

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного образования
Специальность 080507 Менеджмент организации
Кафедра менеджмента

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Управление финансовыми результатами предприятия

УДК 658.14.012

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3303	Залецкий Андрей Игоревич		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Жданова А.Б.	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова А.С.			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Т.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
менеджмента	Чистякова Н.О.	к.э.н., доцент		

Томск - 2016г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного образования
Специальность 080507 Менеджмент организации
Кафедра Менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
Чистякова Н.О.

«__» _____

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

Студенту:

Группа	ФИО
З-3303	Залецкому Андрею Игоревичу

Тема работы:

Управление финансовыми результатами предприятия
Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Объект исследования: управленческий учет предприятия ООО «Лесозаготовительное предприятие». Основное направление деятельности: заготовка круглого леса. Финансовые отчеты предприятия за последний период, статистические данные. Учетная политика предприятия, внутренние нормативные документы.
--	--

	Нормативно-правовые документы, стандарты финансового учета, научно-публицистическая литература
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	Особенности управленческого учета на лесозаготовительных предприятиях Ключевые показатели эффективности бизнес-единиц Маржинальный подход к управлению финансовыми результатами предприятия Финансовый анализ предприятия Расчет ключевых показателей эффективности бизнес-единиц Обоснование осуществления основных производственных процессов за счет собственных ресурсов
Перечень графического материала	Рисунок 1 – Организационная структура предприятия Рисунок 2 – Основные процессы хозяйственной деятельности Таблица 8 – Анализ отчета о прибылях и убытках
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	А.С. Феденкова

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
--	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	А.Б. Жданова	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3303	Залецкий А.И.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 99 страниц, 10 рисунков, 51 таблица, 20 использованных источников, 3 приложения.

Ключевые слова: лесозаготовка, круглый лес, управленческий учет, центры финансовой ответственности, центр прибыли, маржинальный подход, маржинальная прибыль.

Объектом исследования является управленческий учет предприятия ООО «Лесозаготовительное предприятие»

Цель работы – исследовать возможность применения инструментов управленческого учета на предприятии для увеличения его прибыли.

В процессе исследования проводились сбор и обобщение теоретической информации бухгалтерского управленческого учета по выделению центров финансовой ответственности и построению финансовой структуры предприятия. Осуществлен сбор необходимых данных на предприятии ООО «Лесозаготовительное предприятие» с выделением особенностей учета, проведен финансовый анализ на основании отчетности предприятия за 2014 – 2015 гг. с интерпретацией его результатов.

В результате исследования был установлен ряд проблем на предприятии, для решения которых предложены рекомендации по пересмотру осуществления производственных процессов в целях увеличения прибыли предприятия. В результате проведенного расчета показано, что операционная прибыль возрастет, потребность в привлечении сторонних организаций для оказания услуг по осуществлению производственных процессов снизится, собственный капитал организации увеличится, что увеличит уровень финансовой устойчивости предприятия в целом.

Степень внедрения: результаты расчетов, их интерпретация и рекомендации представлены директору и главному бухгалтеру предприятия и могут быть использованы для планирования ряда действий по увеличению финансовых результатов предприятия.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

Нормативные ссылки

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

· Федеральный закон об обществах с ограниченной ответственностью от 08.02.1998 N 14-ФЗ

Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Центр финансовой ответственности - единица в структуре предприятия, которая возглавляется руководителем, несущим ответственность за установленные финансовые показатели деятельности подразделения.

Показатели рентабельности – показатели эффективности работы предприятия.

Круглый лес – сваленные и разрезанные на бревна деревья.

Трелевка – доставка сваленного бревна к месту обработки.

Крыжевание – распил круглого леса на бревна, необходимого размера.

Манипулятор – машина, которая осуществляет погрузку и разгрузку бревен.

Обозначения и сокращения

В данной работе применены следующие сокращения:

ЦФО – центр финансовой ответственности.

Содержание

Реферат	4
Введение	7
1 Теоретические аспекты управления финансовыми результатами деятельности предприятия	9
1.1 Анализ прибыли. Показатели рентабельности и деловой активности	9
1.2 Маржинальный подход в управлении прибылью	17
1.3 Управление прибылью через повышение эффективности центров финансовой ответственности	20
2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.	26
2.1 Характеристика предприятия	26
2.2 Финансово-хозяйственный анализ предприятий в составе бизнеса	30
2.3. Финансово-хозяйственный анализ бизнеса в целом	42
3 Улучшение финансовых результатов предприятия	56
3.1 Анализ структуры себестоимости	56
3.2 Анализ непроизводственных затрат	60
3.3 Расчет критического объема производства	62
3.4 Предложение по изменению организации основных производственных процессов	64
3.5 Планирование и расчет увеличения прибыли после реорганизации процессов производства	74
4 Социальная ответственность	85
Заключение	95
Список литературы	97
Приложения	99

Введение

Для любой организации получение финансового результата, означает признание рынком полезности его деятельности или получение дохода от продажи выпущенной продукции и оказания им услуг своим клиентам.

Актуальность темы, данной выпускной квалификационной работы в том, что, грамотное управление финансовыми результатами предприятия предоставляет возможность быть конкурентоспособным участником рынка, иметь финансово-устойчивое состояние, а соответственно эффективно вести свою деятельность.

Цель работы – исследовать возможность применения инструментов управленческого учета на предприятии для увеличения его прибыли.

Для решения поставленной цели были определены следующие задачи:

- 1) рассмотреть теоретические аспекты управления финансовыми результатами деятельности организации;
- 2) провести анализ и дать субъективную оценку финансовых результатов деятельности лесозаготовительного предприятия.
- 3) рассмотреть пути увеличения прибыли лесозаготовительного предприятия.

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе является финансово-хозяйственная деятельность лесозаготовительного предприятия.

Предметом исследования является система управления финансовыми результатами деятельности предприятия.

При выполнении данной работы применяются следующие методы и приемы финансово-экономического анализа: метод сравнений, балансовый метод, горизонтальный и вертикальный анализ, абсолютные и относительные величины.

Информационной базой для решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач послужила бухгалтерская отчетность

лесозаготовительного предприятия: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.

Вопросам управления финансовыми результатами коммерческих предприятий посвящены труды следующих авторов: Маркарьян Э.А, Савицкая Г.В., Поляк Г.Б., Волкова О.И. и другие.

В ходе выполнения данной работы были изучены методы управления финансовыми результатами, проведена диагностика финансового состояния предприятия и предложены мероприятия по улучшению финансовых показателей.

Практическая важность этой работы заключается в полном анализе финансовых результатов деятельности организации и нахождении ресурсов по их улучшению. Применение на практике, изложенных в работе методов совершенствования, даст возможность организации получить дополнительную прибыль.

1 Теоретические аспекты управления финансовыми результатами деятельности предприятия

1.1 Анализ прибыли. Показатели рентабельности и деловой активности

В современных экономических условиях рынка, деятельность каждого субъекта бизнеса, является предметом внимания большого круга участников рыночных взаимоотношений, имеющих интерес в том, чтобы он эффективно вел свою хозяйственную деятельность. Для того, чтобы создавать условия выживаемости предприятия, управленческому персоналу организации, важно, прежде всего, иметь способность реально оценивать финансово-экономическое состояние, как своего предприятия, так и действующих на рынке потенциальных конкурентов[3].

Финансовым результатом, который определяет эффективность деятельности организации является прибыль.

Прибыль – это разница между доходами и расходами предприятия, за рассматриваемый период[1].

Доходы – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации[5].

Расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[5].

Существует несколько видов прибыли которые, отражаются в отчете о финансовых результатах: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, нераспределенная прибыль, маржинальная прибыль, маржинальная прибыль.

Валовая прибыль – это разница между выручкой предприятия и себестоимостью, реализованной продукции[4].

Прибыль от продаж – это разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами[2].

Прибыль до налогообложения – это прибыль от продаж с учетом доходов и расходов от непроизводственной деятельности[6].

Чистая прибыль – это разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль[9].

Нераспределенная прибыль – это разница между чистой прибылью за период, отчислениями в резервный капитал и начисленными дивидендами собственникам[8].

Финансовый результат завершает цикл деятельности организации, который связан с производством и реализацией продукта (выполненных работ, оказанных услуг) и одновременно является условием следующего этапа его деятельности. Высокие показатели финансовых результатов деятельности организации дают гарантию на укрепление бюджета государства путем налоговых изъятий, помогают развитию его привлекательности для инвесторов, а также, росту его деловой активности в производственной и финансовой областях. Соответственно определение экономического состояния финансового результата деятельности организации, изучение его видов, раскрытие задач анализа и формирование методики проведения анализа занимают главное место в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности организации[10].

Цель анализа финансовых результатов – определить способность организации, получать прибыль в будущем, причем в необходимом для развития размере. Для выполнения этой цели каждая организация применяет различные виды и методы анализа финансовых результатов (прибыли).

Анализ прибыли (финансовых результатов) предполагает собой процесс исследования условий и результатов ее формирования и использования для

выявления резервов с целью повышения эффективности деятельности организации.

Основным объектом анализа финансовых результатов является прибыль организации. Следовательно, важнейшая роль прибыли в развитии предприятия определяется необходимостью постоянного управления ею в целях повышения эффективности хозяйственной деятельности. Управление прибылью предполагает собой процесс выработки и принятия управленческих решений руководящим персоналом предприятия по всем основным аспектам ее планирования, формирования, распределения и использования[15].

Все управленческие решения в области формирования и использования прибыли связаны между собой и влияют на итоговые результаты деятельности организации. Следовательно, подготовка каждого управленческого решения по формированию, распределению и использованию прибыли должна иметь альтернативные возможности. Соответственно сама система управления прибылью должна быть динамичной и учитывать изменения факторов внешней среды, ресурсного потенциала, форм организации и управления предприятием и т.д. Управление прибылью (и непосредственно финансовыми результатами) должно учитывать не только тактические цели организации, но и стратегические.

Целями проведения экономического анализа финансовых результатов являются:

- своевременное обеспечение руководства предприятия и его финансово-экономических служб данными, позволяющими дать объективную оценку результатам деятельности организации в различных сферах хозяйственной деятельности за отчетный год в сравнении с предыдущим годом, рядом прошедших финансовых периодов, с бизнес-планом, результатами деятельности других организаций;
- выявление факторов, которые повлияли на изменение показателей финансовых результатов и резервов роста прибыли;
- разработка плана действий по максимизации прибыли организации;

– разработка предложений по использованию прибыли организации после налогообложения.

Для достижения поставленных целей в ходе анализа финансовых результатов решаются следующие задачи:

– разработка информационного механизма анализа финансовых результатов, позволяющего своевременно получать и предоставлять достоверную и полную информацию для его проведения в различных направлениях и соответствующих уровнях, аспектах и резервах;

– анализ и оценка уровня прибыли, который достигла организация, в абсолютных и относительных показателях;

– анализ воздействия на финансовые результаты инфляционных процессов в экономике и изменений в нормативно-законодательных актах в области формирования затрат и финансовых результатов деятельности организации;

– выявление факторов (внутренних и внешних), которые повлияли на величину прибыли, и резервов ее повышения;

– анализ взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли в целях повышения ее величины;

– анализ распределения и использования прибыли;

– прогнозирование финансовых результатов и разработка мероприятий по их достижению.

В процессе анализа используют разнообразные приемы, методы и способы анализа, которые дают возможность получить качественную и количественную оценку финансовых результатов деятельности организации. К ним можно отнести:

1. Горизонтальный анализ. Дает характеристику и оценку изменений показателей за отчетный период.

2. Вертикальный анализ. Характеризует удельный вес каждого показателя в общем итоге (валюте) баланса организации.

3. Сравнительный анализ. Позволяет оценивать любой показатель. Причем чем больше баз сравнения, тем глубже результаты исследования. Здесь плановые показатели сравниваются с ожидаемыми или фактическими показателями за предплановый период для изучения качества планирования, обоснованности, напряженности планов. Сравнительный анализ должен проводиться по однотипным группам предприятий с сопоставимыми условиями работы[13].

4. Относительные величины. Применяются для формирования дополнительной информации о характеристике абсолютных значений, изучаемых показателей. Они определяются делением одной абсолютной величины показателя на другую, которая является базой сравнения. Наиболее часто используемыми среди относительных величин являются:

- проценты применяются при изучении степени выполнения планов, структурных показателей, уровней расходов, доходности, рентабельности и т.д.
- коэффициенты определяются отношением двух взаимосвязанных показателей, один из которых принимается за единицу.

5. Балансовый метод. Путем сравнения балансовых аналитических таблиц и расчетов проходит комплексное исследование состава, размещения, использования и источников формирования активов предприятия, покрытия дебиторской задолженности кредиторской, расходов – доходами и т.п. Данный способ дает возможность, главным образом отразить соотношения, пропорции двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными[14].

Показатели рентабельности.

Рентабельность – относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность дает возможность увидеть степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов. Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам, ресурсам или потокам, её формирующим. Может выражаться как в прибыли на единицу вложенных средств, так и в прибыли, которую несёт в себе

каждая полученная денежная единица. Показатели рентабельности зачастую выражаются в процентах [19].

Существует несколько основных показателей рентабельности:

Рентабельность активов – это показатель, который показывает размер прибыли, получаемый предприятием с каждого рубля, авансированного на формирование активов[12].

$$R_{\text{акт}} = \text{П}_{\text{от продаж}} / A_{\text{ср.}}, \quad (1)$$

где $R_{\text{акт}}$ – Рентабельность активов;

$\text{П}_{\text{от продаж}}$ – прибыль от реализации продукции;

$A_{\text{ср.}}$ – средняя величина активов предприятия.

Рентабельность оборотных активов – это показатель, который показывает размер прибыли предприятия, получаемый с каждого рубля, вложенного в текущие активы организации[16].

$$R_{\text{об акт}} = \text{П}_{\text{от продаж}} / A_{\text{об}}, \quad (2)$$

где $R_{\text{об акт}}$ – рентабельность оборотных активов;

$\text{П}_{\text{от продаж}}$ – прибыль от реализации;

$A_{\text{об.}}$ – величина текущих активов предприятия.

Рентабельность инвестированного капитала – это показатель, который отражает доходность, полученную предприятием, с каждого рубля привлеченного капитала из внешних источников[18].

$$R_{\text{ин кап}} = \text{П}_{\text{опер}} / K_{\text{инвест}}, \quad (3)$$

где $R_{\text{ин кап}}$ – рентабельность инвестированного капитала;

$\text{П}_{\text{опер}}$ – операционная прибыль за вычетом налогов;

$K_{\text{инвест}}$ – заемный капитал, инвестированный в основную деятельность предприятия.

Рентабельность продаж – это показатель, который отражает долю прибыли в каждом рубле дохода организации[17].

$$R_{\text{продаж}} = \text{П}_{\text{от продаж}} / В, \quad (4)$$

где $R_{\text{продаж}}$ – рентабельность продаж;

$\text{П}_{\text{от продаж}}$ – прибыль предприятия от реализации продукции;

$В$ – выручка предприятия.

Рентабельность продукции – это показатель, который отражает эффективность производства реализованной продукции[11].

$$P_{\text{прод}} = \Pi_{\text{от продаж}}/C, \quad (5)$$

где $P_{\text{прод}}$ – рентабельность продукции;

$\Pi_{\text{от продаж}}$ – прибыль от реализации продукции;

C – себестоимость реализованной продукции.

Рентабельность собственного капитал – это показатель, который характеризует эффективность использования вложенных средств собственников в предприятие[12].

$$P_{\text{сок}} = \Pi_{\text{чист}}/\text{СОК}, \quad (6)$$

где $P_{\text{сок}}$ – рентабельность собственного капитала;

$\Pi_{\text{чист}}$ – чистая прибыль организации;

СОК – собственный капитал предприятия.

Рентабельность собственного капитала – это показатель, который имеет большое значение в деятельности организации. Данный показатель является определяющим для принятия решения инвесторов по вкладыванию средств в организацию[14].

Факторный анализ «Du Pont».

Модель фирмы «Du Pont» отражает взаимосвязь показателей рентабельности активов, рентабельности реализованной продукции и коэффициента оборачиваемости активов [17].

Расширенная модель фирмы «Du Pont» показывает рентабельность собственного капитала. Рентабельность собственного капитала определяется умножением рентабельности активов, на специальный мультипликатор (финансовый леверидж), характеризующий соотношение вложенных в деятельность предприятия средств и собственного капитала [20].

$$P_{\text{сок}} = P_{\text{акт}} * \text{ФЛ} = P_{\text{продукц}} * \text{Коб} * A * \text{ФЛ} = \Pi_{\text{чист}}/B * B/A * A/K_{\text{соб.}}, \quad (7)$$

где $P_{\text{акт}}$ – рентабельность активов;

ФЛ – мультипликатор;

$P_{\text{продукц}}$ – рентабельность продукции;

коб A – коэффициент оборачиваемости активов;

$P_{\text{чист}}$ – чистая прибыль;

V – выручка;

A – величина активов предприятия;

$K_{\text{соб}}$ – величина собственного капитала.

Факторный анализ рентабельности собственного капитала проводится по трех факторной модели по схеме:

$$P_{\text{сок } 000} = P_{\text{продукции } 0} * \text{коб } A_0 * \text{ФЛ } 0; \quad (8)$$

$$P_{\text{сок } 100} = P_{\text{продукции } 1} * \text{коб } A_0 * \text{ФЛ } 0; \quad (9)$$

$$VI_1 = P_{\text{сок } 000} - P_{\text{сок } 100}; \quad (10)$$

$$P_{\text{сок } 110} = P_{\text{продукции } 1} * \text{коб } A_1 * \text{ФЛ } 0; \quad (11)$$

$$VI_2 = P_{\text{сок } 110} - P_{\text{сок } 100}; \quad (12)$$

$$P_{\text{сок } 111} = P_{\text{продукции } 1} * \text{коб } A_1 * \text{ФЛ } 1; \quad (13)$$

$$VI_3 = P_{\text{сок } 111} - P_{\text{сок } 110}; \quad (14)$$

где VI – величина изменения.

$$VI = VI_1 - VI_2 - VI_3. \quad (15)$$

Факторный анализ «Du Pont» дает возможность увидеть, как меняется рентабельность и выявить факторы, влияющие на ее изменение.

Коэффициенты оборачиваемости.

Показатели оборачиваемости показывают насколько интенсивно и эффективно предприятие использует свои ресурсы и с какой скоростью, эти ресурсы превращаются в денежные средства. Чем выше эти показатели за рассматриваемый период, тем лучше для предприятия[11].

Существует несколько показателей оборачиваемости:

Коэффициент оборачиваемости активов – это показатель, который характеризует интенсивность использования средств предприятия.

$$\text{Коб } A = V/A, \quad (16)$$

где $\text{коб } A$ – коэффициент оборачиваемости активов;

V – выручка предприятия;

A – величина активов предприятия.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов – показатель, который отражает интенсивность использования предприятием, своих текущих активов[16].

$$\text{Коб } A_{об} = V/A_{об}, \quad (17)$$

где $\text{коб } A_{об}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных активов;

$A_{об}$ – величина оборотных активов организации.

Коэффициент оборачиваемости запасов – это показатель, который отражает интенсивность использования запасов предприятия[12].

$$\text{Коб } З = V/З, \quad (18)$$

где $\text{коб } З$ – коэффициент оборачиваемости запасов;

$З$ – величина запасов предприятия за рассматриваемый период.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности – это показатель, который отражает интенсивность возврата денежных средств от клиентов, за оказанные услуги или проданную, в кредит, продукцию[13].

$$\text{Коб } \text{Деб} = V/\text{Деб}, \quad (19)$$

где $\text{коб } \text{Деб}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

Деб – величина дебиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности – показатель, который отражает скорость оплаты предприятия своих долгов перед организациями-кредиторами[15].

Для того чтобы определить скорость оборота, количество дней за рассматриваемый период делится на коэффициент оборачиваемости.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств позволяет либо при том же объеме производства высвободить из оборота часть оборотных средств, либо при том же размере оборотных средств – увеличить объем производства.

1.2 Маржинальный подход в управлении прибылью

В обосновании управленческих решений важную роль играет маржинальный анализ (анализ безубыточности). Он дает возможность изучить зависимость прибыли от наиболее значимых факторов и на основании этого управлять процессом формирования ее размера.

Основные возможности маржинального анализа заключаются в определении следующих показателей: безубыточного объема продаж при заданных соотношениях цены, постоянных и переменных затрат; зоны безопасности (безубыточности) предприятия; объема реализации для получения заданного размера прибыли; критического уровня постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода; критической цены реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат [12].

В основе оценки находится анализ воздействия операционного рычага. Его действие проявляется в том, что любое изменение размера выручки от реализации предполагает более сильное изменение прибыли. Сила воздействия операционного рычага рассчитывается для определенного объема реализации и соответствующей ему выручки от реализации. Сила воздействия операционного рычага значительно зависит от уровня фондоемкости: чем больше стоимость основных фондов, тем больше размер постоянных затрат. Чем больше сила воздействия операционного рычага, тем больше предпринимательский риск.

Управление прибылью с помощью маржинального подхода предполагает использовать маржинальный учет, в разрезе которого к производственной себестоимости относятся только те расходы, которые подвержены изменениям в зависимости от изменения объемов производства организации. Они, как правило, включают в себя прямые материальные, прямые трудовые и переменные производственные накладные расходы. При использовании данного метода постоянные производственные накладные расходы не относятся на продукт. Они рассматриваются как затраты периода и, подобно сбытовым и административным расходам, полностью отражаются в соответствующем периоде. Следовательно, себестоимость единицы незавершенного производства или реализованной продукции при использовании данного метода не включает в себя какие-либо постоянные

производственные накладные расходы. Метод маржинального учета иногда рассматривают как учет по переменным/прямым затратам.

Маржинальный учет дает возможность не только составлять прогноз объема реализации на основании статистических данных, но и прогнозировать уровень покрытия постоянных затрат, то есть дать оценку уровню чистой операционной прибыли на конец месяца уже в середине месяца. Однако необходимо отметить, что к затратам периода нужно относить исключительно постоянные затраты, так как отнесение переменных сбытовых и административных расходов по классической схеме искажает прогнозную и учетную модель в тех случаях, когда переменные сбытовые и административные расходы имеют в структуре затрат большую долю. Высокий уровень переменных сбытовых затрат характерен для видов деятельности, связанных с большими объемами логистики, когда сумма доставки может значительно оказывать влияние на себестоимость[18].

Основным финансовым результатом в маржинальном подходе является маржинальная прибыль.

Маржинальная прибыль – это разность между выручкой от реализации продукции и переменными затратами на создание этой продукции[13].

$$П_{\text{марж}} = В - З_{\text{пер}}, \quad (20)$$

где $П_{\text{марж}}$ – маржинальная прибыль;

$В$ – выручка от реализации продукции.

$З_{\text{пер}}$ – переменные затраты предприятия на изготовление продукции.

Переменные затраты – затраты, которые находятся в зависимости от изменений объема производства продукции[5].

$$З_{\text{пер}} = О_{\text{пр}} \cdot З_{\text{уд пер}}, \quad (21)$$

где $З_{\text{пер}}$ – переменные затраты;

$О_{\text{пр}}$ – объем произведенной продукции;

$З_{\text{уд пер}}$ – переменные затраты на единицу продукции.

Также, предметом анализа в этом подходе является операционная прибыль.

Операционная прибыль – это разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами[8].

$$\Pi_{\text{оп}} = Ц * O_{\text{пр}} - O_{\text{пр}} * Z_{\text{уд пер}} - Z_{\text{пост}}, \quad (22)$$

где $\Pi_{\text{оп}}$ – операционная прибыль;

$Ц$ – цена за единицу продукции;

$O_{\text{пр}}$ – объем производства;

$Z_{\text{уд пер}}$ – переменные затраты на единицу продукции;

$Z_{\text{пост}}$ – постоянные затраты.

Точка безубыточности – это критический объем производства, при котором предприятие покрывает свои затраты, а при каждой последующей единице производства предприятие получает прибыль[10].

$$O_{\text{кр}} = Z_{\text{пост}} / \Pi_{\text{уд марж}}, \quad (23)$$

где $O_{\text{кр}}$ – критический объем производства;

$Z_{\text{пост}}$ – постоянные затраты предприятия;

$\Pi_{\text{уд марж}}$ – удельная маржинальная прибыль.

Удельная маржинальная прибыль – это разность между ценой за единицу продукции и переменными затратами на единицу продукции[10].

Запас финансовой прочности – это показатель, который характеризует финансовую устойчивость предприятия. Он определяется, как разность между фактическим объемом произведенной продукции и точкой безубыточности[10].

$$Z_{\text{фин пр}} = O_{\text{пр}} - O_{\text{кр}}, \quad (24)$$

где $Z_{\text{фин пр}}$ – запас финансовой прочности;

$O_{\text{пр}}$ – объем производства;

$O_{\text{кр}}$ – критический объем производства.

Таким образом маржинальный подход в управлении финансовыми результатами предприятия, позволяет выявить основные факторы, воздействующие на изменение величины прибыли и влиять на их изменение.

1.3 Управление прибылью через повышение эффективности центров финансовой ответственности.

Управление по центрам ответственности является одной из подсистем, обеспечивающих внутрифирменное планирование. В рамках этой подсистемы можно дать оценку вкладу каждого подразделения в итоговые результаты деятельности предприятия. Выделение центров финансовой ответственности необходимо при регулировании итоговых финансовых результатов на основе оценочных показателей, ответственность за которые ложится на руководителей структурных подразделений предприятия. Управление организацией через центры финансовой ответственности является эффективным инструментом оперативного управления бизнесом. Данная система управления дает возможность иметь системную информацию о темпах развития организации, проводить анализ, за счет влияния каких факторов был достигнут определенный результат, определять какое звено организации тормозит его рост и развитие. Оказывая воздействие на определенные центры ответственности можно достичь максимального результата и качественно новых результатов[13].

Центр финансовой ответственности – это структурное подразделение организации:

- осуществляющее операции по оптимизации прибыли;
- способное оказывать непосредственное влияние на рентабельность;
- отвечающее перед вышестоящим руководством за выполнение установленных целей и соблюдение уровней расходов в рамках установленных лимитов.

Основной целью системы управления по центрам финансовой ответственности является повышение эффективности управления подразделениями организации на основе обобщения данных о итоговых результатах деятельности каждого центра ответственности с тем, чтобы

возникающие отклонения можно было отнести на конкретного руководителя[3].

Наиболее распространенной является классификация центров финансовой ответственности которая зависит от полномочий и ответственности:

- центр затрат – это структурное подразделение, руководитель которого несет ответственность только за затраты;

- центр дохода – это структурное подразделение, которое отвечает только за выручку от реализации продукции, товаров, услуг и за затраты, которые связаны с их сбытом;

- центр прибыли – это структурное подразделение, которое отвечает за финансовые результаты своей деятельности;

- центр инвестиций – это структурное подразделение, которое несет ответственность за капиталовложения;

- центр контроля и управления – это сфера деятельности, которая несет ответственность за конкретные виды работ и их результаты.

Управление прибылью на основе ведения центров финансовой ответственности затрагивает работу внутренних структурных служб и подразделений организации, которые обеспечивают разработку и принятие управленческих решений по отдельным аспектам формирования, распределения и использования прибыли и несут полную ответственность за результаты этих решений[7].

Целью применения методики управления прибылью по центрам ответственности является оценка, прогнозирование и достижение оптимальной прибыли, рентабельности и эффективности деятельности центров финансовой ответственности и предприятия в целом.

Одной из главных задач управления прибылью является калькулирование себестоимости продукции. Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат,

которые связаны с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности предприятия, его достижения и имеющиеся резервы. Чем ниже размер себестоимости продукта, тем больше экономится труд, лучше используются основные средства, материалы, топливо, тем дешевле производство продукта обходится как организации, так и всему обществу[4].

Одним из основных методов формирования себестоимости и учета затрат является попроцессный метод.

Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции применяется фирмами, которые серийно производят массовую продукцию или имеют непрерывный производственный процесс[2].

Попроцессный метод калькулирования находит применение в добывающих отраслях промышленности (угольной, горнорудной, газовой, нефтяной, лесозаготовительной), в энергетике, а так же в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим циклом производства, т.е. там, где присутствует массовый тип производства, непродолжительный производственный цикл, ограниченная номенклатура выпускаемой продукции, единая единица измерения и калькулирования, отсутствие, либо незначительные размеры незавершенного производства[2].

При попроцессной калькуляции производственные затраты группируются по подразделениям или по производственным процессам. Полные производственные затраты аккумулируются по двум основным статьям прямым материалам и конверсионным затратам (сумме прямых затрат на оплату труда и отнесенных на себестоимость готовой продукции заводских накладных расходов)[2].

Наиболее подходящие для попроцессной калькуляции организации, имеют следующие особенности:

- качество продукции однородно;
- отдельный заказ не влияет на производственный процесс в целом;
- выполнение заказов покупателя обеспечивается на основе запасов производителя;
- производство является серийным массовым и осуществляется поточным способом;
- применяется стандартизация технологических процессов и продукции производства;
- спрос на выпускаемую продукцию постоянен;
- контроль затрат по производственным подразделениям является более целесообразным, чем учет на основе требований покупателя или характеристик продукции;
- стандарты по качеству проверяются на уровне производственных подразделений; например, технический контроль проводится на уровне производственных подразделений непосредственно на линии в ходе производственного процесса.

Существует три различных способа организации движения продукции, которые связаны с попроцессной калькуляцией затрат:

1. Последовательное перемещение. При последовательном перемещении каждый продукт подвергается одинаковой серии операций. В текстильной промышленности, например, фабрика обычно имеет прядильный цех и цех окраски. Пряжа из прядильного цеха поступает в цех окраски, а затем на склад готовой продукции[5].

2. Параллельное перемещение. При параллельном перемещении отдельные виды работ выполняются одновременно, а затем в определенном процессе сходятся в единую цепочку. По тем видам работ, которые производятся одновременно, может потребоваться применение калькуляции позаказного типа, для учета различий в затратах на одновременное проведение

различных видов работ. Такая схема применяется в производстве консервированных продуктов питания. Так, при изготовлении фруктовых смесей разные виды фруктов очищаются от кожуры и перерабатываются одновременно на разных производственных участках. После этого на заключительных этапах переработки и консервирования они смешиваются и поступают на склад готовой продукции[5].

3. Избирательное перемещение. При избирательном перемещении продукция проходит технологические ряды внутризаводских подразделений, каждый из которых построен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к конечному продукту. В эту категорию попадают мясоперерабатывающие и нефтеперерабатывающие предприятия[5].

Сущность попроцессного метода заключается в том, что прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. В связи с этим среднюю себестоимость единицы продукции определяют делением суммы всех произведенных за месяц затрат (в целом по итогу и по каждой статье) на количество готовой продукции за этот же период. Объекты учета затрат часто совпадают с объектами калькулирования[7].

При попроцессном методе выполняется следующая последовательность учета:

- 1) Документирование и учет затрат по элементам (по прямым расходам)
- 2) Документирование и учет затрат, относимых на комплексные статьи (в связи с необходимостью учета затрат на вспомогательные производства и расходов на управление).
- 3) Распределение затрат по процессам.
- 4) Определение общей величины затрат за месяц.
- 5) Распределение затрат (производится в том случае, если учет организуется не по производству в целом, а по отдельным процессам).

2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

2.1. Характеристика предприятия

Предприятие создано и действует с целью извлечения прибыли, и удовлетворению потребностей клиентов в круглом лесе. Организация работает с ноября 2009 года.

Предприятие состоит из трех юридических лиц и имеет одного собственника бизнеса. Организационно-правовая форма юридических лиц – общество с ограниченной ответственностью.

Организация имеет линейную структуру управления. В штате предприятия находится 15 человек:

- Генеральный директор.
- Главный бухгалтер.
- Начальник производства.
- Машинисты ЛП 19 (2 человека).
- Машинисты бульдозера (2 человека).
- Машинисты ДЖОН ДИР (2 человека).
- Водители автомобилей КАМАЗ (4 человека).
- Охранники места складирования (2 человека).

Предприятие имеет линейную организационную структуру, в основе которой лежит принцип единоначалия. Главный бухгалтер и начальник производства находятся в прямом подчинении у генерального директора. Производственный персонал непосредственно подчиняется начальнику производства. Схема наглядно представлена на рисунке № 1

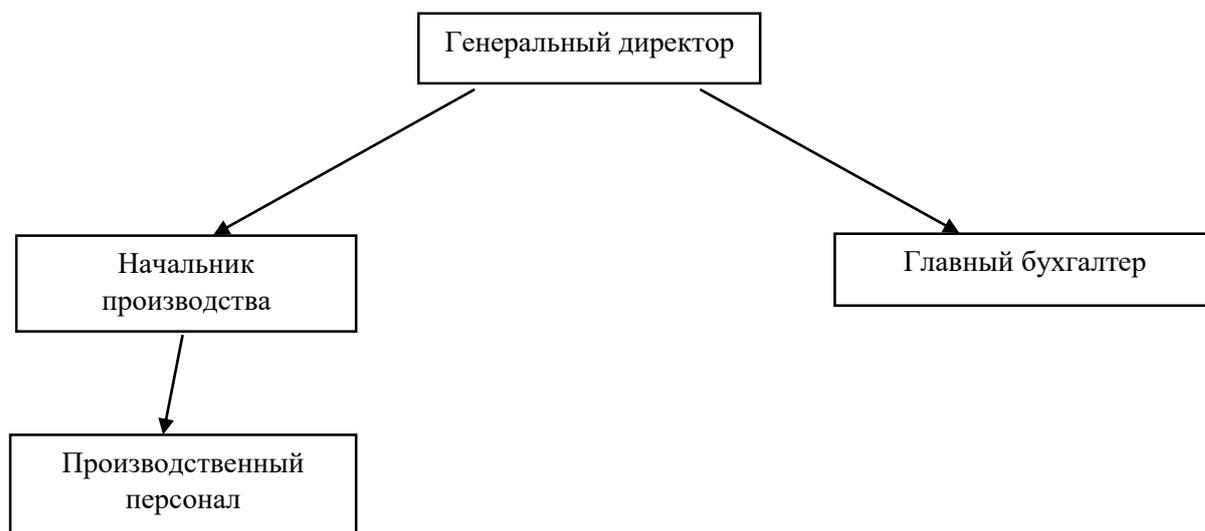


Рисунок 1 – Организационная структура предприятия

Основной деятельностью предприятия является заготовка леса и его реализация. Основные производственные процессы предприятия осуществляются в зимний период времени так как, именно в этот период имеется доступ к лесным участкам. Продолжительность сезона от 80 до 120 рабочих дней.

Основные процессы хозяйственной деятельности предприятия наглядно представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Основные процессы хозяйственной деятельности

1. Аренда лесного участка осуществляется при помощи составления договора аренды с администрацией г. Томска. Размер арендной платы устанавливается в зависимости от планируемого объема заготовки (33 600 м³). Стоимость аренды 1 м³ составляет 41,2 рублей. Арендная плата за год составляет 1 384 320 рублей.

2. Обустройство дорог – процесс создания дорог для осуществления производственной деятельности на лесном участке и транспортировки леса. В данном процессе работают два машиниста, посменно используя бульдозер для осуществления прокладки дорог.

3. Валка леса – это процесс сваливания деревьев. Осуществляется данный процесс при помощи специальной валочной машины и двух машинистов, которые работают посменно.

4. Трилевка – это процесс доставки сваленных деревьев к месту обработки от сучков и их распилки на бревна. Процесс осуществляется при помощи специализированной машины и двух машинистов, работающих посменно.

5. Крыжевание и обработка от сучков – это процесс, который выполняется при помощи оказания услуг сторонних организаций. Деревья полностью обрабатываются от сучков и пилятся на бревна размером по 6 метров.

6. Процесс погрузки выполняется при помощи наемного манипулятора. В данном производственном процессе готовые бревна грузятся на грузовые автомобили для транспортировки.

7. Транспортировка – процесс доставки готовых бревен до места складирования. Данный процесс осуществляется при помощи двух собственных автомобилей КАМАЗ и при помощи четырех водителей, работающих посменно.

8. Выгрузка – процесс разгрузки бревен с грузовых автомобилей к месту хранения. Процесс осуществляется при помощи наемного манипулятора.

9. Хранение – процесс хранения бревен на складе до момента их реализации. Процесс хранения осуществляется на открытой территории и контролируется двумя охранниками места складирования, работающими посменно.

На рисунке 2 представлены основные хозяйственные процессы.

Объем производимой продукции зависит от плана, который составляется ежегодно и зависит от потребностей клиентов.

В составе своих клиентов предприятие имеет более 50 фирм, из разных городов по всему миру, среди которых: ОАО «Сибирская карандашная фабрика» (г.Томск), «Ань-Цзя», Вань-Фань (Китай), а также множество фирм Афганистана, Казахстана и Кореи.

Основными конкурентами являются ООО «Лесресурс», ООО «СМРТ», ООО «Сиблес», ООО «Стройлесдом». Предприятие занимает 5 % на рынке сбыта круглого леса по сибирскому региону (рисунок 3).

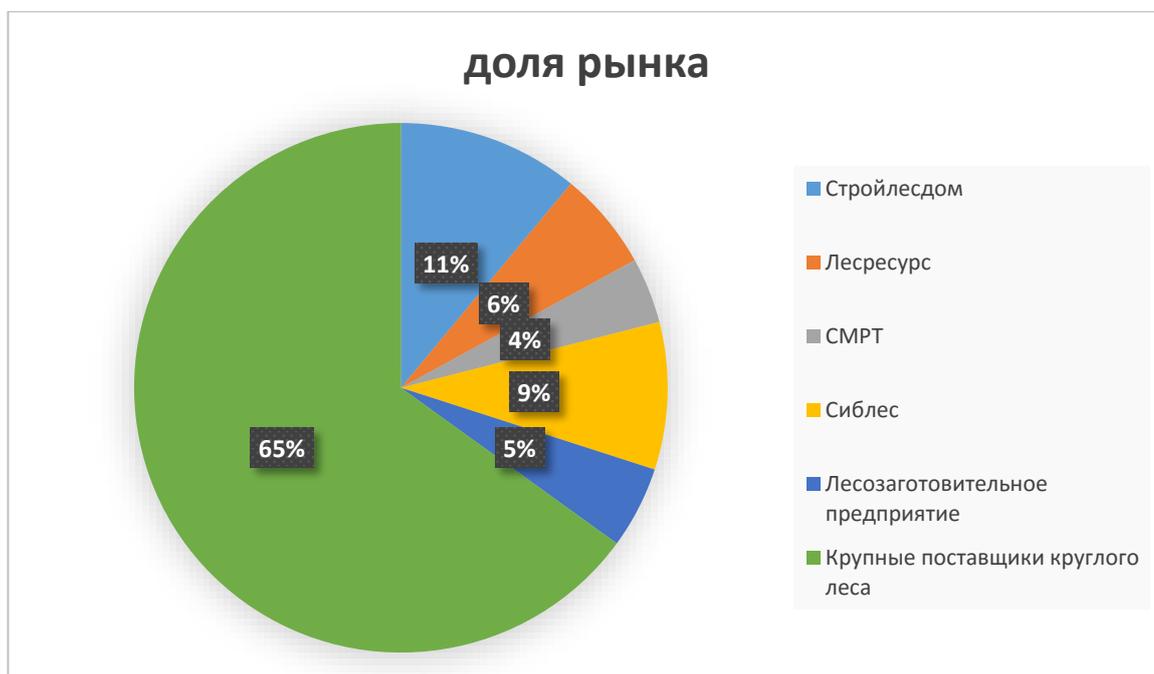


Рисунок 3 – Структурный анализ лесозаготовительного рынка

Поставщиками организации являются такие компании, как ООО Ресам, ООО РемСервис, ООО Сибвэл, ООО ПронтСервис, ООО КрастРес, которые оказывают предприятию услуги по крыжеванию и обработке от сучков круглого леса, по погрузке и выгрузке круглого леса, по ремонту и

обслуживанию производственных машин, а также по поставке запчастей для производственного оборудования.

Основными требованиями к предприятиям поставщикам являются: своевременное оказание услуг в срок, который указан в договоре между организациями, наличие необходимых запчастей на складе поставщика, информирование о наличии запчастей на складе, информирование об изменении цен на запчасти и услуги, наличие необходимого рабочего оборудования для оказания услуг в определенный временной период.

2.2 Финансово-хозяйственный анализ предприятий в составе бизнеса

Рассмотрим финансовое состояние первого юридического лица ООО «ТДКФ».

Таблица 1 – Актив баланса ООО «ТДКФ»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия, %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
1. Внеоборотные активы							
Основные средства	8 931	7 211	-1 720	-19	43	27,93	-15,07
Прочие внеоборотные активы	0	19	19	100	0	0,07	0,07
Итого по разделу 1	8 931	7 230	-1 701	-19	43	28	-15
2. Оборотные активы							
Запасы	3 954	9 636	5682	143	18,99	37,99	19
НДС по приобретенным ценностям	2	2	0	0	0,01	0,01	0
Дебиторская задолженность	3 018	8 280	5262	174	14	32,98	18,98
Финансовые вложения	761	4	-757	-99	3	0,02	-2,98
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 307	201	-4 106	-95	20,92	1	-19,92
Прочие оборотные активы	16	0	-16	-100	0,08	0	-0,08
Итого по разделу 2	12 058	18 123	6 065	50	57	72	15
Баланс	20 989	25 353	4 364	20	100	100	-

По данным таблицы 1 нужно отметить следующие факты:

В целом имущество ООО «ТДКФ» увеличилось на 20% (4 364 тыс. Рублей), что свидетельствует об увеличении хозяйственного оборота.

Имущество организации в основной доле увеличилось за счет увеличения запасов на 143% (5 682 тыс. рублей), а также за счет увеличения дебиторской задолженности на 174% (5 262 тыс. рублей).

Таблица 2 – Пассив баланса ООО «ТДКФ»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста. % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия. %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
3.Капитал и резервы							
Уставный капитал	10	10	0	0	0,05	0,04	-0,01
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	112	371	259	231	0,5	1,46	0,96
Итого по разделу	122	381	259	231	0,55	1,5	0,95
4.Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	0	1 158	1 158	100	0	4,5	4,5
Итого по разделу 4	0	1 158	1 158	100	0	4,5	4,5
5.Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	13 343	11 941	-1 402	-10	63,45	47	-16,45
Кредиторская задолженность	7 524	11 873	4 349	58	36	47	11
Итого по разделу 5	20 867	23 814	2 947	14	99,45	94	-5,45
Баланс	20 989	25 353	4 364	20	100	100	-

Имущество предприятия формируется за счет собственных и заемных средств, которые наглядно видны в таблице 2 Пассив баланса ООО «ТДКФ». По данным таблицы можно сказать следующее:

Источники финансирования организации также увеличились на 20% (4 364 тыс. рублей) (таблица 2). В основной доле увеличение пассива баланса произошло за счет увеличения кредиторской задолженности на 58% (4 349 тыс. рублей), также за счет увеличения долгосрочных заемных средств на 100% (1 158 тыс. рублей). Собственный капитал увеличился на 231% (259 тыс.

рублей), что сыграло незначительную роль в увеличении собственного капитала в общей структуре пассива баланса организации.

Для того чтобы дать оценку финансовому состоянию организации нам необходимо проанализировать основные коэффициентные показатели.

Коэффициентный анализ по категориям финансовая устойчивость, платежеспособность, рентабельность и оборачиваемость активов представлен в приложении А. Основные коэффициенты приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные коэффициентные показатели ООО «ТДКФ».

Наименование коэффициента	Значение на 31.12.2014	Значение на 31.12.2015	Примечание, норма
Коэффициент автономии	0,006	0,02	> 0,6
Коэффициент текущей ликвидности	0,6	0,8	2-2,5
Коэффициент срочной ликвидности	0,4	0,4	1
Оборачиваемость оборотных активов (дни)	129	327	
Оборачиваемость дебиторской задолженности (дни)	33	144	
Рентабельность продаж	0,08	-0,03	
Рентабельность собственного капитала	3	0,7	

По данным таблицы 3 «Основные коэффициентные показатели ООО «ТДКФ» можно сделать следующие выводы:

1. Организация имеет неустойчивое финансовое состояние так как, собственный капитал в структуре формирования имущества предприятия занимает 0,6 % на 31.12.2014 и 2% на 31.12.2015, что намного меньше рекомендуемого значения 60%. Эти данные свидетельствуют о том, что предприятие находится в зависимости от кредиторов, не имея собственных источников финансирования.

2. Коэффициенты текущей и срочной ликвидности значительно ниже рекомендуемого значения. Эти данные свидетельствуют о том, что предприятие неплатежеспособно и не имеет достаточно ресурсов чтобы расплатиться по своим текущим обязательствам.

3. Время одного оборота оборотных активов увеличилось на 198 дней, что является негативным фактом. Время одного оборота дебиторской

задолженности также увеличилось на 111 дней, что также является негативным фактом и говорит о том, что организация имеет риски по невозврату денежных средств за реализованную продукцию.

4. Рентабельность продаж на 31.12.2014 говорит о том, что организация с каждого вложенного рубля в реализацию продукта получает 8 копеек, а на 31.12.2015 предприятие с каждого вложенного рубля несет убыток в размере 3 копейки. Рентабельность собственного капитала на 31.12.2014 составляет 3 и говорит, о том, что предприятие с каждого вложенного рубля в собственный капитал получает 3 рубля, на 31.12.2015 этот показатель снизился на 2,3 рубля и составил 70 копеек.

В целом по коэффициентному анализу ООО «ТДКФ» можно сказать, что организация находится в неустойчивом финансовом положении; предприятие неплатежеспособно и не имеет необходимых ресурсов, чтобы произвести расчет по своим обязательствам; показатели оборачиваемости снизились, соответственно время оборота увеличилось, что свидетельствует о неэффективности использования ресурсов; показатели рентабельности очень низкие, из этого следует что предприятие нерентабельно.

Данные об изменении финансовых результатов представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ отчета о прибылях и убытках ООО «ТДКФ»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес в сумме прибыли предприятия, %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)
1. Выручка	33 817	20 818	-12 999	-38	100	100	0,00
2. Себестоимость	-28 048	-16 894	-11 154	-40	83	81	-2
3. Валовая прибыль (убыток)	5 769	3924	-1 845	-32	17	19	2
4. Коммерческие расходы	0	-142	142	100	0	0,7	0,7
5. Управленческие расходы	-3 060	-4 445	1 386	45	9	21	12
6. Прибыль (убыток) от продаж	2 709	-663	-2 046	-76	8	-3	-11
7. Прочие доходы	2 955	5 581	2 626	89	9	27	18
8. Прочие расходы	-5 191	-4 594	-597	-11	15	22	7

Продолжение таблицы 4

9. Прибыль (убыток) до налогообложения	473	324	-149	-31	1	1,5	0,5
10. Текущий налог на прибыль	79	65	-14	-18	0,2	0,3	0,1
11. Прочее	-26	0	-26	-100	0,08	0	-0,08
12. Чистая прибыль	368	259	-109	-30	1,08	1,2	0,12

Исходя из данных в таблице 4, следует отметить следующие факты: выручка организации снизилась на 38% (12 999 тыс. рублей), себестоимость снизилась на 40% (11 154 тыс. рублей), прибыль от продаж упала на 76% (2 046 тыс. рублей) и чистая прибыль снизилась на 30% (109 тыс. рублей).

Рассмотрим финансовое состояние второго юридического лица ООО «ФГ».

Таблица 5 – Актив баланса ООО «ФГ»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия, %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменения за год (+, -)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменения за год (+, -)
1. Внеоборотные активы							
Основные средства	167	167	0	0	3	2	-1
Итого по разделу 1	167	167	0	0	3	2	-1
2. Оборотные активы							
Запасы	5 090	5 453	363	7	79	66	-13
Дебиторская задолженность	106	780	674	636	1,6	9	7,4
Денежные средства и денежные эквиваленты	95	56	-39	-41	1,4	0,8	-0,6
Прочие оборотные активы	982	1857	875	89	15	22,2	7,2
Итого по разделу 2	6 273	8 146	1 873	30	97	98	1
Баланс	6 440	8 313	1 873	29	100	100	-

Из таблицы № 5 Актив баланса ООО «ФГ» наглядно видно, что имущество предприятия увеличилось на 29% (1 873 тыс. рублей). В основном имущество увеличилось за счет дебиторской задолженности на 636% (674 тыс. рублей), а также за счет увеличения прочих оборотных активов на 89% (875 тыс. рублей).

рублей). Незначительную долю в увеличении заняли запасы, они увеличились на 7% (363 тыс. рублей).

Таблица 6 – Пассив баланса ООО «ФГ»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста. % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия. %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
3.Капитал и резервы							
Уставный капитал	10	10	0	0	0,6	0,1	-0,5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-9	-56	-47	-522	-0,1	-0,8	-0,7
Итого по разделу	1	-46	-47	-4 700	0,5	-0,7	-1,2
4.Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	0	4 466	4 466	100	0	53,7	53,7
Итого по разделу 4	0	4 466	4 466	100	0	53,7	53,7
5.Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	3 966	0	-3 966	-100	61,5	0	-61,5
Кредиторская задолженность	2 473	3 893	1 470	57	38	47	-9
Итого по разделу 5	6439	3893	-2 546	-40	99,5	47	-52,5
Баланс	6 440	8 313	1 873	29	100	100	-

Источники финансирования имущества также увеличились на 29% (1 873 тыс. рублей) (таблица 6). Значительное увеличение пассива баланса произошло за счет прироста долгосрочных заемных средств на 100% (4 466 тыс. рублей), а также за счет прироста дебиторской задолженности на 57% (1 470 тыс. рублей). Также следует отметить что собственный капитал предприятия снизился на 47% (-4 700 тыс. рублей).

Теперь следует рассмотреть коэффициентные показатели ООО «ФГ».

Коэффициентный анализ по категориям финансовая устойчивость, платежеспособность, рентабельность и оборачиваемость активов представлен в приложении Б. Основные коэффициенты приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Коэффициенты ООО «ФГ»

Наименование коэффициента	Значение на 31.12.2014	Значение на 31.12.2015	Примечание, норма
Коэффициент автономии	0,0002	-0,005	> 0,6
Коэффициент текущей ликвидности	0,97	2	2-2,5
Коэффициент срочной ликвидности	0,2	0,7	1
Оборачиваемость оборотных активов (дни)	200	327	
Оборачиваемость дебиторской задолженности (дни)	3	30	
Рентабельность продаж	0,05	0,02	
Рентабельность собственного капитала	40	-1,02	

Исходя из данных в таблице 7 Коэффициенты ООО «ФГ», следует сделать выводы:

1. Предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии, об этом свидетельствует коэффициент автономии, который на 31.12.2014 составляет 0,0002, и говорит о том, что предприятие в структуре формирования имущества имеет всего лишь 0,02% собственных средств, а на 31.12.2015 он снизился еще на 0,0052.

2. Коэффициент текущей ликвидности увеличился и составил 2, что свидетельствует о том, что предприятие способно произвести расчет по текущим обязательствам. Его увеличение произошло в основном за счет снижения краткосрочных займов на 100% (3 966 тыс. рублей). Коэффициент срочной ликвидности также увеличился и составил 0,7, но не достигает рекомендуемого значения. Его значение свидетельствует о том, что 70% краткосрочных обязательств может быть немедленно погашено за счет средств на счетах, в ценных бумагах, а также поступлений от дебиторов.

3. Время оборота оборотных активов увеличилось на 127 дней и составило 327 дней. Оборот дебиторской задолженности, также увеличился и составил 30 дней, что не превышает рекомендуемое значение 90 дней.

4. Показатель рентабельности продаж на 31.12.2014 составил 0,05, что говорит о том, что предприятия с каждого вложенного рубля в реализованную продукцию имеет 5 копеек, что является очень низким показателем. На 31.12.2015 он снизился до 0,02. Показатель рентабельности собственного

капитала на 31.12.2014 составляет 40. На 31.12.2015 он снизился до -1,02. Это свидетельствует о том, что предприятие с каждого вложенного рубля в собственный капитал, несет убытки в размере 1,02 рубля.

В целом по анализу ООО «ФГ», следует отметить что, организация находится в неустойчивом финансовом состоянии; организация способна произвести расчет по своим текущим обязательствам; показатели рентабельности низкие – предприятие нерентабельно.

Рассмотрим, как изменились финансовые результаты предприятие. Данные об изменениях представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ отчета о прибылях и убытках

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес в сумме прибыли предприятия, %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)
1. Выручка	11 080	9 001	-2 079	-19	100	100	0,00
2. Себестоимость	-10 495	-8846	-1 649	-16	95	98	3
3. Валовая прибыль (убыток)	585	155	-430	-73	5	2	3
4. Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	0	0
5. Управленческие расходы	-261	-189	-72	-27	2	2	0
6. Прибыль (убыток) от продаж	324	-34	-358	-110	3	-0,4	-3,4
7. Прочие доходы	5	415	410	8200	0,05	5	4,95
8. Прочие расходы	-275	-263	-12	-4	2	3	1
9. Прибыль (убыток) до налогообложения	54	118	54	119	0,5	1,3	0,8
10. Текущий налог на прибыль	-14	-24	10	71	0,13	0,3	0,17
11. Прочее	0	-141	141	100	0	2	2
12. Чистая прибыль	40	-47	-87	-218	0,4	-0,5	-0,9

Рассмотрев данные представленные в таблице 8, следует отметить следующие факты: выручка организации упала на 19% (2 079 тыс. рублей), себестоимость продукции снизилась на 16% (1 649 тыс. рублей), прибыль от

продаж упала на 110% (358 тыс. рублей), чистая прибыль снизилась на 218% (87 тыс. рублей).

Рассмотрим финансовое состояние третьего юридического лица ООО «ТСЛР».

Таблица 9 – Актив баланса ООО «ТСЛР»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста. % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия. %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
1. Внеоборотные активы							
Основные средства	1 626	2 935	1 309	80	26	28	2
Итого по разделу 1	1626	2 935	1 309	80	26	28	2
2. Оборотные активы							
Запасы	1	733	732	99	0,02	7	6,98
Дебиторская задолженность	3 763	6 673	2 910	77	61,98	64,98	3
Денежные средства и денежные эквиваленты	740	2	-738	-99	12	0,02	11,98
Итого по разделу 2	4 504	7 408	2 904	64	74	72	-2
Баланс	6 130	10 343	4 213	69	100	100	-

Таблица 10 – Пассив баланса ООО «ТСЛР»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста. % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия. %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
3. Капитал и резервы							
Уставный капитал	10	10	0	0	0,2	0,1	-0,1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 178	4 603	2 425	111	35,8	44,9	9,1
Итого по разделу	2188	4 613	2 425	110	36	45	9
4. Долгосрочные обязательства							
5. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	3 874	4 002	128	3	63	38	-25
Кредиторская задолженность	68	1 728	1 660	2 441	1	17	16
Итого по разделу 5	3 942	5 730	1 788	45	64	55	-9
Баланс	6 130	10 343	4 213	69	100	100	-

В таблице 9 Актив баланса ООО «ТСЛР», наглядно видно, что имущество предприятия увеличилось на 69% (4 213 тыс. рублей). В основном увеличение произошло за счет прироста дебиторской задолженности на 77% (2 910 тыс. рублей). Также на увеличение актива повлиял рост основных средств на 80% (1 309 тыс. рублей) и рост запасов на 99% (732 тыс. рублей).

Источники финансирования активов также увеличились на 69% (4 213 тыс. рублей) (таблица 10). Значительное влияние на увеличение пассива повлиял прирост собственного капитала на 110% (2 425 тыс. рублей). Также на увеличение повлиял рост кредиторской задолженности на 2441% (1 660 тыс. рублей) и рост краткосрочных заемных средств на 3% (128 тыс. рублей).

Произведем анализ основных коэффициентных показателей ООО «ТСЛР».

Коэффициентный анализ по категориям финансовая устойчивость, платежеспособность, рентабельность и оборачиваемость активов представлен в приложении В. Основные коэффициенты приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Коэффициенты ООО «ТСЛР»

Наименование коэффициента	Значение на 31.12.2014	Значение на 31.12.2015	Примечание, норма
Коэффициент автономии	0,4	0,4	> 0,6
Коэффициент текущей ликвидности	1,1	1,3	2-2,5
Коэффициент срочной ликвидности	1,1	1,2	1
Оборачиваемость оборотных активов (дни)	200	514	
Оборачиваемость дебиторской задолженности (дни)	164	450	
Рентабельность продаж	0,4	-0,1	
Рентабельность собственного капитала	1,2	0,5	

Из таблицы 11 Коэффициенты ООО «ТСЛР», следует сделать выводы:

1. Организация находится в неустойчивом финансовом состоянии так, как коэффициент автономии составляет 0,4, а это означает, что в имуществе предприятия собственный капитал занимает 40%, когда рекомендуемым значением коэффициента является 0,6.

2. Коэффициент текущей ликвидности составляет на 31.12.2015 1,3, что означает что он ниже нормы. Соответственно предприятие не в состоянии произвести расчеты по своим текущим обязательствам. Коэффициенты быстрой ликвидности составляют на 31.12.2014 1,1 и на 31.12.2015 1,2. Эти значения соответствуют норме и свидетельствуют о том, что предприятие в состоянии рассчитаться по своим текущим обязательствам немедленно за счет средств на счетах, а также за счет поступлений от дебиторов.

3. Количество дней для превращения текущих активов в денежные средства увеличилось на 314 дней, что является негативным фактором. Длительность оборота дебиторской задолженности увеличилась на 286 дней и составляет на 31.12.2015 450 дней. Это означает что у организации возникли риски, связанные с невозвратом денег за оказанные услуги.

4. Рентабельность продаж на 31.12.2014 составляет 0,4 и свидетельствует о том, что предприятие получает 40 копеек с каждого рубля реализованной продукции. На 31.12.2015 данный показатель снизился до -0,1, и говорит о том, теперь организация несет убытки в размере 10 копеек с каждого вложенного рубля в реализованную продукцию. Рентабельность собственного капитала снизилась за год с 1,2 до 0,5, и свидетельствует о том, предприятие с каждого вложенного рубля в собственный капитал получает 50 копеек чистой прибыли, что является низким показателем.

В целом по анализу, следует отметить что, организация находится в неустойчивом финансовом состоянии так как, не имеет достаточное количество собственного капитала в финансировании имущества предприятия; организация неплатежеспособна; время оборота по превращению текущих активов и дебиторской задолженности в денежные средства увеличилось, в связи с чем возникли риски, связанные с невозвратом денег от контрагентов; показатели рентабельности низкие, что означает, что предприятие нерентабельно.

Рассмотрим изменения финансовых результатов предприятия, данные о которых представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ отчета о прибылях и убытках ООО «ТСЛР»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес в сумме прибыли предприятия, %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)
1. Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг	8 235	5 115	-3 120	-38	100	100	0,00
2. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	-5 221	-5 711	490	9	63	112	50
3. Валовая прибыль (убыток)	3 014	-596	-3 610	-118	37	-12	-49
4. Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	0	0
5. Управленческие расходы	0	0	0	0	0	0	0
6. Прибыль (убыток) от продаж	3 014	-596	-3 610	-118	37	-12	-49
7. Прочие доходы	0	3 108	3 108	100	0	61	61
8. Прочие расходы	-353	-9	-344	-97	4	0,2	-3,8
9. Прибыль (убыток) до налогообложения	2 661	2 503	-158	-6	32	49	17
10. Текущий налог на прибыль	-48	-79	31	65	0,6	1,5	0,9
11. Прочее	0	0	0	0	0	0	0
12. Чистая прибыль	2 613	2 424	-189	-7	32	47	15

Исходя из данных в таблице 12, следует отметить следующие факты: выручка снизилась на 38% (3 120 тыс. рублей), себестоимость продукции снизилась на 9% (490 тыс. рублей), прибыль от продаж упала на 118 % (3 610 тыс. рублей), чистая прибыль снизилась на 7% (189 тыс. рублей).

Проанализировав отдельно три организации одного бизнеса, сложно сделать правильные выводы по финансово-хозяйственной деятельности всего бизнеса в целом. Для этого нам необходимо составить консолидированную

отчетность по всему бизнесу и проанализировать показатели, исходя из полученных данных.

2.3. Финансово-хозяйственный анализ бизнеса в целом

Сводная финансовая отчетность по трем юридическим лицам представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Баланс по трем юридическим лицам на 31.12.2014

№ п/п	Наименование статей	ООО «ТДКФ»	ООО «ФГ»	ООО «ТСЛР»	Итого	Удельный вес %
1.	Внеоборотные активы					
	Основные средства	8 931	167	1 626	10 724	34
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
	Итого по разделу 1	8 931	167	1 626	10 724	34
2.	Оборотные активы					
	Запасы	3 954	5 090	1	9 045	28
	НДС по приобретенным ценностям	2	-	-	2	0,006
	Дебиторская задолженность, в том числе:	3 018	106	3 763	6 887	
	ООО «ТДКФ»	-	-	1626		
	ООО «ФГ»	28	-	-		
	ООО «ТСЛР»	-	-	-		
	Дебиторская задолженность без внутригрупповых расчетов	2 990	106	2 137	5 233	16,994
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	761	-	-	761	2
	Денежные средства	4 307	95	740	5 142	16
	Прочие оборотные активы	16	982	-	998	3
	Итого по разделу 2	12 030	6 273	2 878	21 181	66
	Итого по активу	20 961	6 440	4 504	31 905	100
3.	Капитал и резервы					
	Уставный капитал	10	10	10	30	0,1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	112	(9)	2 178	2 281	6,9
	Итого по разделу 3	122	1	2 188	2 311	7

Продолжение таблицы 13

4.	Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	-	-	-	-	-
	Итого по разделу 4	-	-	-	-	-
5.	Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	13 343	3 966	3 874	21 183	66
	Кредиторская задолженность, в том числе:	7 524	2 473	68	10 065	
	ООО «ТДКФ»	-	28	-		
	ООО «ФГ»	-	-	-		
	ООО «ТСЛР»	1 626	-	-		
	Кредиторская задолженность без внутригрупповых расчетов	5 898	2 445	68	8 411	27
	Итого по разделу 5	19 241	6 411	3 942	29 594	93
	Итого по пассиву	19 363	6 412	6 130	31 905	100

Таблица 14 – Баланс по трем юридическим лицам на 31.12.15

№ п/п	Наименование статей	ООО «ТДКФ»	ООО «ФГ»	ООО «ТСЛР»	Итого	Удельный вес %
1.	Внеоборотные активы					
	Основные средства	7 211	167	2 935	10 313	24,95
	Прочие внеоборотные активы	19	-	-	19	0,05
	Итого по разделу 1	7 230	167	2 935	10 332	25
2.	Оборотные активы					
	Запасы	9 636	5 453	733	15 822	38
	НДС по приобретенным ценностям	2	-	-	2	0,005
	Дебиторская задолженность, в том числе:	8 280	780	6 673	15 733	
	ООО «ТДКФ»	-	662	1614		
	ООО «ФГ»	1 023	-	-		
	ООО «ТСЛР»	-	-	-		
	Дебиторская задолженность без внутригрупповых расчетов	7 257	118	5059	12 434	30
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4	-	-	4	0,01
	Денежные средства	201	56	2	259	1,995

Продолжение таблицы 14

	Прочие оборотные активы	-	1857	-	1857	4,99
	Итого по разделу 2	17 100	7 484	5 794	30 378	75
	Итого по активу	24 330	7 651	8 729	40 710	100
3.	Капитал и резервы					
	Уставный капитал	10	10	10	30	0,07
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	371	(56)	4603	4 918	11,93
	Итого по разделу 3	381	(46)	4 613	4 948	12
4.	Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1 158	4 466	-	5 624	14
	Итого по разделу 4	1 158	4 466	-	5 624	
5.	Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	11 941	-	3 752	15 693	39
	Кредиторская задолженность, в том числе:	11 873	3 893	1 978	17 744	
	ООО «ТДКФ»	-	1 023	-		
	ООО «ФГ»	662	-	-		
	ООО «ТСЛР»	1 614	-	-		
	Кредиторская задолженность без внутригрупповых расчетов	9 597	2870	1 978	14 445	35
	Итого по разделу 5	21 538	2 870	5 730	30 138	74
	Итого по пассиву	23 077	7 290	10 343	40 710	100

Исходя из данных в таблицах 13 и 14, видно, что имущество предприятия и источники формирования имущества всего бизнеса на 31.12.2014 составили сумму в размере 31 095 тыс. рублей, а на 31.12.2015 40 710 тыс. рублей.

Теперь необходимо проанализировать баланс по бизнесу в целом, который представлен в таблице 15 и таблице 16.

Таблица 15 – Актив баланса

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста. % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия. %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
1.Внеоборотные активы							
Основные средства	10 724	10 313	-411	-4	34	24,95	-9,05
Прочие внеоборотные активы	0	19	19	100	0	0,05	0,05
Итого по разделу 1	10 724	10 332	-392	-4	34	25	-9
2.Оборотные активы							
Запасы	9 045	15 822	6 777	75	28	38	10
НДС по приобретенным ценностям	2	2	0	0	0,006	0,005	0
Дебиторская задолженность	5 233	12 434	7 201	138	16,994	30	13,006
Финансовые вложения	761	4	-757	-99	2	0,01	-1,99
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 142	259	-4 883	-95	16	1,995	-14,005
Прочие оборотные активы	998	1 857	859	86	3	4,99	1,99
Итого по разделу 2	21 181	30 378	9 197	43	66	75	9
Баланс	31 905	40 710	8 805	28	100	100	-

Таблица 16 – Пассив баланса

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста. % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия. %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
3.Капитал и резервы							
Уставный капитал	30	30	0	0	0,1	0,07	-0,03
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 281	4 918	2 637	117	6,9	11,93	5,03
Итого по разделу 3	2 311	4 948	2 637	114	7	12	5
4.Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	0	5 624	5 624	100	0	14	14
Итого по разделу 4	0	5 624	5 624	100	0	14	14
5.Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	21 183	15 693	-5 490	-6	66	39	-27
Кредиторская задолженность	8 411	14 445	6 034	72	27	35	8
Итого по разделу 5	29 594	30 138	544	2	93	74	-19
Баланс	31 905	40 710	8 805	28	100	100	-

Из таблицы 15 наглядно видно, что имущество предприятия увеличилось на 28% (8 805 тыс. рублей). В основном, увеличение активов организации произошло за счет роста дебиторской задолженности на 138% (7 201 тыс. рублей) и запасов на 75% (6 777 тыс. рублей). Следует отметить что денежные средства снизились на 95% (4 883 тыс. рублей).

В таблице 16 представлены данные о пассиве баланса. Исходя из этих данных следует отметить что, источники формирования имущества предприятия увеличились на 28% (8 805 тыс. рублей). Основную долю в их изменении занимает увеличение кредиторской задолженности на 72% (6 034 тыс. рублей) относительно прошлого отчетного периода. Также значительную долю занимает рост долгосрочных заемных средств на 100% (5 624 тыс. рублей). Незначительно увеличился собственный капитал на 114% (2 637 тыс. рублей). Краткосрочные заемные средства снизились на 6% (5 490 тыс. рублей).

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятию необходимо иметь собственный оборотный капитал, для того чтобы находится в финансово-устойчивом состоянии. Для этого нам необходимо рассчитать собственный оборотный капитал нашей организации. Расчеты приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Определение чистого и собственного оборотного капитала трех юридических лиц

Показатели	Код строки	Сумма (тыс. рублей) на 31.12.2014	Сумма (тыс. рублей) на 31.12.2015	Изменение (+,-)
Внеоборотный капитал	1100	10 724	10 332	-411
Оборотный капитал	1200	21 181	30 378	9 197
Собственный капитал	1300	2 311	4 948	2 637
Долгосрочные обязательства	1400	0	5 624	5 624
Краткосрочные обязательства	1500	29 594	30 138	544
Чистый оборотный капитал (расчет «снизу»)	1200-1500	-8 413	240	8 653
Чистый оборотный капитал (расчет «сверху»)	1300+1400-1100	-8 413	240	8 653
Собственный оборотный капитал (расчет «снизу»)	1200-1500-1400	-8 413	-5 384	3 029
Собственный оборотный капитал (расчет «сверху»)	1300-1100	-8 413	-5 384	3 029

Исходя из данных таблицы 17, наглядно видно, что предприятию недостаточно собственных средств для осуществления хозяйственной деятельности. Несмотря на то что собственный оборотный капитал имеет положительную динамику роста за год, его недостаточно для осуществления хозяйственной деятельности, следовательно, предприятие находится в зависимости от кредиторов и находится в неустойчивом финансовом состоянии.

Рассмотрим обеспеченность источниками финансирования для покрытия запасов. Данные и расчеты приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Обеспеченность источниками финансирования для покрытия запасов

Показатели	Сумма (тыс. рублей) на 31.12.2014	Сумма (тыс. рублей) на 31.12.2015	Изменение (+, -)
1. Собственный капитал	2 311	4 948	2 637
2. Внеоборотные активы	10 724	10 332	-411
3. Собственный оборотный капитал (стр.1 – стр.2)	- 8413	-5 384	3 029
4. Долгосрочные обязательства	0	5 624	5 624
5. Чистый оборотный капитал (стр.3 + стр.4)	-8 413	240	8 653
6. Краткосрочные кредиты банков и займы	21 183	15 693	-5 490
2 Сумма источников (стр.5 + стр.6)	12 770	15 933	2 923
8. Запасы	9 045	15 822	6 777
9. Излишек (+), недостаток (-) источников финансирования:			
9.1 собственного оборотного капитала (стр.3- стр.8)	-17 458	-21 206	-3 748
9.2 чистого оборотного капитала (стр.5-стр.8)	-17 458	-15 582	1 876
9.3 суммы источников (стр.7-стр.8)	3 725	111	-3 614
10. Коэффициенты обеспеченности источниками финансирования:			
10.1 собственным оборотным капиталом (стр.3/стр.8)	-0,9	-0,34	0,56
10.2 постоянным капиталом (стр.5/стр.8)	-0,9	0,02	0,92
10.3 суммой источников (стр.7/стр.8)	1,4	1	-0,4
11. Трехкомпонентный показатель	001	001	

Исходя из расчетов в таблице 18, наглядно видно, что предприятию для покрытия запасов недостаточно собственных средств, и оно вынуждено

обращаться к кредиторам для осуществления этой цели. Можно сделать вывод что предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии.

Произведем расчеты показателей финансовой устойчивости и проанализируем их. Расчеты приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Показатели финансовой устойчивости

№ п/п	Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Рекомендуемое значение	Значение показателя на 31.12.2014	Значение показателя на 31.12.2015
1.	Коэффициент автономии (коэффициент независимости)	$K_{авт}$	Собственный капитал/активы	$> 0,6$	0,07	0,12
2.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансирования)	$K_{з.с.}$	Заемный капитал/собственный капитал	< 2	12,97	7,27
3.	Коэффициент маневренности	$K_{ман.}$	Собственный оборотный капитал/собственный капитал	-	-3,6	-1,08
4.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами текущих активов	$K_{соб.об.}$	Собственный оборотный капитал/текущие активы	$>0,1$	-0,4	-0,18

Рассмотрев показатели финансовой устойчивости в таблице № 19, можно сделать следующие выводы:

– Коэффициент автономии составляет 0,12 на конец отчетного периода и говорит о том, что 12% собственного капитала формирует активы предприятия, а остальные 82% являются заемными средствами. Этот показатель ниже нормы 0,6, что говорит о том, что предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии и имеет недостаточно собственных средств в структуре формирования имущества предприятия.

– Коэффициент финансирования свидетельствует о том, что на каждый вложенный рубль предприятия из собственных средств в активы, приходится 7,27 рублей заемных средств. Коэффициент превышает норму, несмотря на свою положительную динамику за год.

– Коэффициенты маневренности и обеспеченности собственными оборотными средствами текущими активами являются отрицательными, что свидетельствует о том, что собственные оборотные средства отсутствуют у предприятия.

В целом по анализу можно сказать, что предприятие зависит от заемных средств и находится в неустойчивом финансовом состоянии.

Рассмотрим показатели платежеспособности предприятия. Расчеты приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Показатели ликвидности предприятия

Показатели	Условное обозначение	Рекомендуемое значение	Значение показателя на 31.12.2014	Значение показателя на 31.12.2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	К _{л.абс.}	02,-0,4	0,2	0,009
Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности	К _{л.б.}	1	0,4	0,5
Коэффициент текущей ликвидности	К _{л.тек.}	2-2,5	0,7	1

Исходя из проведенного анализа в таблице №, нужно отметить следующее:

– Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2015 составляет 0,0003, что является ниже нормы данного показателя и говорит о том, что предприятие может покрыть 0,03% текущих обязательств за счет привлечения денежных средств.

– Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2015 составил 1,2, что говорит о том, что предприятие способно рассчитаться по своим текущим обязательствам немедленно не прибегая к ликвидации запасов.

– Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2015 составил 1,3, что является значением ниже нормы. Несмотря на положительную динамику этого коэффициента за год, следует отметить, что организация не в силах произвести расчет по своим текущим обязательствам в срок.

В целом по анализу можно сделать вывод, что предприятие неплатежеспособно.

Для того чтобы грамотно проанализировать показатели оборачиваемости и рентабельности всего бизнеса, нам необходимо составить консолидированный отчет о прибылях и убытках по трем юридическим лицам. Расчеты представлены в таблицах 21 и 22.

Таблица 21 – Сводный отчет о прибылях и убытках за 2014 год

Наименование статей	ООО «ТДКФ»	ООО «Форестголд»	ООО «ТСЛР»	Итого	Удельный вес %
Выручка, в том числе	33 817	11 080	8 235	53 132	
ООО «ТДКФ»	-	-	2 137		
ООО «Форестголд»	-	-	1 263		
ООО «ТСЛР»	526	356	-		
Выручка без внутригрупповых операций	33 291	10 724	4 835	48 850	100
Себестоимость продаж, в том числе	-28 048	-10 495	-	-38 543	
ООО «ТДКФ»	-	-	-2 137		
ООО «Форестголд»	-	-	-1 263		
ООО «ТСЛР»	-526	356	-		
Себестоимость без внутригрупповых операций	-27 522	-10 139	-	-37 661	-77
Валовая прибыль (убыток)	5 769	585	-	14 589	30
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-3 060	-261	-5 221	-8 542	-17
Прибыль (убыток) от продаж	2 709	324	-	6 047	12
Прочие доходы	2 955	5	-	2 960	6
Прочие расходы	-5 191	-275	-353	-5 819	-12
Прибыль до налогообложения	473	54	2 661	3 188	7
Текущий налог на прибыль	-79	-14	-48	-141	-0,3
Прочее	-26	-	-	-26	-0,05
Чистая прибыль (убыток)	368	40	2 613	3 021	6

Таблица 22 – Сводный отчет о прибылях и убытках за 2015 год

Наименование статей	ООО «ТДКФ»	ООО «Форестголд»	ООО «ТСЛР»	Итого	Удельный вес %
Выручка, в том числе	20 818	9 001	5 115	34 934	
ООО «ТДКФ»	-	7 797	1 999		
ООО «Форестголд»	2 107	-	-		
ООО «ТСЛР»	230	-	-		
Продолжение таблицы 22					
Выручка без внутригрупповых операций	18 481	1 204	3 116	22 801	100
Себестоимость продаж, в том числе	-16 894	-8 846	-	25 740	
ООО «ТДКФ»	-	-7 797	-1 999		
ООО «Форестголд»	-2 107	-	-		
ООО «ТСЛР»	-230	-	-		
Себестоимость без внутригрупповых операций	-14 557	-1 049	-	-15 606	-68
Валовая прибыль (убыток)	3 924	155	-	9 194	40
Коммерческие расходы	-142	-	-	-142	0,6
Управленческие расходы	-4 445	-189	-5 711	-10 345	-45
Прибыль (убыток) от продаж	-663	-34	-	-1 293	-6
Прочие доходы	5 581	415	3 108	9 104	39
Прочие расходы	-4 594	-263	-9	-4 866	-21
Прибыль до налогообложения	324	118	2 503	2945	13
Текущий налог на прибыль	-65	-24	-79	-168	-0,7
Прочее	-	-141	-	-141	-0,3
Чистая прибыль (убыток)	259	(47)	2 424	2 636	11

Проведем анализ отчета о прибылях и убытках всего бизнеса в целом. Данные представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Анализ отчета о прибылях и убытках за 2014 и 2015 год

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес в сумме прибыли предприятия, %		
	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+,-)
1. Выручка	48 850	22 801	-26 049	-53	100	100	0,00
2. Себестоимость	-37 661	-15 606	-22 055	-58	77	68	-9
3. Валовая прибыль (убыток)	14 589	9 194	-5 395	-37	30	40	10
4. Коммерческие расходы	0	-142	142	100	0	0,6	0,6
5. Управленческие расходы	-8 542	-10 345	1 803	21	17	45	28
6. Прибыль (убыток) от продаж	6 047	-1 293	-7 340	-121	12	-6	-18
7. Прочие доходы	2 960	9 104	6 144	208	6	39	33
Продолжение таблицы 23							
8. Прочие расходы	-5 819	-4 866	-953	-16	12	21	9
9. Прибыль (убыток) до налогообложения	3 188	2 945	-243	-8	7	13	6
10. Текущий налог на прибыль	-141	-168	27	19	0,3	0,7	0,4
11. Прочее	-26	-141	115	442	0,05	0,3	0,25
12. Чистая прибыль	3 021	2 636	-385	-13	6	11	5

Исходя из данных в таблице 23, следует отметить изменения основных показателей:

– Выручка предприятия снизилась на 53% (26 049 тыс. рублей) и составляет 22 801 тыс. рублей.

– Прибыль от продаж снизилась на 121% (7 340 тыс. рублей) и составляет убыток в размере 1 293 тыс. рублей.

– Чистая прибыль организации снизилась на 13% (385 тыс. рублей) и составляет 2 636 тыс. рублей.

Финансовое положение предприятия в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Проанализируем показатели оборачиваемости, представленные в таблице 24.

Таблица 24 – Показатели оборачиваемости предприятия

Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Сумма (тыс. рублей) на 31.12.2014	Сумма (тыс. рублей) на 31.12.2015	Изменение (+,-)
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг.	Qp		48 850	22 801	-26 049
Себестоимость проданных товаров	C		37 661	15 606	- 22 055
Число дней в отчетном году	Д		360	360	-
Средняя стоимость активов	A		31 905	40 710	8 805
Средняя стоимость оборотных активов	Аоб		21 181	30 378	9 197
В том числе:					
Запасы	Азап		9 045	15 822	6 777
Дебиторская задолженность	Адеб		5 233	12 434	7 201
Средняя кредиторская задолженность	Пкред		8 411	14 445	6 034
Коэффициент оборачиваемости:					
Активов	коб.А	Qp/A	1,5	0,56	-0,94
Оборотных средств (активов)	коб.Аоб	Qp/Аоб	2,3	0,75	-1,55
Запасов	коб.зап	C/Азап	4,1	0,99	-3,11
Дебиторской задолженности (средств в расчетах)	коб.деб	Qp/Адеб	9,3	1,83	-7,47
Кредиторской задолженности	кобкред	Qp/Пкред	5,8	1,59	-4,21
Продолжительность оборота, дни				Кол-во дней	
Активов	Доб.А	Д/кобА	240	643	403
Оборотных средств (активов)	Доб.Аоб	Д/кобАоб	157	480	323
Запасов	Доб.зап	Д/коб.зап	88	364	276
Дебиторской задолженности (средств в расчетах)	Доб.деб	Д/коб.деб	39	197	158
Кредиторской задолженности	Доб.кред	Д/кобкред	62	226	164
Продолжительность операционного цикла	Д оп.ц	с.8.3+с.8.4	127	561	434
Продолжительность финансового цикла	Д фин.ц.	с.9- с.8.5	65	335	270

Исходя из данных, которые представлены в таблице № 24, следует сделать следующие выводы:

– Коэффициент оборачиваемости оборотных активов снизился на 1,55, соответственно длительность оборота увеличилась на 323 дня, что является негативным моментом, так как, предприятие по сравнению с прошлым годом тратит больше времени на то, чтобы средства, вложенные в оборотные активы превратить в деньги.

– Оборачиваемость дебиторской задолженности снизилась на 7,47, соответственно длительность оборота увеличилась на 158 дней, и свидетельствует о том, что срок расчета контрагентов с организацией увеличился. В этих условиях возникает риск невозврата денег от клиентов.

– Продолжительность финансового цикла увеличилась на 270 дней, что является неблагоприятным фактом для предприятия, так как увеличился срок с момента оплаты денег поставщикам до момента получения денег от клиентов за отгруженную продукцию.

Теперь следует рассмотреть показатели рентабельности предприятия, которые характеризуют эффективность работы предприятия в целом. Расчеты и динамика изменений приведены в таблице 25.

Таблица 25 – Показатели рентабельности предприятия

Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Значение на 31.12.2014	Значение на 31.12.2015	Изменени е (+,-)
1. Выручка	Q _р		48 850	22 801	-26 049
2. Себестоимость	C _{Q_р}		37 661	15 606	-22 055
3. Прибыль от реализации	П _{Q_р} (ЕВИТ)		6 047	-1 293	-7 340
4. Прибыль до Н.Г.	П _{о.г.} (ЕВТ)		3 188	2 945	-243
5. Налог на прибыль	Н _{пр}		141	168	27
6. Операционная прибыль после уплаты налога	П(НОРАТ)		14 448	9 026	-5 422
7. Чистая прибыль	П _{чист}		3 021	2 636	-385
8. Стоимость активов	А		31 905	40 710	8 805
9. Стоимость оборотных активов	А _{об}		21 181	30 378	9 197
10. Собственный капитал	К _{соб}		2 311	4 948	259
11. Долгосрочные обязательства	К _{о, долг}		0	5 624	3 624

Продолжение таблицы 25

12.1 Рентабельность активов	ROA	Стр.3/стр.8	0,2	-0,03	-0,23
12.2 Рентабельность оборотных активов	ROCA	Стр.3/стр.9	0,3	-0,04	-0,34
12.3 Рентабельность собственного капитала	ROE	Стр.7/стр.10	1,3	0,53	-0,77
12.4 Рентабельность инвестированного капитала	ROIC	Стр.6/(стр.9+стр.10)	0,6	0,26	-0,34
12.5 Рентабельность продаж	ROS	Стр.3/стр.1	0,1	-0,06	-0,16
12.6 Чистая рентабельность продаж	PM	Стр.7/стр.1	0,06	0,12	0,06
12.7 Прибыльность продукции		Стр.3/стр.2	0,2	-0,08	-0,28

Исходя из полученных данных в таблице 25, нужно отметить выводы, сделанные по основным показателям рентабельности:

- Рентабельность продаж снизилась на 0,16 и на 31.12.2015 составляет - 0,06, что свидетельствует о том, что организация с каждого вложенного рубля в реализованную продукцию несет убытки в размере 6 копеек.

- Рентабельность собственного капитала снизилась на 0,77 и на 31.12.2015 составляет 0,53, что означает что предприятие получает с каждого вложенного рубля в собственный капитал 53 копейки.

После анализа всего бизнеса в целом следует сделать выводы:

- Предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии и зависит от кредиторов.

- Предприятие не в силах произвести расчеты по своим текущим обязательствам.

- Показатели оборачиваемости снизились и теперь организация тратит больше времени на то чтобы, превратить свои активы в деньги.

- Организация несет убытки с вложенных денег в реализованную продукцию, а также непривлекательна для инвесторов.

Для того чтобы улучшить финансовое состояние предприятие, необходимо увеличивать финансовые результаты и капитализировать прибыль организации.

3 Улучшение финансовых результатов предприятия

3.1 Анализ структуры себестоимости

Для того чтобы улучшать финансовые результаты организации применяя маржинальный подход, нам необходимо проанализировать структуру по всему бизнесу в целом. Для этого нам необходимо рассмотреть данные о затратах.

Данные о производственных затратах.

Аренда лесного участка.

Арендная плата высчитывается исходя из среднего объема вырубке леса за сезон (5 мес.).

– Средняя вырубка леса за сезон – 33600 м³.

– Цена за 1 м³ – 41,2 р.

– Арендная плата за год – 1384320 руб.

Валка леса.

– Валка леса осуществляется валочной машиной ЛП 19.

– Производительность машины ЛП 19 – 200 м³ за смену в сутки 2 смены

– Производительность в сутки – 400 м³.

– Производительность за сезон (3,5 мес.) – 33600 м³.

– Расход ГСМ ЛП 19 – 3,3 л/час.

– Цена за ГСМ за 1 л. – 37,4 руб.

– Расход в сутки – 40 л. – 1496 руб.

– Расход в сезон (3,5 мес.) – 125664 руб.

– Зарплата машиниста – 40 руб./м³.

– ЗП в сутки – 16 000 руб.

– ЗП в сезон – 1344000 руб.

– Затраты на ремонт и обслуживание ЛП 19 в сезон – 177800 руб.

Трилевка.

Трилевка осуществляется машиной ДЖОН ДИР 648Н

– Производительность в смену – 400 м³.

– Производительность в сезон – 33600 м³.

– ЗП водителя – 15 руб/м³.

– ЗП водителя в сезон – 504000 руб.

– Расход ГСМ 14 л/час.

– Расход в сутки – 140 л. – 5236 руб

– Расход в сезон – 439824 руб.

– Затраты на ремонт – 116436 руб.

Обустройство дорог.

– ЗП бульдозериста – 1500 р/смена.

– ЗП бульдозериста в сезон – 150000.

– Расход топлива – 2393,6 р/смена.

– Расход топлива в сезон – 239360 руб.

– Расходные материалы в сезон – 30000 руб.

Крыжевание и обработка от сучков.

– Заказ услуги – 115 руб/м³.

– Производительность в смену – 500 м³.

– Затраты на крыжевку в сезон – 3864000 руб.

Погрузка.

– Заказная услуга манипулятора – 18 руб/м³.

– Расходы на погрузку в сезон – 604800 руб.

Транспортировка.

– Машина вывозит в день 84 м³.2 машины – 168 м³.

– ЗП водителям в сезон – 672000руб.

– Расходы ГСМ – 987360 руб.

– Затраты на ремонт и обслуживание - 789000

Выгрузка на склад.

– Заказная услуга манипулятора – 18 руб/м³.

– Расходы на выгрузку в сезон – 604800.

Хранение на складе.

– Расходы на работу генератора – 266400 руб.

– ЗП сторожу – 1000 руб./сутки.

– ЗП в сезон – 100000 руб.

Данные об управленческих расходах.

– ЗП бухгалтера – 30000 руб/мес.

– ЗП бухгалтера в год – 360000 руб.

– ЗП Начальника производства – 80000 руб/мес во время сезона.

– ЗП Начальника производства в сезон – 320 000 руб.

– Аренда офиса в год - 600000 руб.

– Расходы на канцелярию в год – 100000 руб.

– ЗП директора в год – 1800000 руб.

– Расходы на сотовую связь в год – 20000 руб.

– Расходы на ГСМ директора в год – 70000 руб.

– Командировочные расходы в год – 850000 руб.

Теперь нам необходимо структурировать затраты.

Анализ структуры себестоимости продукции.

Произведем расчет производственной себестоимости, которая показывает, сколько предприятие осуществляет затрат на одну единицу готовой продукции. Производственная себестоимость продукции рассчитывается как отношение всех производственных и накладных затрат за год к объему производства за год. При расчете себестоимости выделим постоянные и переменные затраты. В условиях данного предприятия переменные затраты включают в себя прямые производственные затраты (зарботная плата производственного персонала, отчисления в социальные фонды с зарботной платы производственного персонала, затраты на обслуживание производственного оборудования, затраты на ГСМ и затраты на услуги сторонних организаций). Эти затраты изменяются пропорционально изменению объема производства. Накладные производственные затраты (амортизация оборудования, арендная плата лесного участка, зарботная плата вспомогательного персонала, отчисления в социальные фонды с зарботной платы вспомогательного персонала, затраты на обслуживание склада) не

зависят от изменения объемов производства, при изменении до определенного уровня. Максимальный объем производства за сезон 42 000 м³.

Таблица 26 – Структура производственной себестоимости

Наименование затрат	Затраты за период, Тыс. руб.	В том числе		Удельный вес %
		Переменные/ед. руб.	Постоянные е/ед. руб.	
Объем производства, м ³	33600			
ЗП производственных рабочих	2520	75	-	15
Отчисления в соц. Фонды с ЗП производственных рабочих	756	22,5	-	4
Амортизация оборудования	3846	-	114,5	22
Арендная плата лесного участка	1384,32	-	41,2	8
Затраты на обслуживание производственного оборудования	1113,3	33,1	-	6
ЗП Вспомогательного персонала	250	-	7,4	1
Отчисления ЗП вспомогательного персонала	75	-	2,2	0,4
Затраты на обслуживание склада	266,4	-	7,9	1,6
Затраты на ГСМ	1792,2	53,3	-	11
Услуги сторонних организаций Погрузка-разгрузка, крыжовка	5073,6	151	-	31
Итого	17076,82	334,9	173,2	
Себестоимость		508,1		100

Как представлено в таблице 26, производственная себестоимость одного м³ составляет 508,1 рублей. В ходе анализа структуры себестоимости были выявлены следующие факты: Основную долю в структуре себестоимости занимают переменные затраты 66% (334,9 руб./м³), постоянная часть составляет соответственно 34% (173,2 рублей/м³).

На структурной диаграмме (рисунок 4) наглядно продемонстрирована структура производственной себестоимости. Исходя из полученных данных

можно сделать вывод, что основную долю в структуре производственной себестоимости занимают затраты на услуги сторонних организаций 31% от производственной себестоимости (151 рублей).



Рисунок 4 – Структура себестоимости

3.2 Анализ непроизводственных затрат

К непроизводственным затратам относятся коммерческие и управленческие затраты. Управленческие затраты включают в себя арендную плату за офис, заработную плату управленческого персонала, отчисления в социальные фонды с заработной платы управленческого персонала, расходы на канцелярию, расходы на сотовую связь, расходы на ГСМ директора. Коммерческие расходы включают в себя расходы на командировки персонала.

Таблица 27 – Непроизводственные затраты

№ п/п	Наименование затрат	Сумма тыс. руб.	Удельный вес %
Управленческие расходы за год.			
1.	Арендная плата офис	600	12
2.	Заработная плата управленческого персонала	2580	52
3.	Отчисления в социальные фонды с ЗП управленческого персонала	774	15
4.	Расходы на канцелярию	100	2
5.	Расходы на сотовую связь	20	0,4
6.	Расходы на ГСМ директора	70	1,6
7.	Командировочные расходы (коммерческие)	850	17
	Итого	4994	100

В таблице 27 представлены данные о внепроизводственных затратах и их удельные веса в структуре внепроизводственных затрат. Общая сумма внепроизводственных затрат составила 4 994 тыс. рублей. Они являются постоянными затратами, и их сумма не зависит от объема производства.



Рисунок 5 – Структурный анализ непроизводственных затрат

На структурной диаграмме (рисунок 5) выделены удельные веса непроизводственных затрат. Основную долю в структуре непроизводственных затрат занимают затраты на заработную плату управленческого персонала 52% (2580 тыс. рублей).

3.3 Расчет критического объема производства

Ключевым показателем для расчета точки безубыточности является удельная маржинальная прибыль, как разница между ценой единицы продукции и переменными затратами на единицу продукции. В таблице 28 показан расчет этого показателя.

Таблица 28 – Переменные производственные затраты

Наименование затрат	Сумма тыс. руб.	Удельный вес %
Объем производства, м ³ / год	33600	
ЗП производственного персонала	2 520	22
Отчисления в соц. фонды с з\пл производственного персонала	756	7
Затраты на ремонт и обслуживание производственного оборудования	1113,3	10
Затраты на ГСМ	1792,2	16
Услуги сторонних организаций (погрузка, разгрузка, крыжевка)	5073,6	45
Итого	11255,1	100
Переменные Затраты на 1 м ³ руб.	334,9	
Средняя цена без НДС, руб./м ³	1300	
Удельная маржинальная прибыль руб./м ³	965	

Из таблицы 28 видно, что переменные затраты на 1 м³ составляют 334,9 рублей. Средняя цена без НДС – 1300 руб./м³. Удельная маржинальная прибыль составляет 965 рублей/м³.

На рисунке 6 показана структурная диаграмма переменных затрат за год, в которой выделены удельные веса переменных затрат за год. Проанализировав переменные затраты за год можно сделать вывод, что основную долю в

структуре переменных затрат занимают затраты на услуги сторонних организаций 45% (5 073,6 тыс. рублей).

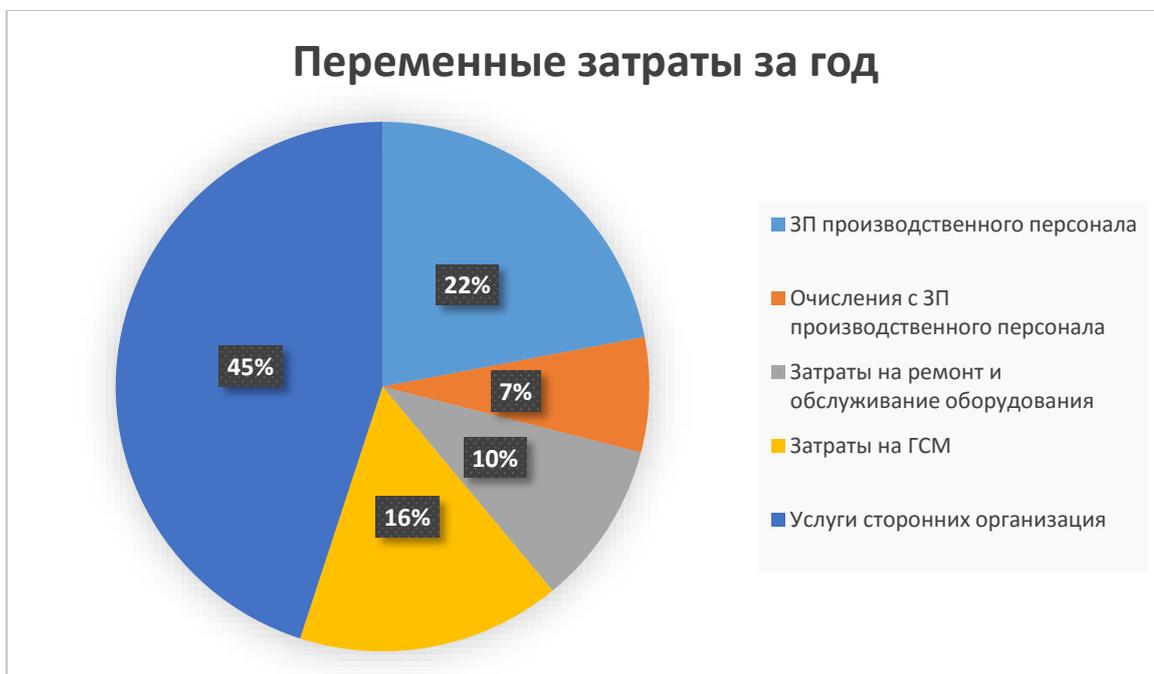


Рисунок 6 – Структурный анализ переменных затрат

Далее приведем данные об общих постоянных затратах производственных и непроизводственных (Таблица 29).

Таблица 29 – Общие постоянные затраты

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб./год	Уд. вес затрат, %
Постоянные производственные затраты за год	5 821,72	54
Постоянные непроизводственные затраты за год	4994	46
Итого:	10 815,72	100,00

Расчет точки безубыточности.

Критический объем производства (продаж) показывает, при каком объеме производства (продаж) предприятие будет осуществлять свою деятельность не неся при этом убытков.

$$O_{кр} = Z_{пост} / П_{уд.марж}, \quad (25)$$

где $O_{кр}$ – критический объем производства (продаж);

$Z_{\text{пост}}$ – постоянные затраты предприятия;

$\Pi_{\text{уд.марж.}}$ – удельная маржинальная прибыль.

Расчет:

$$O_{\text{кр}} = 10815720/965 = 11\,208 \text{ м}^3 \text{ в год}$$

Рассчитав критический объем производства который составил 11 208 м³ в год, следует сделать вывод что предприятию чтобы покрывать свои затраты необходимо производить 11 208 м³ в год.

Запас финансовой прочности.

Коэффициент запаса финансовой прочности показывает, насколько предприятие может сократить объем производства (продаж), при этом не неся убытки.

$$Z_{\text{фин.пр.}} = (O_{\text{пр}} - O_{\text{кр}}) / O_{\text{пр}}, \quad (26)$$

где $Z_{\text{фин.пр.}}$ – коэффициент запаса финансовой прочности;

$O_{\text{пр}}$ – планируемый объем производства;

$O_{\text{кр}}$ – критический объем производства.

$$Z_{\text{фин.пр.}} = 33\,600 - 11\,208 / 33\,600 = 0,66$$

Рассчитав запас финансовой прочности предприятия, следует отметить что предприятие может сократить свой объем производства на 66%, при этом не понеся убытков.

3.4 Предложение по изменению организации основных производственных процессов

Влияние на изменение прибыли можно оказывать через оптимизацию объемов производства, а также через оптимизирование затрат. Рассмотрим способ влияния на прибыль через оптимизацию затрат. Для этого нам необходимо проанализировать все процессы производства: определить их стоимость, выделить факторы влияющие на изменение их стоимости, выделить удельные веса затрат в стоимости каждого производственного процесса.

Для данного предприятия основными являются следующие процессы:

1. Валка деревьев.
2. Трилевка.
3. Крыжевание и обработка от сучков.
4. Погрузка.
5. Транспортировка.
6. Выгрузка.
7. Хранение.
8. Прокладка дорог.

Расчет стоимости основных процессов предприятия.

Таблица 30 – Расчет стоимости процесса «Валка деревьев»

Наименование статьи					Фактор влияющий на изменение
	сезон	сутки	смена	час	
ЗП Вальщика (руб.)	1 747 200	20 800	10 400	866,6	Объем
Расход ГСМ (руб.)	125 664	1 496	748	62,3	Время работы
Ремонт ЛП 19 (руб.)	177 800	2 116,7	1 058,35	89	Время работы
Амортизация(руб.)	1 080 000	12 857	6 428,5	536	
Стоимость процесса (руб.)	3 130 664	37 269,7	18 634,85	1 553,9	
Производительность (м ³)	33 600	400	200	16,7	

Процесс валки осуществляется в течение сезона – 84 суток – 168 смен.
Смена – 12 часов.

Процесс валки деревьев осуществляется с помощью валочной машины ЛП 19. Управляет ЛП 19 один машинист, заработная плата которого составляет 40 рублей за 1 м³ сваленного дерева. На предприятии работают посменно 3 машиниста, форма оплаты труда – сдельная – 40 рублей/1 м³. Заработная плата машинистов в сезон составляет 1 747 200 рублей. Таким образом, фактором, влияющим на изменение элемента затрат - заработная плата, является объем производства.

ГСМ используется для осуществления работы двигателя ЛП 19. Расход ГСМ за сезон составляет 125 664 рублей, влияющим фактором на его изменение является время работы валочной машины ЛП 19.

Обслуживание ЛП 19 включает в себя замену масла в двигателе и замену расходных материалов (воздушный фильтр, масляный фильтр, шланги). Стоимость обслуживания ЛП 19 составляет 177 800 рублей в сезон, фактором, который влияет на ее изменение также является время работы ЛП 19.

Производительность валочной машины ЛП 19 составляет 200 м³ за одну смену.

Амортизация машины ЛП 19 составляет 1 080 000 рублей в год.

Полная стоимость данного процесса за сезон составляет 3 130 664 рублей.

Таблица 31 – Расчет стоимости процесса «Трилевка».

Наименование статьи	сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
ЗП Водителя Джон Дир(руб.)	655 200	7 800	7 800	650	Объем
Расход ГСМ(руб.)	439 824	5 236	5 236	436,3	Время работы
Ремонт Джон ДИР(руб.)	116 436	13 86,14	1 386,14	115,5	Время работы
Амортизация(руб.)	960 000	11 429	11 429	952	
Стоимость процесса(руб.)	2 171 460	25 851,14	25 851,14	2 153,8	
Производительность(м ³)	33 600	400	400	33,3	

Трилевка – это процесс доставки сваленных деревьев, при помощи специализированной машины ДЖОН ДИР, к месту, где деревья обрабатываются и режутся по величинам.

Процесс трилевки осуществляется в течение 84 рабочих дней – 84 смен.
Смена – 12 часов.

Производительность данного процесса составляет 400 м³ в смену.

Управляют машиной посменно 2 водителя. Заработная плата – сдельная -15 рублей/м³. Заработная плата за сезон составляет 655 200 рублей за сезон, фактором, влияющим на ее изменение является объем транспортированных деревьев.

ГСМ используется для осуществления работы двигателя трилевочной машины. Расход ГСМ составляет 439 824 рублей за сезон, на изменение этой величины влияет время работы машины ДЖОН ДИР.

Затраты на ремонт и обслуживание данной машины включают в себя замену масла в двигателе, замену масла в коробке, замену масляных и воздушных фильтров, и составляют 116 436 рублей за сезон. Влияющим фактором на их изменение является время работы машины ДЖОН ДИР.

Амортизация машины ДЖОН ДИР составляет 960 000 рублей в год.

Общая стоимость данного процесса составляет 2 171 460 рублей за сезон.

Таблица 32 – Расчет стоимости процесса «Крыжевание и обработка от сучков»

Наименование статьи	сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
Оплата услуги	3 864 000	46 000	46 000	3 833,3	Объем
Стоимость процесса(руб.)	3 864 000	46 000	46 000	3 833,3	
Производительность(м ³)	33 600	400	400	33,3	

Крыжевание и обработка от сучков – это процесс, в котором, сваленные деревья очищаются от сучков и режутся на бревна длиной по 6 метров.

Процесс осуществляется в течение 84 рабочих дней – 84 смен. Смена – 12 часов.

Данный процесс осуществляется с помощью наемной специализированной машины, оплата которой составляет 115 рублей за 1 м³ дерева.

Стоимость этого процесса составляет 3 864 000 рублей за сезон. Фактор, который влияет на изменение стоимости этого процесса, является объемом обработанных деревьев. Производительность процесса составляет 400 м³ в смену.

Таблица 33 – Расчет стоимости процесса «Погрузка»

Наименование статьи	сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
Оплата услуги	604800	6048	3024	252	Объем
Стоимость процесса(руб.)	604800	6048	3024	252	
Производительность(м ³)	33600	336	336	28	

Погрузка – это процесс погрузки обработанных бревен на транспорт для доставки их на склад.

Процесс погрузки осуществляется в течение 100 рабочих дней – 100 смен. Смена – 12 часов.

Процесс осуществляется при помощи наемного манипулятора, стоимость которого составляет 18 рублей за 1 м³.

Производительность процесса – 400 м³ в смену.

Стоимость данного процесса – 604 800 рублей за сезон. Фактор, который влияет на изменение стоимости – это объем погруженной продукции.

Таблица 34 – Расчет стоимости процесса «Транспортировка»

Наименование статьи	Сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
ЗП водителям(руб.)	873 600	8 736	4 368	364	Объем
Расход ГСМ(руб.)	987 360	9 873,6	4 936,8	411,4	Расстояние
Ремонт машин(руб.)	789 000	7 890	3 945	328,75	Расстояние
Амортизация(руб.)	1 200 000	12 000	6 000	500	
Стоимость процесса(руб.)	3 849 960	38 139,6	19 249,8	1 604,15	
Производительность(м ³)	33 600	336	168	14	

Транспортировка – это процесс перевозки обработанных бревен с производственной деляны на склад хранения.

Процесс транспортировки осуществляется в течение 100 рабочих дней – 200 смен. Смена – 12 часов.

Процесс осуществляется при помощи двух собственных машин КАМАЗ с прицепами, вместимость которых составляет 56 м³. Машины делают в сутки 6 рейсов.

Заработная плата водителей – сдельная – 20 рублей/м³. Заработная плата водителей за сезон составляет 873 600 рублей, влияющим фактором на изменение этой величины является объем транспортированной продукции.

Затраты на ГСМ – это затраты на осуществление работы двигателей автомобилей КАМАЗ. Затраты на ГСМ в сезон составляют 987 360 рублей, фактор который влияет на их изменение – это расстояние транспортировки.

Обслуживание автомобилей включает в себя замену масла в двигателе, замену масла в коробке, замену свечей зажигания, замену масляных и воздушных фильтров, замену топливного фильтра. Стоимость обслуживания машин – 789 000 рублей в сезон, влияющим фактором на изменение этой величины является расстояние транспортировки.

Производительность данного процесса – 168 м³ в смену.

Общая стоимость процесса за сезон – 3 849 960.

Таблица 35 – Расчет стоимости процесса «Выгрузка»

Наименование статьи	сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
Оплата услуги	604 800	7 200	7 200	600	Объем
Стоимость процесса (руб)	604 800	7 200	7 200	600	
Производительность(м ³)	33 600	400	400	33,3	

Выгрузка – это процесс выгрузки доставленных бревен с автомобилями КАМАЗ на склад хранения.

Процесс выгрузки осуществляется в течение 100 рабочих дней – 100 смен. Смена – 12 часов.

Данный процесс осуществляется при помощи наемного манипулятора, стоимость которого составляет 18 рублей за 1 м³.

Производительность процесса – 400 м³ за смену.

Стоимость процесса составляет 604 800 рублей за сезон, фактор который влияет на ее изменение – это объем выгруженной продукции.

Таблица 36 – Расчет стоимости процесса «Хранение»

Наименование статьи	Сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
Работа генератора	266 400	2 664	1 332	111	Время
ЗП сторожа	130 000	1 300	650	54,2	Время
Стоимость процесса(руб)	396 400	3 964	1 982	165,2	

Хранение – это процесс хранения бревен на складе от момента их поступления на склад до момента их выдачи со склада покупателю. Хранение осуществляется на собственной территории, которая располагается на расстоянии в 25 км от производственной деляны.

Процесс хранения осуществляется в течение 100 суток – 200 смен. Смена – 12 часов.

Хранение осуществляется под контролем охранника территории, который проживает на территории в бытовом вагончике.

Условия для нахождения охранника в вагончике поддерживаются при помощи дизельного генератора, расход которого составляет 266 400 рублей за сезон, и зависит от времени его работы.

Заработная плата охранника составляет 1000 рублей в сутки. Заработная плата охранника за сезон составляет 130 000, фактором, влияющим на ее изменение является время работы.

Таблица 37 – Расчет стоимости процесса «Прокладка дорог»

Наименование статьи	Сезон (100 суток)	сутки	смена	час	Фактор влияющи й на изменение
ЗП Бульдозериста(руб)	195000	1950	1950	162,5	Время работы
Расход ГСМ(руб)	239360	2393,6	2393,6	199,5	Время работы
Ремонт бульдозера	30000	300	300	25	Время работы
Амортизация	606 000	6 060	6 060	505	
Стоимость процесса(руб)	1 070 360	10 703,6	10 703,6	892	

Прокладка дорог – это процесс создания условий передвижения производственных машин, на лесном участке.

Процесс обустройства дорог осуществляется в течение 100 рабочих дней – 100 смен. Смена – 12 часов.

Процесс осуществляется при помощи бульдозера и машиниста, который управляет им. Заработная плата машиниста составляет 1 500 рублей/сутки. Заработная плата бульдозериста за сезон составляет 150 000 рублей, и зависит от времени его работы.

Затраты на ГСМ осуществляются для работы двигателя бульдозера. Расход ГСМ бульдозера – 239 360 рублей в сезон. Изменение расхода ГСМ зависит от времени работы бульдозера.

Ремонт и обслуживание бульдозера включает в себя замену масла в двигателе и в коробке, замену масляного фильтра и замену воздушного фильтра. Ремонт и обслуживание бульдозера в сезон составляет 30 000 рублей, и его изменение зависит от изменения времени его работы.

Амортизация бульдозера составляет 606 000 рублей в год.

Общая стоимость процесса в сезон – 1 070 360 рублей.

В таблице 38 показана структура стоимости процессов в целом и на 1 м³. Общая сумма стоимости процессов составила 11 846 444 рублей.

Таблица 38 – Структура стоимости процессов

Наименование	Сумма руб.	Кол-во дней в сезон	Удельный вес %	Сумма затрат руб. на 1 м ³	Удельный вес %
Объем производств	33 600				
Валка	3 130 664	84	20	93	20
Триллерка	2 171 460	84	14	65	14
Крыжевание и обработка от сучков	3 864 000	84	25	115	25
Погрузка	604 800	100	4	18	4
Транспортировка	3 849 960	100	24	115	24
Выгрузка	604 800	100	4	18	4
Хранение	396 400	100	3	12	3
Прокладка дорог	1 070 360	100	6	32	6
Итого:	15 692 444	100	100	468	100

На рисунке 7 наглядно представлена структурная диаграмма стоимости процессов, из которой видно, что основную долю в структуре стоимости процессов занимает процесс крыжевания и обработки от сучков 25% (3 864 000 рублей).

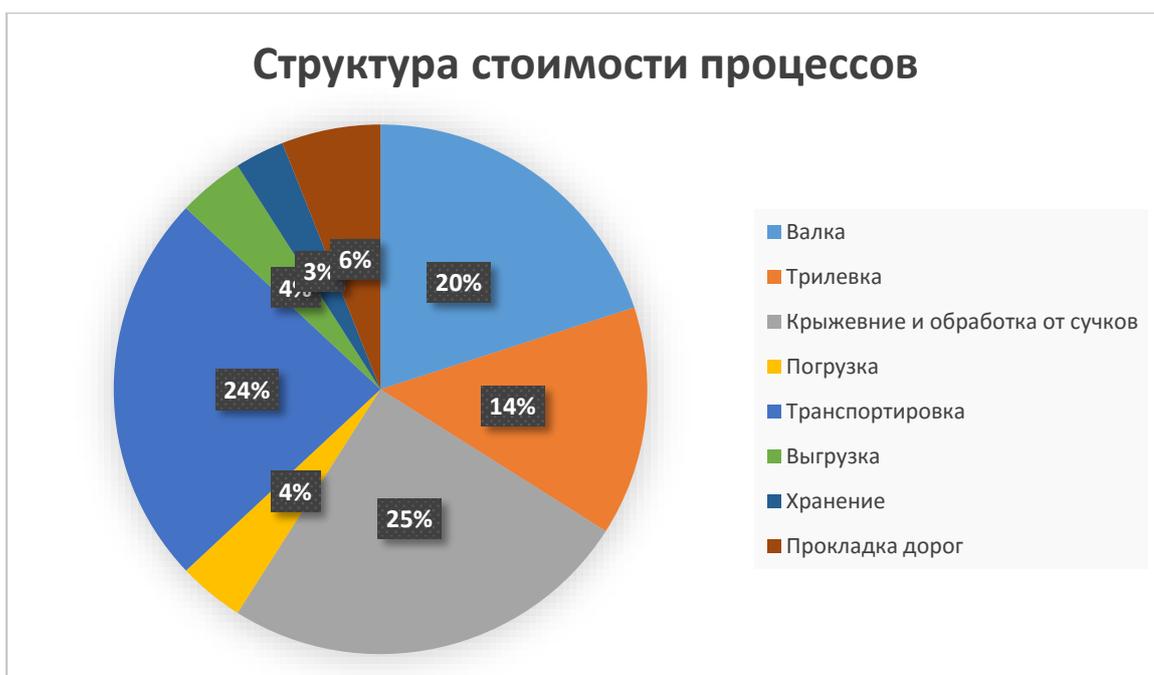


Рисунок 7 – Структура стоимости процессов

В таблице 39 показана структура стоимости затрат по элементам на единицу продукции.

Таблица 39 – Структура стоимости процессов на 1м³ по элементам затрат

Наименование	Сумма руб.	Переменные затраты руб. на 1м ³	Постоянные затраты руб. на 1 м ³	Удельный вес %
Объем производства, м³	33 600			
Валка	3 130 664			
ЗП Машиниста	1 747 200	52	-	12
Расход ГСМ ЛП 19	125 664	3,7	-	0,8
Ремонт и обслуживание ЛП 19	177 800	5,3	-	1,2
Амортизация	1 080 000	-	32	8
Трилевка	2 171 460			
ЗП водителя	655 200	19,5	-	4
Расход ГСМ машины ДЖОН ДИР	439 824	13,1	-	2,3
Ремонт и обслуживание машины ДЖОН ДИР	116 436	3,4	-	0,7
Амортизация	960 000	-	29	6
Крыжевание и обработка от сучков	3 864 000	115	-	25
Погрузка	604 800	18	-	4
Транспортировка	3 849 960			
ЗП водителям	873 600	26	-	5
Расход ГСМ машин КАМАЗ	987 360	29,3	-	6
Ремонт и обслуживание машин КАМАЗ	789 000	23,7	-	5
Амортизация	1 200 000	-	36	7
Выгрузка	604 800	18	-	4
Хранение	396 400			

Продолжение таблицы 39

Расход ГСМ генератора	266 400	-	8	1,2
ЗП Охранника	130 000	-	4	0,8
Прокладка дорог	1 070 360			
Продолжение таблицы 39				
ЗП бульдозериста	195 000	-	5,9	1,4
Расход ГСМ бульдозера	239 360	7,2	-	1,6
Ремонт и обслуживание бульдозера	30000	0,9	-	0,2
Амортизация	606 000	-	18	3,8
Итого:	11 846 444	335,1	132,9	100

Исходя из данных в таблице 39 наглядно видно, что основную долю в структуре стоимости затрат по элементам на 1 м³ занимает процесс крыжевания и обработки от сучков 25% (115 руб./м³).

Вывод: в результате проведенных исследований, нужно отметить важный момент, что основную долю в структуре стоимости процессов занимает процесс крыжевания и обработки от сучков – 33% из общей стоимости процессов. Данный производственный процесс предприятие осуществляет за счет оказания услуг сторонних организаций. Также предприятие осуществляет процесс погрузки и выгрузки за счет оказания услуг сторонних организаций. Данные процессы занимают 8% из общей стоимости процессов. Соответственно, чтобы осуществить воздействие на прибыль предприятия, необходимо рассмотреть варианты осуществления этих процессов за счет собственных ресурсов предприятия.

3.5 Планирование и расчет увеличения прибыли после реорганизации процессов производства.

Для того чтобы повлиять на увеличение прибыли предприятия следует сократить затраты на процесс крыжевания и обработки сучков, и процесс погрузки и разгрузки. Для этого нам необходимо осуществлять данные процессы за счет собственных ресурсов предприятия.

Для осуществления процесса крыжевания и обработки от сучков, предприятие должно приобрести машину, которая будет это делать. Для того

чтобы осуществлять самостоятельно процесс погрузки и разгрузки, предприятию необходимо оборудовать автомобили КАМАЗ манипулятором.

Покупка машины для крыжевания и обработки от сучков обходится предприятию в 3 000 тысяч рублей, стоимость оборудования манипулятором машин КАМАЗ обходится в 950 тысяч рублей. Также нам необходимо взять в штат водителя машины для крыжевания.

– Заработная плата водителя машины для крыжевания – 15 рублей/1м³ – 504 000 рублей/сезон.

– Расход ГСМ машины для крыжевания – 7 л/час – 263 895 рублей/сезон

– Затраты на ремонт и обслуживание машины для крыжевания – 137 000 рублей/сезон

– Заработная плата водителей КАМАЗ за погрузку и разгрузку – 5 рублей/1м³ – 168 000 рублей/сезон.

– ГСМ манипулятора - 10 л/час – 224 400 рублей/сезон

– Затраты на обслуживание манипулятора – 75 000 рублей/сезон.

Таблица 40 – Стоимость процесса «Крыжевание и обработка от сучков»

Наименование статьи	сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
ЗП водителя машины для крыжевания (руб.)	655 200	7 800	7 800	650	Объем
Расход ГСМ (руб.)	263 895	3 142	3 142	262	Время работы
Ремонт и обслуживание машины (руб.)	137 000	1 631	1 631	136	Время работы
Амортизация (руб.)	360 000	4 286	4 286	357	
Стоимость процесса (руб.)	1 416 095	16 859	16 859	1 405	
Производительность (м ³)	33 600	400	400	33,3	

Процесс крыжевания и обработки от сучков теперь осуществляется с помощью собственной машины и наемного производственного персонала. Стоимость процесса снизилась на 63% (2 447 905 рублей).

Таблица 41 – Расчет стоимости процесса «Погрузка»

Наименование статьи	сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
ЗП водителя машины КАМАЗ (руб.)	109 200	1 092	546	45,5	Объем
Расход ГСМ (руб.)	112 200	1 122	561	46,75	Время работы
Ремонт и обслуживание машины (руб.)	37 500	375	187,5	16,6	Время работы
Амортизация (руб.)	57 000	570	285	23,75	
Стоимость процесса (руб.)	315 900	3 159	1 579,5	132,6	
Производительность (м ³)	33 600	400	400	33,3	

Процесс погрузки теперь осуществляется с помощью манипуляторов, оборудованных на автомобили КАМАЗ. Стоимость данного процесса снизилась на 47% (288 900 рублей).

Таблица 42 – Расчет стоимости процесса «Выгрузка»

Наименование статьи	сезон	сутки	смена	час	Фактор влияющий на изменение
ЗП водителя машины КАМАЗ (руб.)	109 200	1 092	546	45,5	Объем
Расход ГСМ (руб.)	112 200	1 122	561	46,75	Время работы
Ремонт и обслуживание машины (руб.)	37 500	375	187,5	16,6	Время работы
Амортизация (руб.)	57 000	570	285	23,75	
Стоимость процесса (руб.)	315 900	3 159	1 579,5	132,6	
Производительность (м ³)	33600	400	400	33,3	

Выгрузка теперь, также осуществляется за счет манипуляторов, оборудованных на автомобили КАМАЗ. Стоимость этого процесса также снизилась на 47% (288 900 рублей).

Общая стоимость трех производственных процессов (крыжевание, погрузка, разгрузка) снизилась на 59% (3 027 705 рублей).

Таблица 43 – Структура стоимости процессов

Наименование	Сумма руб.	Кол-во дней в сезон	Удельный вес %	Сумма затрат руб. на 1 м ³	Удельный вес %
Объем производства, м3/ год	33 600				
Валка	3 130 664	84	25	93	25
Трилевка	2 171 460	84	17	65	17
Крыжевание и обработка от сучков	1 416 095	84	11	42	11
Погрузка	315 900	100	3	9	3
Транспортировка	3 849 960	100	30	115	30
Выгрузка	315 900	100	3	9	3
Хранение	396 400	100	3	12	3
Прокладка дорог	1 070 360	100	8	32	8
Итого:	12 666 739	100	100	377	100

После изменений общая сумма затрат на производственные процессы снизилась на 19% (3 025 705 тыс. рублей) и составила 12 666 739 рублей.

На рисунке 8 наглядно показана структурная диаграмма стоимости процессов, на которой видно, как изменилась структура стоимости процессов.

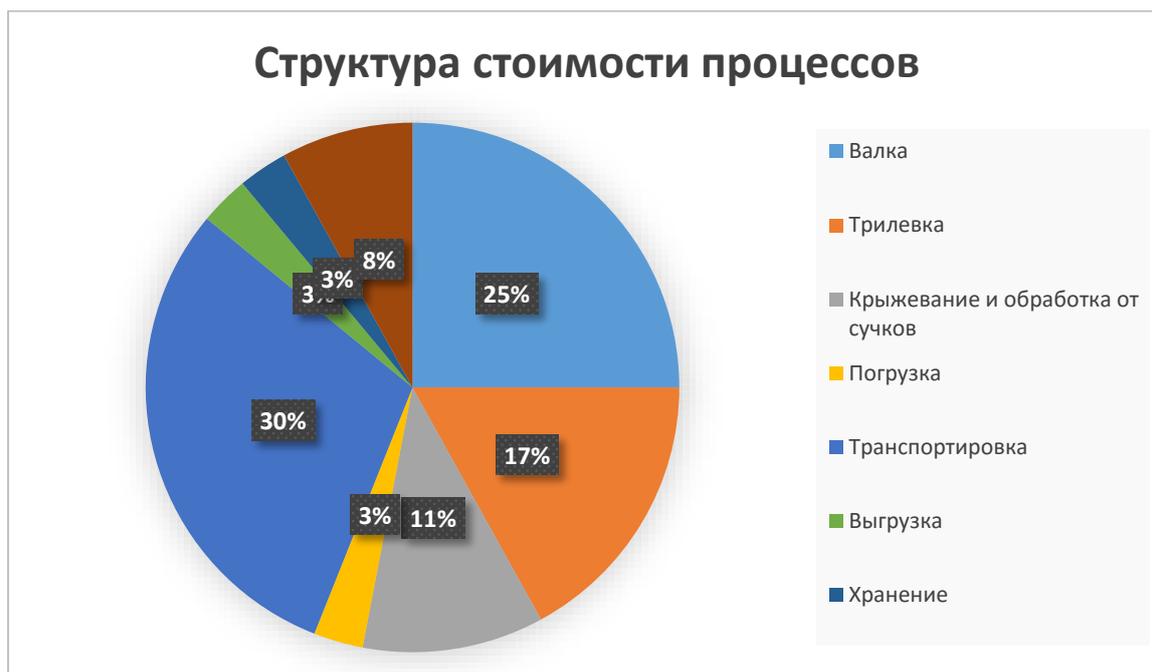


Рисунок 8 – Структура стоимости процессов

Данные об изменении структуры стоимости процессов по элементам затрат на 1 м³ представлены в таблице в таблице 44.

Таблица 44 – Структура стоимость процессов по элементам затрат на 1 м³

Наименование	Сумма руб.	Переменные затраты руб. на 1м3	Постоянные затраты руб. на 1 м3	Удельный вес %
Объем производства, м3/ год	33 600			
Валка	3 130 664			
ЗП Машиниста	1 747 200	52	-	14
Расход ГСМ ЛП 19	125 664	3,7	-	1
Ремонт и обслуживание ЛП 19	177 800	5,3	-	1
Амортизация	1 080 000	-	32	8
Триллевка	2 171 460			
ЗП водителя	655 200	19,5	-	5
Расход ГСМ машины ДЖОН ДИР	439 824	13,1	-	3
Ремонт и обслуживание машины ДЖОН ДИР	116 436	3,4	-	1
Амортизация	960 000	-	29	7
Крыжевание и обработка от сучков	1 416 095			
ЗП водителя машины для крыжевания(руб.)	655 200	19	-	5
Расход ГСМ(руб.)	263 895	8	-	2
Ремонт и обслуживание машины(руб.)	137 000	4	-	1
Амортизация(руб.)	360 000	-	11	3
Погрузка	315 900			
ЗП водителя машины КАМАЗ(руб.)	109 200	3	-	0,8
Расход ГСМ(руб.)	112 200	3	-	0,8
Ремонт и обслуживание машины(руб.)	37 500	1	-	0,1
Амортизация(руб.)	57 000	-	2	0,3
Транспортировка	3 849 960			
ЗП водителям	873 600	26	-	7
Расход ГСМ машин КАМАЗ	987 360	29,3	-	9
Ремонт и обслуживание машин КАМАЗ	789 000	23,7	-	6
Амортизация	1 200 000	-	36	10
Выгрузка	315 900			
ЗП водителя машины КАМАЗ(руб.)	109 200	3	-	0,8
Расход ГСМ(руб.)	112 200	3	-	0,8
Ремонт и обслуживание машины(руб.)	37 500	1	-	0,1
Амортизация(руб.)	57 000	-	2	0,3
Хранение	396 400			
Расход ГСМ генератора	266 400	-	8	2
ЗП Охранника	130 000	-	4	1
Прокладка дорог	1 070 360			
ЗП бульдозериста	195 000	-	5,9	1
Расход ГСМ бульдозера	239 360	7,2	-	1,8
Ремонт и обслуживание бульдозера	30000	0,9	-	0,2
Амортизация	606 000	-	18	6
Итого:	11 846 444	229,1	147,9	100

Теперь посмотрим, как изменилась структура себестоимости после реорганизации производственных процессов. Данные представлены в таблице 45.

Таблица 45 – Структура себестоимости

Наименование затрат	Объем	В том числе		Удельный вес %
		Переменные/ед. руб.	Постоянные/ед. руб.	
Объем производства, м ³	33600			
ЗП производственных рабочих	3192	95	-	23
Отчисления в соц. Фонды с ЗП рабочих	957,6	28,5	-	7
Амортизация оборудования	4320	-	128,6	31
Арендная плата лесного участка	1384,32	-	41,2	10
Затраты на обслуживание оборудования	1325,3	39,6	-	9
ЗП Вспомогательного персонала	250	-	7,4	1,6
Отчисления ЗП вспомогательного персонала	75	-	2,2	0,4
Затраты на обслуживание склада	266,4	-	7,9	2
Затраты на ГСМ	2280,5	67,9	-	16
Итого	14051,12	231	187,3	100
Себестоимость		418,3		

После того как предприятие приняло решение осуществлять процесс крыжевания и обработки от сучков, а также погрузку и выгрузку за счет собственных ресурсов, структура себестоимости изменилась. На рисунке 9 наглядно видно как изменилась структура себестоимости: заработная плата производственного персонала составляет 23% (95 рублей), отчисления в социальные фонды с заработной платы производственного персонала 7% (28,5 рублей), амортизация оборудования 31% (128,6 рублей), аренда лесного участка 10% (41,2 рублей), затраты на обслуживание производственного оборудования 9% (39,4 рублей), заработная плата вспомогательного персонала 1,6% (7,4 рублей), отчисления в социальные фонды с заработной платы вспомогательного

персонала 0,4% (2,2 рублей), затраты на обслуживание склада 2% (7,9 рублей), затраты на ГСМ 16% (67,9 рублей).

В целом себестоимость продукции снизилась на 18% (89,8 рублей), что является положительным результатом.

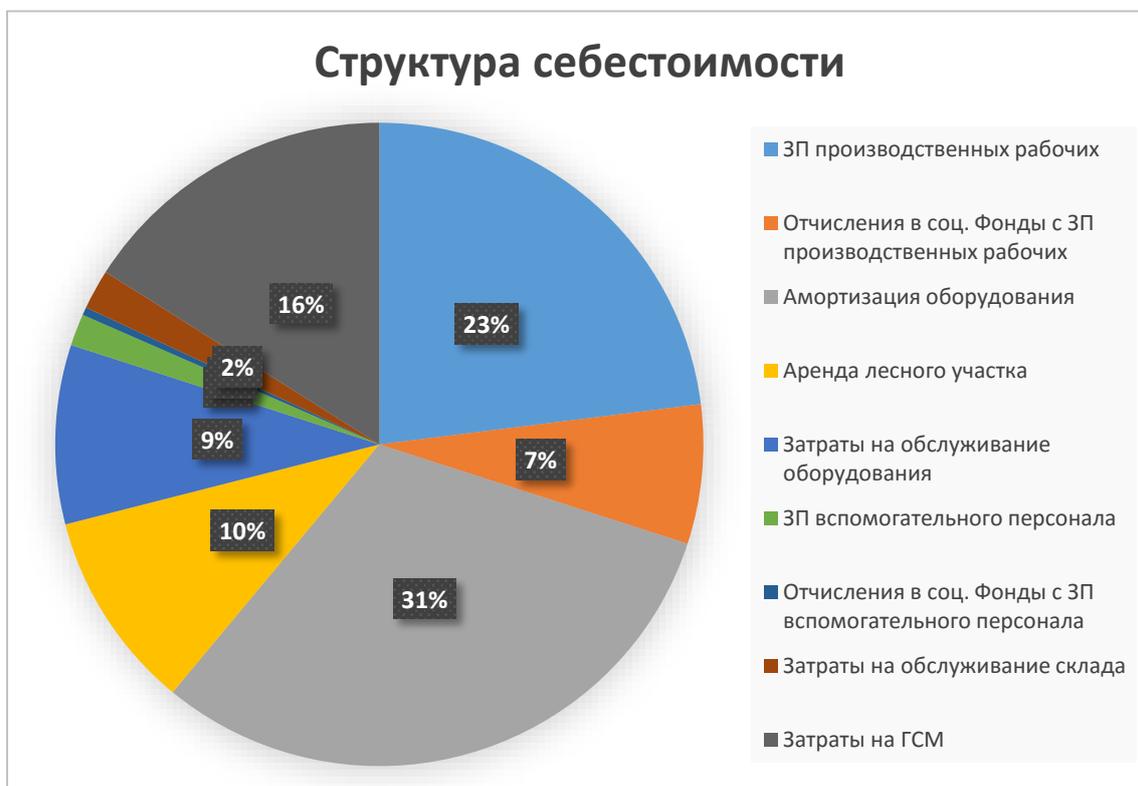


Рисунок 9 – Структура себестоимости

Непроизводственные затраты предприятия остались без изменений, как видно из таблицы 46.

Таблица 46 – Анализ непроизводственных затрат

Наименование затрат	Сумма тыс. руб.	Удельный вес %
Арендная плата офис	600	12
Заработная плата управленческого персонала	2580	52
Отчисления в социальные фонды с ЗП управленческого персонала	774	15
Расходы на канцелярию	100	2
Расходы на сотовую связь	20	0,4
Расходы на ГСМ директора	70	1,6
Командировочные расходы (коммерческие)	850	17
Итого	4994	100

Рассмотрим изменения переменных затрат за год после реорганизации основных производственных процессов.

Таблица 47 – Анализ переменных затрат

№ п/п	Наименование затрат	Сумма тыс. руб.	Удельный вес %
	Объем производства, м ³ / год	33600	
Прямые производственные затраты.			
	ЗП производственного персонала	3192	41
	Отчисления в соц. фонды с з\пл производственного персонала	957,6	13
Переменные накладные затраты.			
	Затраты на ремонт и обслуживание производственного оборудования	1325,3	17
	Затраты на ГСМ	2280,5	29
	Итого	7755,4	100
	Переменные Затраты на 1 м ³ руб.	231	
	Средняя цена, руб./м ³	1300	
	Удельная маржинальная прибыль руб.	1069	

На рисунке 10 показано что, переменные затраты предприятия за год снизились на 31% (3 499 тыс. рублей) и составили 7 755,4 тысяч рублей, что является положительным результатом.

Переменные затраты на единицу продукции также снизились на 31% (66 рублей) и составили 231 рублей/1м³.

Удельная маржинальная прибыль увеличилась на 11% (104 рублей) и составляет 1069 рублей.

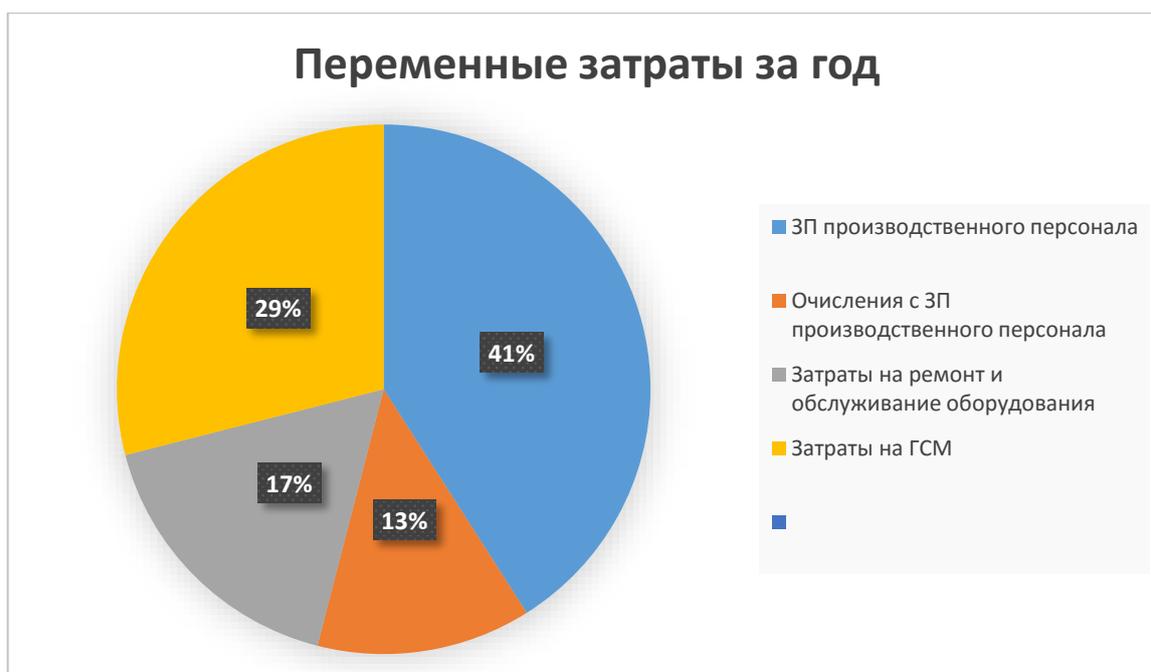


Рисунок 10 – Переменные затраты за год

В таблице 48 приведены данные об изменениях постоянных затрат.

Таблица 48 – Постоянные затраты за год

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб./год	Уд. вес затрат, %
2.	Постоянные непроизводственные затраты за год	4994	44
3.	Постоянные производственные затраты за год	6295,72	56
	Итого:	11289,72	100,00

Общие затраты предприятия после изменений снизились на 14% (3 025,7 тысяч рублей), что можно отметить положительным результатом.

В структуре всех затрат постоянные выросли на 4%, а переменные снизились на 31%.

Расчет критического объема производства.

После изменений на предприятии следует произвести расчет критического объема производства (точка безубыточности).

$$O_{кр} = Z_{пост} / П_{уд.марж}, \quad (27)$$

где $O_{кр}$ – критический объем производства (продаж);

$Z_{пост}$ – постоянные затраты предприятия;

$P_{\text{уд.марж.}}$ – удельная маржинальная прибыль.

Расчет:

$$O_{\text{кр}} = 11\,289\,720 / 1\,069 = 10\,561 \text{ м}^3 \text{ в год}$$

Критический объем производства составил $10\,561 \text{ м}^3$.

Вывод: после изменений критический объем производства снизился на 6% (647 м^3). Теперь предприятие можно производить на 647 м^3 продукции меньше и при этом оно не будет нести убытки. Данный факт следует отметить, как положительный результат.

Расчет запаса финансовой прочности.

Теперь следует рассмотреть, как изменился запас финансовой прочности предприятия.

$$Z_{\text{фин.пр.}} = (O_{\text{пр}} - O_{\text{кр}}) / O_{\text{пр}}, \quad (28)$$

где $Z_{\text{фин.пр.}}$ – коэффициент запаса финансовой прочности;

$O_{\text{пр}}$ – планируемый объем производства;

$O_{\text{кр}}$ – критический объем производства.

Расчет:

$$Z_{\text{фин.пр.}} = 33\,600 - 10\,561 / 33\,600 = 0,69$$

Запас финансовой прочности составил 0,69.

Вывод: коэффициент запаса финансовой прочности увеличился на 3%. Теперь предприятию можно сокращать объемы производства на 69% и при этом оно не будет нести убытки.

Теперь следует рассмотреть, как изменилась операционная прибыль после изменений на предприятии.

Рассчитаем первый вариант операционной прибыли, когда предприятие осуществляет производственные процессы крыжевания и обработки от сучков, а также погрузки и выгрузки, с помощью оказания услуг сторонних организаций.

$$P_{\text{опер.}} = B - C - Z_{\text{пост}}, \quad (29)$$

где $P_{\text{опер.}}$ – операционная прибыль;

B – выручка от продаж;

C – себестоимость реализованной продукции;

$Z_{\text{пост}}$ – коммерческие и управленческие расходы.

$$43\,680\,000 - 17\,072\,160 - 4\,994\,000 = 21\,613\,840 \text{ рублей.}$$

При первом варианте операционная прибыль составила 21 613 840 рублей.

Рассмотрим второй вариант расчета операционной прибыли, при условии того, что предприятие осуществляет производственные процессы крыжевания и обработки от сучков, а также погрузки и выгрузки, за счет собственных ресурсов.

$$43\,680\,000 - 14\,054\,880 - 4\,994\,000 = 24\,631\,120 \text{ рублей.}$$

При втором варианте операционная прибыль предприятия составила 24 631 120 рублей.

Вывод: предприятию целесообразно осуществлять производственные процессы крыжевания и обработки от сучков, а также процессы погрузки и выгрузки, за счет собственных ресурсов, так как при этих условиях операционная прибыль увеличивается на 14% (3 017 280 рублей).

ЗАДАНИЕ НА РАЗДЕЛ «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа		ФИО	
3-3303		Залецкому Андрею Игоревичу	
Институт	электронного обучения	Кафедра	менеджмента
Уровень образования	Специалитет	Направление/специальность	080507 Менеджмент организации
Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»			
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 		<p>Один из аспектов социальной политики ООО «Лесозаготовительное предприятие» направлен на создание безопасной и комфортной рабочей среды для всех сотрудников, т.к. деятельность организации связана с опасным производством. Рабочие места оборудованы по всем правилам пожарной безопасности. Также предприятие следит за неукоснительным выполнением правил, основанных на государственных стандартах и инструкциях, добиваясь сведения уровня травматизма в компании к нулю.</p>	
2. Список законодательных и нормативных документов по теме		<p>Одной из форм регулирования социально-трудовых и связанных с ними экономических отношений работников, защиты их законных прав и интересов является Соглашение о социальном партнерстве между Администрацией Томской области, Федерацией, работодателями и их объединениями на период 2015-2016гг. Со стороны ООО «Лесозаготовительное предприятие» Соглашение подписано генеральным директором. Также используется «Руководство по социальной ответственности» ГОСТ Р ИСО 26000-2010.</p>	
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке			
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; 		<p>Деятельность ООО «Лесозаготовительное предприятие» направлена на создание максимально благоприятных условий для своих сотрудников:</p> <ul style="list-style-type: none"> – конкурентно способная и стабильная заработная плата. 	

<ul style="list-style-type: none"> - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> – укрепление корпоративного духа внутри коллектива. – развитие у сотрудников знаний, навыков, опыта. – составление плана учебных мероприятий для персонала. – оптимизация системы подготовки и переподготовки специалистов в течение их трудовой деятельности. ООО «Лесозаготовительное предприятие» – создание безопасной и комфортной рабочей среды для всех сотрудников. – оформление социальной страховки, а также страхования сотрудников от энцефалитного клеща, оплата прививок от гриппа и энцефалита и полный комплект ДМС. – осуществление контроля за неукоснительным выполнением правил, основанных на государственных стандартах и инструкциях. – оказание материальную поддержку работникам в критических ситуациях.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным населением и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>ООО «Лесозаготовительное предприятие» принимает участие в различных благотворительных акциях.</p> <ul style="list-style-type: none"> – на развитие и поддержание молодого поколения и молодых специалистов. – участие в различных конкурсах по специфике бизнеса, что характеризует стабильность, устойчивость и привлекательность компании. – планирование мероприятия по охране экологии и природоохранной деятельности. – поддержка собственных сотрудников и местного населению.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>Деятельность ООО «Лесозаготовительное предприятие» регламентируется согласно трудовому законодательству ГОСТ Р ИСО 26000-2010 и программой корпоративной социальной ответственности компании ООО «Лесозаготовительное»</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	<p>Таблица 49 – Стейкхолдеры организации Таблица 50 – Структура программ КСО Таблица 51 – Затраты на мероприятия КСО в 2016 году</p>

<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова Анна Сергеевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3303	Залецкий Андрей Игоревич		

Социальная ответственность

Выполняя свои основные задачи, предприятие полностью осознает, что осуществляемая им производственно–хозяйственная деятельность затрагивает интересы всего местного населения, где работает предприятие, является источником потенциальной опасности для жизни и здоровья работников, подрядчиков и других заинтересованных сторон, а также источником негативного воздействия на окружающую среду.

Главным аспектом социальной политики ООО «Лесозаготовительное предприятие» создание безопасной и комфортной рабочей среды для всех сотрудников. Организация следит за обязательным выполнением правил, основанных на государственных стандартах и инструкциях, добиваясь практически отсутствия травматизма и чрезвычайных ситуаций на производстве.

Поставленные задачи ООО «Лесозаготовительное предприятие» осуществляет на основе следующих принципов:

- соблюдение законодательных и нормативных требований Российской Федерации, международных соглашений и стандартов, отраслевых норм и правил организации;
- максимальное удовлетворение требований потребителей продукции по выполнению инвестиционных проектов;
- совершенствование технологических процессов и организации труда, применение современного оборудования, направленного на минимизацию негативного воздействия производственных факторов на работников, подрядчиков, других заинтересованные стороны и на окружающую среду;
- обеспечение безопасного производства работ по основным направлениям деятельности предприятия для персонала, подрядчиков, других заинтересованных сторон и окружающей среды;

- предупреждение несчастных случаев, снижение производственного травматизма и профессиональных заболеваний, предотвращение негативного воздействия на окружающую среду;

- планирование и реализация мероприятий, по снижению рисков, значимых экологических аспектов до обоснованного, практически достижимого уровня;

- планирование и предоставление необходимых финансовых, материально-технических и человеческих ресурсов;

- постоянное улучшение и результативное функционирование интегрированной системы менеджмента общества в соответствии с корпоративными требованиями, требованиями международных, российских и национальных стандартов;

- постоянное повышение квалификации работников ООО «Лесозаготовительное предприятие»;

- доведение до всех работников общества задач, полномочий и ответственности в области качества, охраны окружающей среды, охраны труда и промышленной безопасности.

Социальная политика ООО «Лесозаготовительное» направлена на создание максимально благоприятных условий для всех стейкхолдеров.

Структуру стейкхолдеров организации представим в таблице 49.

Таблица 49 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Сотрудники	Население с.Сергеево
Потребители продукции	Экологические и природоохранные организации и фонды
Налоговые органы	Лечебно-профилактические учреждения

Так, основным объектом социальной ответственности ООО «Лесозаготовительное предприятие» являются сотрудники компании, которые, помимо того, что защищены различными социальными пакетами от компании, еще и пользуются различными социальными программами, проводимыми в компании для своих сотрудников.

Потребители также относятся к КСО компании, поскольку компания прилагает все усилия для предоставления им качественной продукции.

Налоговые органы также относятся к прямым стейкхолдерам, поскольку получают от компании плату (налоги, сборы) за воздействие на окружающую среду, а также взносы на социальное обеспечение своих работников (пенсионное обеспечение, социальное страхование, медицинское обеспечение).

К косвенным стейкхолдерам компании можно отнести:

- экологические и природоохранные организации и фонды (компания стремится обеспечить свою работу с наименьшим ущербом для окружающей среды);

- детские дома, школы и детские сады (получение материальной помощи);

- лечебно – профилактические учреждения (получение заказов на лечение либо сотрудников компании, либо лиц, которым компания хочет помочь в лечении);

- население с. Сергеево (ремонт памятников, обустройство детских площадок, дома культуры и прочих объектов социальной сферы).

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы. Структуру наиболее важных программ КСО внесем в таблицу 50.

Таблица 50 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации и мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Ремонт и обустройство детской площадки	Благотворительные пожертвования	население	31.09.2016	укрепления материально-технической базы, приобретения современного оборудования для детей
Природоохранные мероприятия	Социальные инвестиции	Экологическое организации,	31.09.2016	Охрана окружающей среды

		население		
Санаторно-курортное лечение и отдых	Социальные инвестиции	Сотрудники, население	09.12.2016	Укрепление здоровья работников и профилактика их заболеваемости

Проанализировав таблицу 50, заметим, что наибольшее отражение в поставленных целях КСО организации находят стейкхолдеры как прямые, так и косвенные. Благотворительность значимое направление по оказанию благотворительной помощи общеобразовательными школами и дошкольными учреждениями. ООО «Лесозаготовительное предприятие» продолжает, начатую много лет назад, шефскую работу над общеобразовательными учреждениями. Благотворительность достигается укреплением материально – технической базы, ремонтом и обустройством детских площадок, приобретением современного оборудования для детей, которое используется в учебном процессе и для развития творческой активности детей. Природоохранные мероприятия важны для поддержания экосистемы Томской области, для качественной и здоровой жизни населения Томской области. Санаторно – курортное лечение и отдых важны для работников и их семей. Предприятие выделяет средства не только работнику, но и всем членам семьи, тем самым давая понять важность и ценность работника в организации. Ведь только отдыхая, работники восстанавливают свои силы и готовы вновь совершенствовать производство, выполняя качественно свои обязанности, принося доход предприятию.

Главным вектором в управлении социальными процессами на предприятии являются обязательства работодателя по предоставлению социальных гарантий для работников. Мероприятия по их выполнению закрепляются в коллективном договоре и реализуются на основе корпоративных социальных программ: добровольное медицинское страхование, добровольное страхование от несчастных случаев, санаторно-курортное лечение и отдых сотрудников и их детей, организация питания,

организация физкультурно-оздоровительных и культурно-массовых мероприятий, негосударственное пенсионное обеспечение, обеспечение жильем, поддержка ветеранов.

Укрепление здоровья работников, и профилактика их заболеваемости осуществляется путем оздоровления работников в санаториях. Кроме этого, организация ежегодно реализует свое право на финансирование за счет средств Фонда социального страхования РФ мероприятий, направленных на предупреждение производственного травматизма и профессиональных заболеваний. Выделенные фондом средства направляются, в том числе, на санаторно-курортное лечение работников, занятых с вредными или опасными производственными факторами.

Принимая аксиому о том, что заботясь о здоровье детей сегодня, государство в будущем получает здоровых и преуспевающих граждан - основу благополучия страны, по сложившейся традиции, из года в год планируются затраты на оздоровительную детскую кампанию.

Традиционно одним из значимых направлений по оказанию благотворительной помощи является поддержка образовательных проектов в школах и детских садах с. Сергеево и Первомайского района. ООО «Лесозаготовительное предприятие» продолжает, начатую много лет назад, шефскую работу над общеобразовательными школами и дошкольными учреждениями. Им оказывается денежная и натуральная помощь для укрепления материально-технической базы, приобретение современного оборудования, используемого в учебном процессе и для развития творческой активности детей. Участие предприятия в финансировании благотворительных проектов, и добровольческая деятельность не носит бюджето-замещающий характер и не призвано заменять собой реализацию полномочий государственных органов и органов местного самоуправления. Благотворительная деятельность имеет адресный характер и всегда направлена на решение наиболее острых проблем, требующих решения.

Если говорить про природоохранные мероприятия, то планирование и

выполнение мероприятий по охране окружающей среды осуществляется в целях реализации экологической политики ООО «Лесозаготовительное предприятие». Планы мероприятий по охране окружающей среды и экологической безопасности включают в себя работы по:

- рациональному использованию природных ресурсов;
- внедрению передовых технологий с целью снижения уровня загрязнения окружающей среды всеми видами отходов (газообразными, жидкими, твердыми);
- совершенствованию действующих технологических процессов;
- совершенствованию порядка обращения с отходами от хозяйственной деятельности предприятия;

ООО «Лесозаготовительное предприятие» ежегодно вкладывает значительные финансовые средства в охрану окружающей среды и на реализацию природоохранных мероприятий. В 2016 году, по сравнению с 2010 годом, общие затраты на охрану окружающей среды из всех источников финансирования выросли примерно в два раза. Это способствует благоприятной обстановке для проживания населения в Первомайском районе.

Так же в рамках КСО ООО «Лесозаготовительное предприятие» необходимо рассмотреть затраты на данные мероприятия. В таблицу № 51 внесем затраты на мероприятия КСО в 2016 году.

Таблица 51 – Затраты на мероприятия КСО в 2016 году

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость Реализации на планируемый период
Ремонт и обустройство детской площадки	тыс. руб.	3 159	3 159
Природоохранные мероприятия	тыс. руб.	5 678	5 678
Санаторно-курортное лечение и отдых	тыс. руб.	2 554	2 554
Итого			11 391

Оценка эффективности программы КСО должна строиться на основе принципов эффективности затрат на мероприятия и ожидаемых от мероприятий результатов.

Проделанная работа по определению КСО на ООО «Лесозаготовительное предприятие», показывает, что программы КСО соответствуют целям и стратегиям организации. На предприятии реализуются как, внешние так и внутренние программы КСО, преобладают они в равной мере. Изучив программы КСО и проанализировав стейкхолдеров организации можно сказать, что данные программы отвечают интересам стейкхолдеров. Если оценивать затраты на мероприятия КСО, то можно сделать вывод, что результаты от данных мероприятий адекватны, видны и положительно влияют на стейкхолдеров предприятия. Оценивая запланированные мероприятия на 2016 год, можно рекомендовать и дальше вести активную политику КСО и в дальнейшем выполнять свои обязательства перед существующими стейкхолдерами. Также в качестве рекомендаций можно предложить проводить больше акций с сотрудниками, стимулируя их социально – ответственное поведение и мероприятий, способствующих непрерывному повышению профессионализма сотрудников.

Заключение

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были изучены теоритические аспекты управления финансовыми результатами предприятия. В теоритической части были рассмотрены виды прибыли, изучен факторный анализ собственного капитала, показатели рентабельности и коэффициенты деловой активности. Также, был рассмотрен маржинальный подход к управлению финансовыми результатами предприятия, изучены такие понятия, как центры финансовой ответственности и рассмотрен попроцессный подход к формированию себестоимости единицы продукции.

Во второй части работы была дана характеристика лесозаготовительного предприятия, был проведен анализ и дана оценка финансовым результатам хозяйственной деятельности трех юридических лиц одного бизнеса. Далее, во второй части работы, для корректного анализа финансового состояния предприятия была составлена сводная финансовая отчетность по бизнесу в целом, из которой были сделаны выводы, что лесозаготовительное предприятие имеет неустойчивое финансовое состояние и зависит от кредиторов, не имеет возможность производить расчеты в срок по своим текущим обязательствам, так как имеет низкие показатели платежеспособности, а также несет убытки в размере 6 копеек с каждого вложенного рубля в реализованную продукцию и получает 53 копейки с каждого вложенного рубля из собственного капитала в реализованную продукцию. Затем было принято решение произвести ряд действий для того чтобы улучшить финансовое состояние предприятия.

В третьей главе работы были проанализированы затраты предприятия и себестоимость единицы продукции. В результате анализа, было выявлено, что основную долю в структуре себестоимости единицы продукции, занимают переменные затраты на производственные процессы, которые осуществляются за счет оказания услуг сторонних организаций 31% (151 рубль). В структуре переменных затрат доля стоимости оказания услуг сторонних организаций

составила 45% (5 073,6 тыс. рублей). Процессами, которые предприятие осуществляет с помощью оказания услуг сторонних организаций, являются процесс «Крыжевание и обработка от сучков», «Погрузка» и «Выгрузка». В структуре стоимости производственных процессов, основную долю, также заняли процессы, которые осуществляются за счет партнеров и составили 33% от общей стоимости всех процессов. Следовательно, было принято решение о реорганизации производственных процессов для того чтобы осуществлять данные процессы за счет собственных ресурсов. После реорганизации произошли следующие изменения: себестоимость продукции снизилась на 18% (89,8 рублей), переменные затраты на единицу продукции снизились на 31% (66 рублей), удельная маржинальная прибыль увеличилась на 11% (104 рубля), сумма затрат на производственные процессы снизилась на 19% (3 025,705 тыс. рублей), критический объем производства сократился на 6% (647 м³), запас финансовой прочности увеличился на 3%, операционная прибыль организации увеличилась на 14% (3 017,28 тыс. рублей).

Вывод: предприятию, чтобы улучшить свое финансовое состояние, а также быть платежеспособным и конкурентоспособным, необходимо увеличивать прибыль, за счет снижения переменных затрат на производство продукции, и капитализировать ее.

Список использованных источников

1. Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2011. - 255 с.
2. Блэк, Д. Введение в бухгалтерский управленческий учет: Пер. с англ. / Д. Блэк. - М.: Весь Мир, ИНФРА-М, 2009. - 424 с.
3. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012. - 252 с.
4. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2013. - 551 с.
5. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 208 с.
6. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. - 576 с.
7. Ивашкевич, О.В. Управленческий учет и анализ в розничной торговле: Учебное пособие / О.В. Ивашкевич. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2010. - 127 с.
8. Калиновский, С.А. Управленческий учет и анализ использования технологической оснастки: Монография / С.А. Калиновский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 156 с.
9. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2012. - 100 с.
10. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2012. - 484 с.
11. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
12. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 478 с.
13. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Яснев. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 112 с.

14. Молчанов, С.С. Управленческий учет за 14 дней. Экспресс-курс / С.С. Молчанов. - СПб.: Питер, 2013. - 480 с.
15. Муравицкая, Н.К. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко; Под ред. Т.В. Воропаева. - М.: ФиС, 2008. - 272 с.
16. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 279 с.
17. Сергеева, И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 207 с.
18. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл, Э. МакЛейни; Пер. с англ. В. Ионов. - М.: Альпина Пабл., 2012. - 648 с.
19. Адамов Н. А. Показатели и классификация затрат на производство в строительстве, необходимые для управленческого персонала // Теоретический и научно-практический журнал «Все для бухгалтера», 2003, № 8. - М.: ИД «Финансы и кредит».
20. Каверина О. Д. Управленческий учет. - М.: Финансы и статистика, 2003.

Приложение А

Расчеты показателей ООО «ТДКФ».

Приложение А.1

Определение чистого и собственного оборотного капитала ООО «ТДКФ».

Показатели	Код	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
Внеоборотный капитал	1100	8 931	7 230	-1 701
Оборотный капитал	1200	12 058	18 123	6 065
Собственный капитал	1300	122	381	259
Долгосрочные обязательства	1400	0	1 158	1 158
Краткосрочные обязательства	1500	20 867	23 814	2947
Чистый оборотный капитал (расчет «снизу»)	1200-1500	-8 809	-5 691	3 118
Чистый оборотный капитал (расчет «сверху»)	1300+1400-1100	-8 809	-5691	3 118
Собственный оборотный капитал (расчет «снизу»)	1200-1500-1400	-8 809	-6 849	1 960
Собственный оборотный капитал (расчет «сверху»)	1300-1100	- 8 809	-6 849	1 960

Приложение А.2

Обеспеченность источниками финансирования для покрытия запасов ООО «ТДКФ».

Показатели	На 31.12.2014 тыс. руб.	На 31.12.2015 тыс. руб.	Измени е за год (+,-)
1. Собственный капитал	122	381	259
2. Внеоборотные активы	8 931	7 230	-1 701
3. Собственный оборотный капитал (стр.1 – стр.2)	-8 809	-6 849	1 960
4. Долгосрочные обязательства	0	1 158	1 158
5. Чистый оборотный капитал (стр.3 + стр.4)	-8 809	-5 691	3 118
6. Краткосрочные кредиты банков и займы	13 343	11 941	-1 402
7. Сумма источников (стр.5 + стр.6)	4 534	6 250	1 706
8. Запасы	3 954	9 636	5 682
9. Излишек (+), недостаток (-) источников финансирования:			
9.1 собственного оборотного капитала (стр.3- стр.8)	-12 763	-16 485	-3 722
9.2 чистого оборотного капитала (стр.5-стр.8)	-12 763	-15 327	-2 564
9.3 суммы источников (стр.7-стр.8)	580	-3 386	-2 806
10. Коэффициенты обеспеченности источниками финансирования:			
10.1 собственным оборотным капиталом (стр.3/стр.8)	-2,2	-0,71	1,49
10.2 постоянным капиталом (стр.5/стр.8)	-2,2	-0,6	1,6
10.3 суммой источников (стр.7/стр.8)	1,1	0,6	-0,5
11. Трехкомпонентный показатель	001	000	-

Приложение А.3

Показатели финансовой устойчивости ООО «ТДФ».

Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Рекомендуемое значение	Значение показателя на 31.12.2014	Значение показателя на 31.12.2015
Коэффициент автономии (коэффициент независимости)	$k_{авт}$	Собственный капитал/активы	$> 0,6$	0,006	0,02
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансирования)	$k_{з.с.}$	Заемный капитал/собственный капитал	< 2	171	65
Коэффициент маневренности	$k_{ман.}$	Собственный оборотный капитал/собственный капитал	-	-72	-18
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами текущих активов	$K_{соб.об.}$	Собственный оборотный капитал/текущие активы	$>0,1$	-0,73	-0,38

Приложение Б

Расчеты показателей ООО «ФГ»

Приложение Б.1

Определение чистого и собственного капитала ООО «ФГ»

Показатели	Код	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
Внеоборотный капитал	1100	167	167	0
Оборотный капитал	1200	6 273	8 146	1 873
Собственный капитал	1300	1	-46	-47
Долгосрочные обязательства	1400	0	4 466	4 466
Краткосрочные обязательства	1500	6 439	3893	-2 546
Чистый оборотный капитал (расчет «снизу»)	1200-1500	-166	4253	4 419
Чистый оборотный капитал (расчет «сверху»)	1300+1400-1100	-166	4253	4 419
Собственный оборотный капитал (расчет «снизу»)	1200-1500-1400	-166	-213	-47
Собственный оборотный капитал (расчет «сверху»)	1300-1100	-166	-213	-47

Приложение Б.2

Обеспеченность источниками финансирования для покрытия запасов ООО «ФГ».

Показатели	На 31.12.2014 тыс. руб.	На 31.12.2015 тыс. руб.	Измени е за год (+,-)
1. Собственный капитал	1	-46	-47
2. Внеоборотные активы	167	167	0
3. Собственный оборотный капитал (стр.1 – стр.2)	-166	-213	-47
4. Долгосрочные обязательства	0	4 466	4 466
5. Чистый оборотный капитал (стр.3 + стр.4)	-166	4 253	4 419
6. Краткосрочные кредиты банков и займы	3 966	0	-3 966
7. Сумма источников (стр.5 + стр.6)	3800	4 253	453
8. Запасы	5 090	5 453	363
9. Излишек (+), недостаток (-) источников финансирования:			
9.1 собственного оборотного капитала (стр.3- стр.8)	-5 266	-5 666	-400
9.2 чистого оборотного капитала (стр.5-стр.8)	-5 266	-1200	4 066
9.3 суммы источников (стр.7-стр.8)	-1 290	-1200	90
10. Коэффициенты обеспеченности источниками финансирования:			
10.1 собственным оборотным капиталом (стр.3/стр.8)	-0,03	-0,04	0,01
10.2 постоянным капиталом (стр.5/стр.8)	-0,03	0,8	0,77
10.3 суммой источников (стр.7/стр.8)	0,7	0,8	0,1
11. Трехкомпонентный показатель	000	000	-

Приложение Б.3

Показатели финансовой устойчивости ООО «ФГ».

№ п/п	Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Рекомендуемое значение	Значение показателя на 31.12.2014	Значение показателя на 31.12.2015
1.	Коэффициент автономии (коэффициент независимости)	$k_{авт}$	Собственный капитал/активы	$> 0,6$	0,0002	-0,005
2.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансирования)	$k_{з.с.}$	Заемный капитал/собственный капитал	< 2	6 439	-181
3.	Коэффициент маневренности	$k_{ман.}$	Собственный оборотный капитал/собственный капитал	-	-166	-4,6
4.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами текущих активов	$K_{соб.об.}$	Собственный оборотный капитал/текущие активы	$>0,1$	-0,03	-0,03

Приложение В

Расчеты показателей ООО «ТСЛР»

Приложение В.1

Определение чистого и собственного капитала ООО «ТСЛР».

Показатели	Код	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2014	На 31.12.2015	Изменение за год (+, -)
Внеоборотный капитал	1100	1 626	2 935	1 309
Оборотный капитал	1200	4 504	7 408	2 904
Собственный капитал	1300	2 188	4 613	2 425
Долгосрочные обязательства	1400	0	0	0
Краткосрочные обязательства	1500	3 942	5 730	1 788
Чистый оборотный капитал (расчет «снизу»)	1200-1500	562	1 678	1 116
Чистый оборотный капитал (расчет «сверху»)	1300+1400-1100	562	1 678	1 116
Собственный оборотный капитал (расчет «снизу»)	1200-1500-1400	562	1 678	1 116
Собственный оборотный капитал (расчет «сверху»)	1300-1100	562	1 678	1 116

Приложение В.2

Обеспеченность источниками финансирования запасов ООО «ТСЛР».

Показатели	На 31.12.2014 тыс. руб.	На 31.12.2015 тыс. руб.	Измени е за год (+,-)
1. Собственный капитал	2 188	4 613	2 425
2. Внеоборотные активы	1 626	2 935	1 309
3. Собственный оборотный капитал (стр.1 – стр.2)	562	1 678	1 116
4. Долгосрочные обязательства	0	0	0
5. Чистый оборотный капитал (стр.3 + стр.4)	562	1 678	1 116
6. Краткосрочные кредиты банков и займы	3 874	4 002	122
7. Сумма источников (стр.5 + стр.6)	4 436	5 680	1 244
8. Запасы	1	733	732
9. Излишек (+), недостаток (-) источников финансирования:	561	945	384
9.1 собственного оборотного капитала (стр.3- стр.8)	561	945	384
9.2 чистого оборотного капитала (стр.5-стр.8)	4 435	4 947	512
9.3 суммы источников (стр.7-стр.8)			
10. Коэффициенты обеспеченности источниками финансирования:			
10.1 собственным оборотным капиталом (стр.3/стр.8)	562	2,2	-559,8
10.2 постоянным капиталом (стр.5/стр.8)	562	2,2	-559,8
10.3 суммой источников (стр.7/стр.8)	4 436	7,7	-4 428,3
11. Трехкомпонентный показатель	111	111	-

Приложение В.3

Показатели финансовой устойчивости ООО «ТСЛР».

Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Рекомендуемое значение	Значение показателя на 31.12.2014	Значение показателя на 31.12.2015
Коэффициент автономии (коэффициент независимости)	$k_{авт}$	Собственный капитал/активы	$> 0,6$	0,4	0,4
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансирования)	$k_{з.с.}$	Заемный капитал/собственный капитал	< 2	1,8	1,2
Коэффициент маневренности	$k_{ман.}$	Собственный оборотный капитал/собственный капитал	-	0,3	0,4
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами текущих активов	$K_{соб.об.}$	Собственный оборотный капитал/текущие активы	$>0,1$	0,12	0,2