами в размере 7 935,84 тыс. руб.

Расчет рентабельности выпуска продукции

Расчет рентабельности выпуска продукции представлен в таблице 3.13

Таблица 3.13 - Расчет рентабельности выпуска продукции

Прогнозируемый год	Балансовая прибыль, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка от реализации, тыс. руб.	Рентабельность текущей деятельности, %	Рентабельность продаж, %
3	2 096,73	2 570,06	4 666,79	81,58	44,93
4	4 379,36	5 367,98	9 747,34	81,58	44,93
5	6 935,02	8 500,56	15 435,57	81,58	44,93
6	9 866,92	12 094,32	21 961,24	81,58	44,93

По результатам расчета инвестиционный проект можно считать рентабельным. Показатели рентабельности являются стабильными.

Таким образом, можно сделать вывод о целесообразности инвестиционного проекта. Несмотря на долгую подготовку к сертификации и достаточно длинный период окупаемости, в итоге, по истечению 3 лет после первого выпуска новой продукции и возврата инвестиционной суммы инвесторам, с каждым годом прибыль будет расти. Маркетинго – коммерческая служба приложит все усилия для того, чтобы привлечь новых покупателей нового продукта (в том числе и зарубежных для выхода на международный рынок). Полученный сертификат API дополнит стенд с сертификатами и наградами, размещенный в центральном офисе

ООО «Бентонит Хакасии», а также будет размещен на сайте предприятия, что должно повлечь за собой повышение спроса на продукцию. Также немаловажным фактором инвестиционного проекта является само по себе внедрение СМК, которая способствует упорядоченному документообороту на предприятии, служит основой для выпуска качественной продукции, а также определяет престиж предприятия в коммерческой деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ экономических показателей играет важную роль на предприятии. Выполняя функцию управления, экономический анализ тесно взаимосвязан с планированием и прогнозированием на предприятии, поскольку без проведения углубленного анализа невозможно осуществлять грамотное инновационное планирование. Экономический анализ служит обоснованием предлагаемых планов и прогнозов, а также одним из средств контроля над их выполнением. Ведь планирование и начинается с анализа, им же и завершается. Экономический анализ является и элементом управления, особенно в производстве.

Самыми важными экономическими показателями на предприятии являются прибыль и рентабельность.

Прибыль характеризует чистый доход, полученный в сфере материального производства.

Рентабельность оценивает эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия, характеризует уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов.

Можно сказать, что величина прибыли характеризует экономический эффект, а эффективность деятельности предприятия оценивается его рентабельностью.

Основным методом улучшения таких показателей, как прибыль и рентабельность, является стимулирование сбыта. Существует множество способов стимулирования сбыта, например, продвижение на рынок товаров-новинок, стимулирование покупателей к совершению повторной или многократной покупки, привлечение в магазин новых сегментов покупателей, повышение качества товаров, политика цен, гибкий подход к клиентам и т.п.

В первой части ВКР исследованы теоретические аспекты экономических показателей деятельности предприятия.

Во второй части ВКР произведен анализ хозяйственной деятельности ООО «Бентонит Хакасии» на основе данных бухгалтерского баланса и приложений за 2017-2018 г., в результате которого выявлено, что анализируемое предприятие имеет абсолютный тип финансовой устойчивости за счет положительной динамики излишков собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных источников, величины основных источников.

В третьей части ВКР разработан инвестиционный проект, который позволит повысить прибыль предприятия. Суть инвестиционного проекта заключается в выпуске нового продукта - Бентонит класса ОСМА.

В современном нефтяном рынке использование монтмориллонитовой глины является неотъемлемой частью процесса бурения нефтяных скважин. В связи с этим, спрос на данную продукцию растет с каждым годом.

Реализация инвестиционного проекта позволит решить следующие задачи:

- создать новые источники получения прибыли;
- удовлетворить потребности рынка в данном продукте;
- обеспечить загруженность производственных мощностей;
- увеличить величину основных средств;
- получить признание на международном рынке.

Инвестиционный проект поможет предприятию увеличить объемы выпуска и продаж, тем самым прибыль предприятия будет с каждым годом только расти. Проект окупится за 3 года, начиная с года выпуска нового продукта.

Инвестиционный проект является рентабельным с точки зрения продаж и текущей деятельности.

Данный инвестиционный проект будет предложен руководству ООО «Бентонит Хакасии» для рассмотрения и дальнейшего использования.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

API - American Petroleum Institute (Американский институт нефти)

ГП - готовая продукция

ДЗ - дебиторская задолженность

ДС - денежные средства

КЗ - кредиторская задолженность

НП - незавершенное производство

ОС - основные средства

ОСК - органическое строение капитала

ПКД - предписание на корректирующие действия

ППД - предписание на предупреждающие действия

ППР - планово - предупредительный ремонт

СК - собственный капитал

СМК - система менеджмента качества

СОС - собственные оборотные средства

СТП - стандарт предприятия

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Экономика предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru> (дата обращения: 17.05.2019).
2. Экономические показатели предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://businessman.ru> (дата обращения: 17.05.2019).
3. Основные экономические показатели предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://studme.org> (дата обращения: 17.05.2019).
4. Грибов, В. Д. Экономика организации (предприятия) [текст] : учебник / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко. – Москва : КНОРУС, 2004. – 416 с.
5. Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации) [текст] : учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. – Москва : Издательско - торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 370 с.
6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [текст] : учебное пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. - Мн.: новое знание, 2002. - 704 с.
7. Пути повышения рентабельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru> (дата обращения: 18.05.2019).
8. Заводы - производители [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bentonit.ru> (дата обращения: 18.05.2019).
9. Устав общества с ограниченной ответственностью «Бентонит Хакасии» / утвержден Общим собранием акционеров Открытого акционерного общества «Хакасский бентонит»/ Протокол №3 от 29.04.2014 г. - 23 с.
10. Продукция ООО «Бентонит Хакасии» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.b-kh.ru> (дата обращения: 18.05.2019).
11. Штатное расписание ООО «Бентонит Хакасии» / утверждено Генеральным директором 01.02.2019 г. - 5 с.
12. Стимулирование сбыта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.marketch.ru> (дата обращения: 18.05.2019).

13. Технические условия ANSI/API 13A Материалы для приготовления буровых растворов. – Введ. 01.08.2010. – Вашингтон, США : American Petroleum Institute, 2010. – 109 с.
14. API Q1 Спецификация на требования системы менеджмента качества для производственных организаций нефтяной и газовой промышленности. – Введ. 01.06.2014. – Вашингтон, США : American Petroleum Institute, 2013. – 57 с.
15. ГОСТ Р ИСО 9001–2015 Системы менеджмента качества. Требования. – Введ. 28.09.2015. – Москва : Стандартиформ, 2015. – 52 с.
16. ГОСТ Р ИСО 9000–2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь. – Введ. 28.09.2015. – Москва : Стандартиформ, 2015. – 32 с.
17. Бюджет прибылей и убытков ООО «Бентонит Хакасии» за 2018 г./ утвержден Генеральным директором 01.02.2019 г. - 7 с.
18. План продаж ООО «Бентонит Хакасии» на 2019 г./ утвержден Генеральным директором 01.12.2018 г. - 3 с.
19. Смета общепроизводственных расходов ООО «Бентонит Хакасии» на 2019 г./ утверждена Генеральным директором 01.12.2018 г. - 5 с.
20. Таблица мониторинга конкурентов ООО «Бентонит Хакасии» за 2018 г. - 2 с.
21. Производство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://baulux-group.ru> (дата обращения: 20.05.2019).
22. Сертификация и лицензирование [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://muscerts.api.org> (дата обращения: 20.05.2019).
23. Магазин стандартов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://global.ihs.com> (дата обращения: 20.05.2019).
24. Поставщик стандартов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.techstreet.com> (дата обращения: 20.05.2019).

25. Электронный фонд правовой и нормативно - технической документации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru> (дата обращения: 20.05.2019).

26. Консультирование [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.oootrias.ru> (дата обращения: 20.05.2019).

27. СТО 4.2–07–2014 Система менеджмента качества. Общие требования к построению, изложению и оформлению документов учебной деятельности. – Взамен СТО 4.2–07–2012 ; введ. 09.01.2014. – Красноярск : ИПК СФУ, 2014. – 60 с.

28. ПВД ВКР - 2012 Положение о выпускной квалификационной работе студентов Хакасского технического института - филиала ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет». – Введ. 31.05.2012. – Абакан: Ред.-изд. сектор ХТИ - филиала СФУ, 2012. – 9 с.

29. Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия. Курсовая работа: метод. указания / Т.И. Островских, М.А. Йоцене; Сиб. федер. ун-т, ХТИ - филиал СФУ. - Абакан: Ред.-изд. сектор ХТИ - филиала СФУ, 2013. - 35 с.

30. Выпускная квалификационная работа по направлению 38.03.01 «Экономика» : метод. указания / сост. Т. Б. Коняхина, И. В. Панасенко, И. В. Капчегашева, Н. Л. Сигачева ; Сиб. федер. ун-т, ХТИ – филиал СФУ. – Абакан: Ред.-изд. сектор ХТИ – филиала СФУ, 2017. – 27 с.

31. Требования к содержанию, объему и структуре бакалаврской работы по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» : метод. указания / сост. М. А. Кузнецова, Т. Н. Плотникова, Н. Л. Сигачева ; Сиб. федер. ун-т, ХТИ – филиал СФУ. – Абакан : Ред.-изд. сектор ХТИ – филиала СФУ, 2018. – 49 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Экономические коэффициенты

Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация (характеризует)
1	2	3
Группа 1	Показатели платежеспособности	
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства + Ценные бумаги	Возможность погашения текущих обязательств за счет наиболее ликвидных активов
	Краткосрочные обязательства	
Коэффициент критической ликвидности	Оборотные активы — Запасы	Возможность погашения текущих обязательств за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов
	Краткосрочные обязательства	
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы	Достаточность оборотных средств для погашения текущих обязательств
	Краткосрочные обязательства	
Собственные оборотные средства	Оборотные активы - Краткосрочные обязательства	Величину оборотных средств, сформированных за счет собственного капитала
Группа 2	Показатели структуры капитала	
Коэффициент автономии	Собственный капитал	Долю собственных средств в общем объеме активов
	Активы баланса	
Коэффициент постоянных пассивов	Собственный капитал + Долгосрочные обязательства	Долю активов, финансируемых за счет устойчивых пассивов
	Активы баланса	

Продолжение Приложения А

1	2	3
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	Общая сумма обязательств	Соотношение между привлеченными и собственными ресурсами
	Собственный капитал	
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	Долгосрочные обязательства	Долю долгосрочных займов во всех долгосрочных источниках
	Собственный капитал + Долгосрочные обязательства	
Чистые активы	Активы, принимаемые к расчету - Обязательства, принимаемые к расчету	Наличие и достаточность реального собственного капитала
Излишек (недостаток) источников средств для формирования запасов	Величина источников средств - Величина запасов	Обеспеченность запасов определенными видами источников
Группа 3	Показатели состояния основных и оборотных средств	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Собственные оборотные средства	Долю оборотных средств, сформированных за счет собственного капитала
	Оборотные активы	
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	Собственные оборотные средства	Долю запасов, сформированных за счет собственного капитала
	Запасы	
Коэффициент маневренности собственного капитала	Собственные оборотные средства	Долю собственных оборотных средств в собственном капитале
	Собственный капитал	
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов	Оборотные активы	Оборотные активы, приходящиеся на 1 рубль внеоборотных средств
	Внеоборотные активы	

Продолжение Приложения А

1	2	3
Коэффициент реальной стоимости имущества	Основные средства + Запасы + Незавершенное производство	Долю средств производства в стоимости имущества, уровень производственного потенциала
	Активы	
Группа 4	Показатели оборачиваемости и рентабельности	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка от продаж	Эффективность использования оборотных средств
	Оборотные активы	
Коэффициент оборачиваемости	Производственная себестоимость	Эффективность использования запасов
	Запасы	
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка от продаж	Скорость оплаты счетов дебиторов
	Дебиторская задолженность	
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Производственная себестоимость	Скорость оборота счетов кредиторов
	Кредиторская задолженность	
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	Выручка от продаж	Скорость оборота собственного капитала
	Собственный капитал	
Коэффициент фондоотдачи	Выручка от продаж	Величину выручки, полученной с каждого рубля основного капитала
	Основной капитал	
Окончание Рентабельность активов	Прибыль	Величину прибыли, полученной с каждой денежной единицы, вложенной в активы
	Активы	
Рентабельность собственного капитала	Прибыль	Величину прибыли, полученной с каждой денежной единицы, вложенной в предприятие собственниками
	Собственный капитал	

Окончание Приложения А

1	2	3
Рентабельность продаж	Прибыль	Величину прибыли, полученной с каждой денежной единицы выручки
	Выручка от продаж:	
Рентабельность чистых активов	Прибыль	Величину прибыли, полученной с каждой денежной единицы чистых активов
	Чистые активы	

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс ООО "Бентонит Хакасии" на 31 декабря 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах ООО "Бентонит Хакасии" за январь -
декабрь 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о движении денежных средств ООО "Бентонит Хакасии" за
январь - декабрь 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

План-график разработки и внедрения СМК

№ п/п	Этапы	Срок исполнения	Ответственный исполнитель	Документ на выходе	Отметка о выполнении
1	2	3	4	5	6
Этап 1. Подготовительный					
1.1	Издание приказов: - о начале работ по разработке СМК; - о назначении представителя руководства по СМК	Июнь 2019	Генеральный директор	Приказ	
	- о создании группы внутренних аудиторов	Июнь 2019	Генеральный директор	Приказ	
1.2	Доведение приказов до персонала на совещании	Июнь 2019	Генеральный директор	Лист ознакомления	
1.3	Проведение обучающего семинара персонала в области качества	Июль 2019	Консультанты консалтинговой фирмы «AUTUS Corporation»	Сертификат	
1.4	Проведение обучения внутренних аудиторов по API Q1	Август 2019	Консультанты консалтинговой фирмы «AUTUS Corporation»	Сертификат	
	Приобретение спецификации на требования системы менеджмента качества для производственных организаций нефтяной и газовой промышленности (API Q1, 9 издание) и технических условий на материалы для приготовления буровых растворов (API 13A, 18 издание)				

Продолжение Приложения Е

1	2	3	4	5	6
1.5	Приобретение оборудования для лаборатории (лупа, мультимиксер, тахометр, разновесы, лопасти вертушки для миксера, монометр, распылительная насадка, регулятор, сито калибровочная жидкость для вискозиметра, стандартный образец глины, кондуктомер, термометры по ASTM, термостат) по API 13A	Июль 2019	Заведующая химической лабораторией	-	
1.6	Проведение обучения персонала лаборатории по эксплуатации калибровке лабораторного оборудования в соответствии с требованиями спецификации API 13A	Сентябрь 2019	Заведующая химической лабораторией	Сертификат	
1.7	Организация Химической лаборатории с соответствием с требованиями API 13A	Июль 2019	Заведующая химической лабораторией	-	
Этап 2. Проектирование СМК					
2.1	Разработка и утверждение плана мероприятий, связанных с построением системы качества	Июнь 2019	Представитель руководства по качеству	Утвержденный Комплексный план. Задачи и Цели по Системе менеджмента качества	
2.2	Формирование организационной структуры подразделений предприятия, задействованных в Системе менеджмента качества	Июнь 2019	Представитель руководства по качеству	Организационная структура	
2.3	Определение состава структурных подразделений системы качества	Июнь 2019	Представитель руководства по качеству / Руководитель подразделений	Положения о подразделениях	
2.4	Определение должностных и рабочих обязанностей, функций, ответственности	Июнь 2019	Представитель руководства по качеству / Руководитель подразделений	Должностные и Рабочие инструкции	

Продолжение Приложения Е

1	2	3	4	5	6
Этап 3. Документирование СМК					
3.1	Разработка первой редакции «Руководства по качеству»	Июль 2019	Представитель руководства по качеству	Первая редакция «Руководства по качеству».	
3.2	Разработка необходимых стандартов предприятия (СТП)	Июль 2019	Представитель руководства по качеству	Утвержденное СТП	
3.3	Разработка регламентов производства глинопо-рошков бентонитовых для бурения по API 13A	Июль 2019	Главный техно-лог	НТД	
3.4	Разработка МИ для определения качественных показателей готовой про-дукции и калибровки ла-бораторного оборудова-ния по API 13A	Июль 2019	Заведующая хи-мической лабо-раторией	НТД	
3.5	Проведение обучения по утвержденному Руково-дству по качеству	Июль 2019	Инженер по сер-тификации и стандартизации	Лист ознакомле-ния	
3.6	Проведение обучения по утвержденным СТП	Июль 2019	Инженер по сер-тификации и стандартизации	Лист ознакомле-ния	
3.7	Проведение аттестации работников, задейство-ванных в СМК. Оценка компетентности персонала	Сентябрь 2019	Специалист по кад-рам/Руководител и структурных подразделений	Акт оценки ком-петентности	
Этап 4. Внедрение СМК					
4.1	Ввод в действие разрабо-танных документов СМК. Управление процессами на основе разработанных документированных про-цедур	Июль 2019	Ген. Директор, представитель руководства по качеству.	Записи по качест-ву: анализ СМК со стороны руко-водства;	
4.2	Подготовка и проведение первого внутреннего аудита Системы менедж-мента качества	Октябрь 2019	Ген. Директор, представитель руководства по качеству.	График внутрен-него аудита, акты внутреннего аудита	
4.3	Разработка и внедрение ПКД и ППД	Октябрь 2019	Представитель руководства по качеству, руко-водители струк-турных подраз-делений	Карточки коррек-тирующих и пре-дупреждающих действий, скор-ректированная документация	

Окончание Приложения Е

1	2	3	4	5	6
4.4	Проведение анализа со стороны руководства	Декабрь 2019	Представитель руководства по качеству, Ген. Директор.	Утвержденный Анализ СМК со стороны руководства	
4.5	Выпуск опытной партии глины бентонитовой ОСМА в соответствии с требованиями API 13A, в инициативном порядке	Декабрь 2019	Главный технолог, Директор по производству	Паспорт качества глины бентонитовой ОСМА	
4.6	Обеспечение сохранности изготовленной глины бентонитовой ОСМА для демонстрации на сертификационном аудите.	С декабря 2019	Главный технолог, Директор по производству	-	
Этап 5. Подготовка СМК к сертификации					
5.1	Контроль за работой системы менеджмента качества	Июль 2015 г. - Ноябрь 2020 г.	Представитель руководства по качеству	Протоколы совещаний по СМК	
5.2	Подача заявки для проведения сертификации в API	Июль 2020	Представитель руководства по качеству	Эл. уведомление о регистрации заявки	
5.3	Закупка клейма монограммы API	Октябрь 2020	Начальник отдела материально-технического снабжения	-	
5.4	Проведение сертификационного аудита	Ноябрь 2020	Представитель руководства по качеству	Акт сертификационного аудита	
5.5	Разработка и внедрение ПКД	Декабрь 2020	Ген. Директор, представитель руководства по качеству	Скорректированная документация СМК	
5.6	Получение сертификата - монограммы по API 13A	Январь 2021	Ген. Директор, представитель руководства по качеству	Лицензия по API 13A	

ПОСЛЕДНИЙ ЛИСТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Используемые в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Список использованных источников 31 наименование.

Один экземпляр сдан на кафедру.

« ___ » _____ 2019 г.

(подпись)

Маршалова Юлия Александровна
(Ф.И.О)

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»
институт
«Экономика и менеджмент»
кафедра

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой ЭиМ
Л.Б. Коняхина
подпись инициалы, фамилия
« 10 » 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика
код – наименование направления

Экономические показатели деятельности предприятия и пути их
улучшения на примере ООО «Бентонит Хакасии»
тема

Руководитель

И
подпись, дата доцент, к.э.н
должность, ученая степень

М.А. Кузнецова
инициалы, фамилия

Выпускник

Ю.А. Маршалова
подпись, дата

Ю.А. Маршалова
инициалы, фамилия

Абакан 2019