ВВЕДЕНИЕ

Основные технико-экономические показатели предприятия представляют собой систему конкретных измерителей и абсолютных и относительных показателей, по характеристическим свойствам представленных экономической деятельностью предприятия производственного направления. Все показатели взаимодействуют друг с другом в комплексе, что дает возможность точнее оценить деятельность предприятия в сопоставлении основных финансовых результатов по балансу статей отчетности за определенный период времени.

Методы расчета технико-экономических показателей и их использования имеют общую основу и специфичны для отдельных отраслей промышленности в зависимости от особенностей техники и технологии производства, чем и обусловлена актуальность выбранной темы.

Оценка технико-экономических показателей позволяет сделать объективно обоснованные выводы относительно текущей хозяйственной деятельности предприятия. Результатом анализа могут выступать также отдельные предложения по улучшению ситуации на предприятии, которые не относятся напрямую к поставленным задачам.

Объект исследования - технико-экономические показатели.

Предмет исследования – производственная деятельность предприятия АО «Экспериментальный завод».

Цель: дать оценку основным технико-экономическим показателям предприятия, с выявлением недостатков и разработкой предложений по повышению производительности предприятия.

Задачи:

- изучить основные характеристики технико-экономических показателей отраслевой направленности;

- раскрыть основные особенности технико-экономических показателей по их видовой характеристике;

- раскрыть основные методы расчета технико-экономических показателей;

- дать оценку уровню производства АО «Экспериментальный завод».

- разработать модель производства по повышению суточной производительности, путем повышения технологических характеристик оборудования;

- оценить эффективность реконструкции ремонтных работ предлагаемого на модернизацию оборудования.

Методологической базой исследования стали труда таких ученых как: Асфаль Р., Беляев А. М., Воробьева И. П., Глухов В. В., Малюк В. И., Горелик О. М., Леонтьев Л. С., Иванов И. Н., Сидоров М. Н. и др.

Методы исследования: метод прямого счета; метод расчета по факторам; индексный метод.

Научная новизна исследования состоит в выявлении путей повышения уровня производства за счет оптимизации использования в комплексе технико-экономических показателей.

Теоретическая значимость исследования состоит в обобщении и развитии теоретических и методологических основ по использованию технико-экономических показателей, с последующей их оптимизацией через внедрение системы автоматизации производственной деятельности компании.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования выводов и предложений, сделанных при разработке мероприятий, направленных на совершенствовании системы автоматического использования технико-экономических показателей, направленных на повышение производства компании.

Структура работы обусловлена целью и задачами, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОИЗВОДСТВА

1.1 Понятие технико-экономических показателей

Технико-экономические показатели по своей сущностной характеристике представлены системой измерителей, положенных в основу материально-производственной базы предприятия, с учетом общих ресурсов.

Технико-экономические показатели**,** система измерителей, характеризующая материально-производственную базу предприятий (производственных объединений) и комплексное использование ресурсов [5, с. 144].

Источники данных и способы расчета технико-экономических показателей представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Основные технико-экономические показатели [2, с. 68]

Технико-экономические показатели	Источник данных	Способ расчета
Годовой объем реализации продукции в стоимостном выражении	Строка 2110 «выручка»	-
Себестоимость	Строка 2120 «себестоимость продаж»	-
Чистая прибыль	Статья 2400 «чистая прибыль/убыток»	-
Рентабельность продаж	-	Чистая прибыль/выручка
Рентабельность производства	-	Себестоимость/выручка, %
Затраты на 1 рубль реализованной продукции	-	Себестоимость/выручка, руб.
Среднегодовая стоимость основных фондов	Строка 1150 «основные средства»	Среднеквадратическое за период
фондоотдача	-	Выручка/среднегодовая стоимость основных фондов
фондоемкость	-	1/фондоотдача

Продолжение таблицы 1.1

Численность персонала	Среднесписочная численность работников	-
Заработная плата персонала	Фонд заработной платы	-
Производительность труда	-	Выручка/численность персонала
фондовооруженность	-	среднегодовая стоимость основных фондов/численность персонала

Сравнительная характеристика показателей предлагается по рассмотрению в динамике конкретного периода исследования, что даст возможность установить тенденцию развития и уровень финансовой устойчивости предприятия [10, с. 65].

Технико-экономические показатели довольно активно используются при планировании и организации производства, определении качества продукции, уровня использования оборотных фондов и трудовых ресурсов.

По типовой характеристике, технико-экономические показатели производства определяются по отраслевому признаку [9, с. 113].

В направлении определения механизации производства анализируются следующие показатели:

- удельный вес рабочих;

- долевое участие механизированного труда на предприятии;

- уровень механизации и соответственно автоматизации при производственном процессе [13, с. 34].

Уровень профильности промышленного производства представлен следующими показателями:

- удельный вес отраслевого производства;

- уровень загрузки отрасли;

- долевое участие предприятия при централизованном производстве;

- количественный и типовой состав продукции предприятия

- долевое участие отдельных частей и узлов в общем объеме производства [14, с. 223].

Специализация производства представлена следующими производственными показателями:

- серийность продукции;

- автоматизация;

- уровень оснащенности технологического оборудования;

- долевое участие стандартных и унифицированных деталей.

Для того, чтобы оценить технико-экономический уровень производства, используются следующие производственные показатели:

- долевое участие продукции;

- удельный вес продукции, морально устаревшей и подлежащей модернизации;

- уровень автоматизации труда;

- сокращение кадрового состава работников предприятия в абсолютном и относительном выражении;

- снижение себестоимости продукции и рост производительности труда посредством повышения уровня производства [1, с. 31].

Специфические показатели технико-экономического уровня характеризуют:

-качественные и структурные изменения выпускаемой продукции;

-уровень технической базы по отраслевому признаку;

- материалоёмкость производства;

- производительность труда;

- объем производства продукции [22, с. 143].

Фактор использования основных фондов относительно производственных мощностей определяется непосредственно технико-экономическими показателями:

- экстенсивным использованием;

- интенсивным использованием.

Технико-экономические показатели способствуют получению максимальной прибыли и максимальной отдачи от капитальных вложений.

Для зданий и сооружений, производственного направления технико-экономические показатели представлены [4, с. 142]:

- себестоимостью продукции;
- капитальными вложениями;
- уровнем производительности труда;
- уровнем затрат на строительные работы.

С учетом специфики производственного процесса и выбора способа оборота производственных фондов, последние сгруппированы по двум направлениям: основные и оборотные (рисунок 1.1).

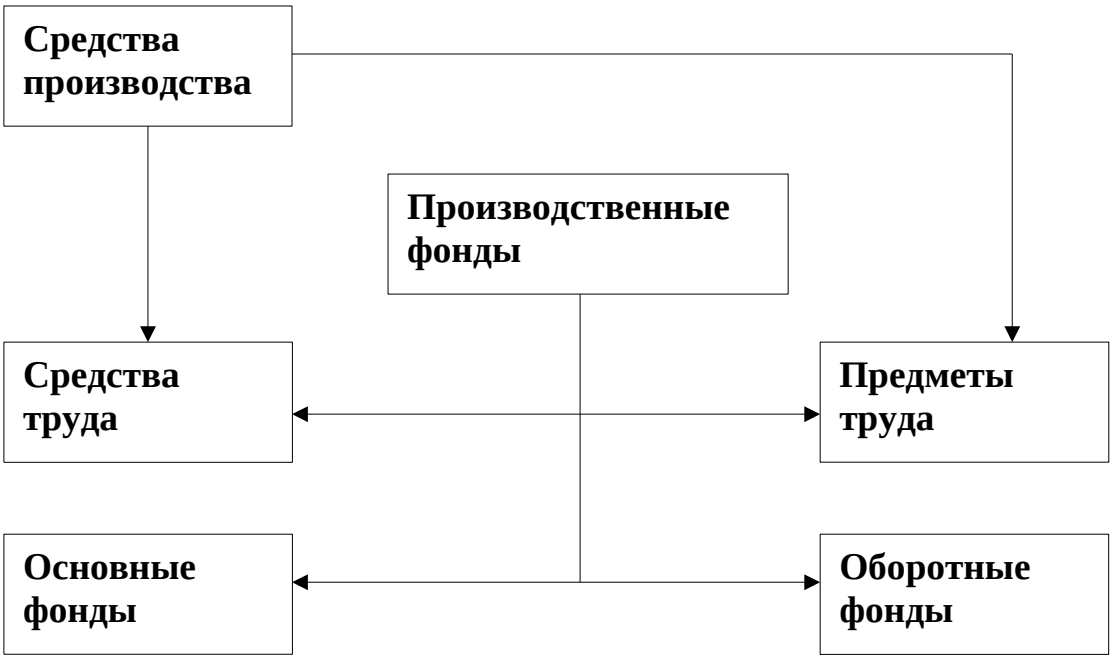

Рисунок 1.1 - Распределение фондов по функциональной составляющей в производственном процессе [24, с. 78]

Для предприятий производственного характера технико-экономические показатели представлены:

- расходными статьями на сырье и материалы;
- затратами на топливо;
- затратами на электроэнергию [15, с. 21].

Средства труда представлены: различным видом и категориями транспорта, инструментарием и технологическим оборудованием.

Предметы труда представлены материалами, сырьем, топливом.

Основные фонды представлены средствами труда.

При формировании оценки основных фондов учитываются следующие виды признаков [19, с. 213]:

1.по принципу вещественно-натурального состава:

- здания;
- градостроительные сооружения;
- передаточные устройства;
- производственные машины и технологическое оборудование;
- инструментарий;
- производственный инвентарь со сроком годности от 1 года;

2.по функциональному назначению фонды сгруппированы по двум направлениям:

- производственные фонды;
- непроизводственные фонды [33, с. 334].

К непроизводственным фондам относят:

- постройки жилого характера;
- коммунальные объекты;
- здания культурного и бытового назначения;
- медицинские учреждения;
- образовательные учреждения.

3. по принципу активности.

Производственные фонды принимают активное участие в формирование самого производства. И по степени участия бывают активные и пассивные.

К активным фондам относят:

- технологическое оборудование;
- транспортные средства;

- инструментарий;

- производственный инвентарь [34, с. 78].

К пассивным фондам относят:

- производственные постройки;

- передаточные устройства;

- цеха;

- конторский инвентарь.

4. по принципу принадлежности.

Фонды бывают собственные и привлеченные [21, с. 65].

Привлеченные ОФ – взятые на временное пользование другой организацией на условии аренды.

Собственные ОФ – это фонды, находящиеся на балансе строительной организации [28, с. 221].

5. принципу степени использования основные фонды бывают действующие и бездействующие.

Структура рассматривается как процентное соотношение по видовой характеристике производственных фондов. Структура постоянно меняется с учетом этапа технологического производственного процесса [32, с. 45].

Пути повышения эффективности использования основных фондов, относительно модернизации устаревшего оборудования определены [17, с. 111]:

- качественным проведением плановых и внеплановых ремонтов;

- приобретением дополнительных основных средств;

- повышение уровня профессионализма специалистов предприятий;

- стабильность обновлений основных фондов;

- улучшения качественных показателей сырья и материалов, участвующих в производственном процессе;

- повышение уровня автоматизации и механизации всего производственного цикла;

- использование принципа комплексности в отношении организации и проведения производственного процесса;

- модернизация технологий производства;

- оптимизация производства и труда.

1.2 Виды технико-экономических показателей производства

Технико-экономические показатели подразделяются по своей квалификационной характеристике по двум направлениям: абсолютные и относительные.

Абсолютные показатели по количественному показателю выражаются определением конкретных величин измерения той или иной величины на определение [30, с. 165].

Абсолютные технико-экономические показатели предприятия представлены следующими характеристиками:

- численный состав населения;

- количественная характеристика жилого фонда населенного пункта по типовой характеристике:

Q = Qус+Qбл+Qс [31, с. 225], (1.1)

Где Q — по итогу квартир;

Qус — количественный состав квартир в усадебных домах, с учетом общий площади квартир;

Qбл — количественная характеристика квартир в блокированных домах, общая площадь квартир;

Qс — количественная характеристика квартир в секционных домах, общая площадь квартир.

- итоговый баланс рассматриваемой территории.

Абсолютные и относительные показатели на практике выражаются в стоимостном эквиваленте и территориально охватывают практически всю территорию населенного пункта [25, с. 81].

Относительные показатели определяются посредством сравнения абсолютных показателей. При помощи относительных показателей сравниваются все варианты одного и того же проекта.

Относительные показатели рассчитываются с использованием абсолютных технико-экономических показателей.

Группы технико-экономических показателей:

1.Показатели использования основных фондов [7].

Первая группа показателей определяют степень использования основных фондов. К данной группе показателей относят:

Фондоотдача как технико-экономическая характеристика определяет объем строительных работ, выраженных в стоимостном эквиваленте в соотношении одного рубля среднегодовой стоимости производственных фондов.

$$Ф_о = \frac{С_{смр}}{Ф_{ср.г}}, \text{ [руб/руб]}, \quad (1.2)$$

где: $С_{смр}$ – годовой объем строительных работ в сменных ценах, тыс.руб.

$Ф_{ср.г.}$ – среднегодовая стоимость производственных фондов, тыс. руб.

Фондоёмкость представляет собой показатель обратной пропорциональности показателю фондоотдачи [29, с. 114].

$$Ф_{ёмк} = \frac{1}{Ф_о} = \frac{Ф_{ср.г}}{С_{смр}}, \text{ [руб/руб]} \quad (1.3)$$

Фондовооруженность труда по своим характеристическим показателям – определяет степень вооруженности основными производственными фондами [3, с. 227].

$$Ф_в = \frac{Ф_{ср.г}}{ч}, \text{ [руб/чел]}, \quad (1.4)$$

где: ч – среднесписочная численность персонала предприятия, (чел.)

Фондовооруженность труда определяется следующим образом:

$$Ф_{в.а.} = \frac{Ф_{ср.г} \times a}{ч}, \text{ [руб/чел]} \quad (1.5)$$

Показатели оснащенности организаций машинами:

механовооруженность труда по своим характеристическим показателям определяется машинами и механизмами в их стоимостном выражении, в соотношении одного рабочего.

$$M_т = \frac{Ф_{ср.г} a}{ч} \frac{тыс.руб.}{чел.}, \quad (1.6)$$

где: $Ф_{ср.г.}$а –среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс.руб. [23, с. 154]

Коэффициент износа основных фондов:

$$K_и = \frac{И}{Ф_п} \times 100\%, \quad (1.8)$$

где: И – сумма износа производственных фондов, тыс.руб.;

$Ф_п$ – балансовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.

Вторая группа представлена показателями по оценке состава и структуры основных фондов [11, с. 144].

1. Коэффициент обновления основных фондов:

$$K_{обн.} = \frac{Ф_{вв}}{Ф_к} \times 100\%, \quad (1.9)$$

2. Коэффициент выбытия основных фондов:

$$K_{выб.} = \frac{Ф_{выб.}}{Ф_к} \times 100\% \quad (1.10)$$

3. Коэффициент прироста основных фондов:

$$K_{прир.} = \frac{Ф_{вв} - Ф_{выб.}}{Ф_{нач.}} \times 100\% \quad (1.11)$$

Показатели интенсивного и экстенсивного использования оборудования представлены следующими показателями:

1. Показатель экстенсивности по эксплуатации оборудования

$$K_{э.об.} = \frac{T_{фак}}{T_{н}(пл)}, \quad [12, \text{ с. } 120] \quad (1.12)$$

где: $K_{э.об.}$ – коэффициент экстенсивности загрузки оборудования;

$T_{фак}$ – фактическое время работы в течение года, час.;

$T_{н}$ (пл) – плановое время работы в течение года, час.

2. Показатель интенсивности использования оборудования.

$$K_{и.об.} = \frac{B_{фак}}{B_{н}(пл)}, \quad (1.13)$$

где: $K_{и.об.}$ – коэффициент интенсивности загрузки оборудования;

$B_{фак.}$ – фактический объем выработки;

$B_{н}$ (пл) – нормативная (плановая) выработка, натуральная единица измерения; [20, с. 190]

3. Коэффициент интегральной загрузки оборудования:

$$K_{инт.} = K_{э.об.} \times K_{и.об.} \quad (1.14)$$

Реализация резервов улучшения использования основных фондов строительного производства должна идти по двум основным направлениям [35, с. 34]: экстенсивным и интенсивным путем.

1.3 Методы расчета технико-экономических показателей по определению уровня производства

Методы расчета технико-экономических показателей и их использования положены в основу отраслевого анализа технологии производства.

Для расчета технико-экономических показателей на практике довольно активно используются методы:

- прямого счета;
- расчета по факторам;
- определение индексов;
- математические расчеты;
- экстраполяция;
- нормативные расчеты [27, с. 87].

Метод прямого счета основан на определении показателей объема производства, расчета затрат и определению эффективности технологического процесса.

Метод расчета по факторам основан на сравнительной характеристике факторов, оказывающих значительной влияние на определенный показатель как на этапах, так и при итоговых расчетах.

Нормативный метод основан на использовании нормативов, по определению связи основных ресурсов и средств с ориентацией на конечный результат.

Нормированию подлежат следующие оборотные средства:

- Производственные запасы;
- НСП;
- РБП;
- готовая продукция;

Иные элементы оборотных средств называют ненормируемыми.

Процесс нормирования оборотных средств по своей структурной составляющей представлен расчетом норм и нормативов.

Норматив оборотных средств (Н) по каждому основному материалу определяется следующим образом [16, с. 114]:

$$Н = Р_о \times Д, \quad (1.15)$$

где: $Р_о$ – расход на 1 день основных материалов согласно сметы затрат на производство, тыс.руб.

Д – норма запаса, дни.

$$P_o = \frac{\sum \text{годового расхода (по смете затрат)}}{360 \text{ дней}} \quad (1.16)$$

Основные нормообразующие факторы:

- транспортный фактор;

- текущие запасы;

- страховые запасы [6, с. 333].

Расчет нормативов методом прямого счета достаточно трудоемкий и сложный. Поэтому оптимальным вариантом расчета будет являться определение нормативов оборотных средств.

Основу расчетно-аналитического метода нормирования составляет метод прямого счета. В тех случаях, когда корректировки плановых показателей незначительны, можно их не учитывать. Конкретные критерии, показывающие существенность или незначительность корректировок, и, соответственно, необходимость выбора того или иного метода разработки норм, нам не известны. Решение по этому вопросу должно приниматься исполнителями на основе опыта и интуиции[8, с. 76].

Рассмотрим основные методы расчета или прогнозирования технико-экономических показателей, характеризующих проектируемое изделие в сфере производства материалоемкость, трудоемкость и себестоимость затраты на подготовку производства капиталовложения с учетом временного фактора степень унификации конструкции.

Экономический эффект от стандартизации определяют методом сравнительной экономической эффективности. Лучшим следует считать стандарт, соблюдение которого обеспечивает народному хозяйству минимальные приведенные затраты на продукцию, к которой этот стандарт относится.

Для расчета конкретных величин технико-экономических показателей используют методы прямого счета, расчета по факторам, индексный метод, метод математического моделирования.

Метод форсированных отборов жидкости при разработке нефтяных месторождений в условиях активного водонапорного режима и высокой

обводненности нефти, как показывают промысловые данные, является важным источником улучшения технико-экономических показателей.

Рост текущей добычи нефти, обусловленный увеличением темпов отбора жидкости, происходит в данном случае без существенного повышения эксплуатационных затрат [26, с. 130].

Основными методами расчета за выполненные строительно-монтажные работы являются расчеты по законченным и сданным заказчикам объектам или их этапам работ, а по монтажным и специальным работам — по законченным комплексам этих работ (в пределах объекта или этапа).

Такая форма расчетов способствует ускорению сдачи объектов строительства в эксплуатацию и улучшению технико-экономических показателей строительно-монтажного производства.

Аналогичен методу окупаемости затрат метод безубыточности, только в отличие от первого в нем определяется точка безубыточности проекта, т. е. метод безубыточности является граничным для метода окупаемости.

Применение метода анализа чувствительности предполагает определение влияния изменения различных факторов на результирующие технико-экономические показатели инвестиционного проекта.

Иногда вместо чувствительности определяется эластичность результирующего параметра.

Методу расчета чувствительности близок один из статистических методов — метод факторного анализа.

В нем также определяется степень влияния различных факторов на результирующий показатель.

Экономический эффект, получаемый от внедрения нового варианта техники взамен старого, рассчитывается обычно по таким технико-экономическим показателям нового варианта, которые он достигнет при полном использовании производственной мощности и стабильном оптимальном режиме эксплуатации. Типовая методика оговаривает, что эти условия должны достигаться на втором году внедрения. Результат обычного статического метода расчета эффекта по формуле

приведенных затрат говорит лишь об ожидаемой величине эффекта новой техники, но не говорит о том, на каком году внедрения этот эффект будет получен [18, с. 154].

Зависимость технико-экономических показателей определялась авторами для следующих типов сооружений производственного водоснабжения предприятий машиностроения водоводов, водозаборных сооружений и насосных станций I подъема, очистных водопроводных сооружений, градирен с насосными станциями. С помощью предлагаемого метода могут быть выполнены расчеты и по остальным видам сооружений.

Балльный метод устраняет недостатки предыдущего способа и состоит в оценке каждого технико-экономического показателя изделия, который связан с определенными потребительскими свойствами нового изделия. Такая оценка выполняется по специальным оценочным шкалам, в которых количество баллов зависит от уровня того или иного показателя качества изделия и степени его влияния на себестоимость изготовления.

В целях увеличения точности расчетов принимают во внимание также степень важности каждого из параметров изделия.

Баланс производственных мощностей — специальный баланс, который посредством системы показателей характеризует динамику производственных мощностей в связи с условиями воспроизводства и степенью использования активной части основных производственных, фондов.

В балансе отражается и уменьшение производственных мощностей за счет выбытия изношенных производственных основных фондов. В нем фиксируются мощности на конец планового периода (выходная мощность) и показывается среднегодовая производственная мощность. С этой целью используются технико-экономические показатели, которые имеются в паспорте объединения (предприятия).

В нем приводятся плановые (расчетные) и фактические данные за отчетный период, в обязательном порядке должны отражаться данные о наличии и использовании производственных мощностей, организационно-технический уровень и другие технико-экономические показатели, необходимые для расчета Б. п. м. [19, с. 101]

Это обстоятельство, а также теоретическая неопределенность практически. Всех основных положений метода приведения затрат к одному базисному сроку дают основания предполагать довольно-таки ограниченной сферу использования в ближайшее время метода дисконтирования в проектных расчетах.

Для учета фактора времени при обосновании выбора мощностей и формирования составов заводов достаточно использовать метод сопоставления капитальных вложений с объемом выпущенной продукции и прибылью. Расчеты, несмотря на всю их условность, в общем достаточно верно отражают тенденции в изменении технико-экономических показателей по производствам разной мощности.

Выводы по главе 1

Технико-экономические показатели довольно активно используются при планировании и организации производства, определении качества продукции, уровня использования оборотных фондов и трудовых ресурсов.

По типовой характеристике, технико-экономические показатели производства определяются по отраслевому признаку.

Технико-экономические показатели способствуют получению максимальной прибыли и максимальной отдачи от капитальных вложений.

С учетом специфики производственного процесса и выбора способа оборота производственных фондов, последние сгруппированы по двум направлениям: основные и оборотные.

Технико-экономические показатели подразделяются на абсолютные и относительные.

Методы расчета технико-экономических показателей и их использования имеют общую основу и специфичны для отдельных отраслей промышленности в зависимости от особенностей техники и технологии производства.

Для расчета технико-экономических показателей пользуются методами прямого счета, расчета по факторам, индексным методом, а также математическими методами.

2. АНАЛИЗ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОИЗВОДСТВА АО «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ ЗАВОД»

2.1 Общая характеристика компании АО «Экспериментальный завод»

Экспериментальный завод основан в 1961 году как опытно-экспериментальная база Главленинградстроя для проведения комплексных научно-исследовательских и конструкторско-технологических разработок, создания передовых технологий производства и испытаний строительных конструкций и материалов.

Экспериментальный завод выпускает конструкционный бетон, бетон с повышенными физико-механическими свойствами, фибробетон для банковских хранилищ по ВСП 103-97, гидротехнический бетон, бетон для индустриальных полов. В случае специального заказа производится подбор состава бетона любого назначения и любых свойств.

Завод сотрудничает с ведущими отечественными и зарубежными производителями высококачественных компонентов для изготовления бетонных смесей нового поколения. В производстве используются как проверенные временем традиционные, так и самые современные добавки, и модификаторы, придающие композиту высокие физико-механические и эстетические свойства.

Для регулирования свойств бетона используются пластификаторы, гидрофобизаторы, ингибиторы коррозии, ускорители и замедлители схватывания, наполнители, пигменты, волокна, добавки для придания бетонной смеси противоморозных свойств, составы для предотвращения высолообразования, пропитки для консервации рабочей поверхности бетона.

Все вышеуказанные свойства бетона контролирует испытательная лаборатория, аттестованная на техническую компетентность по проведению контрольных испытаний строительных материалов, конструкций и изделий из бетона и железобетона.

Линейно-функциональная организационная структура АО «Экспериментальный завод» представлена на рисунке 2.1.

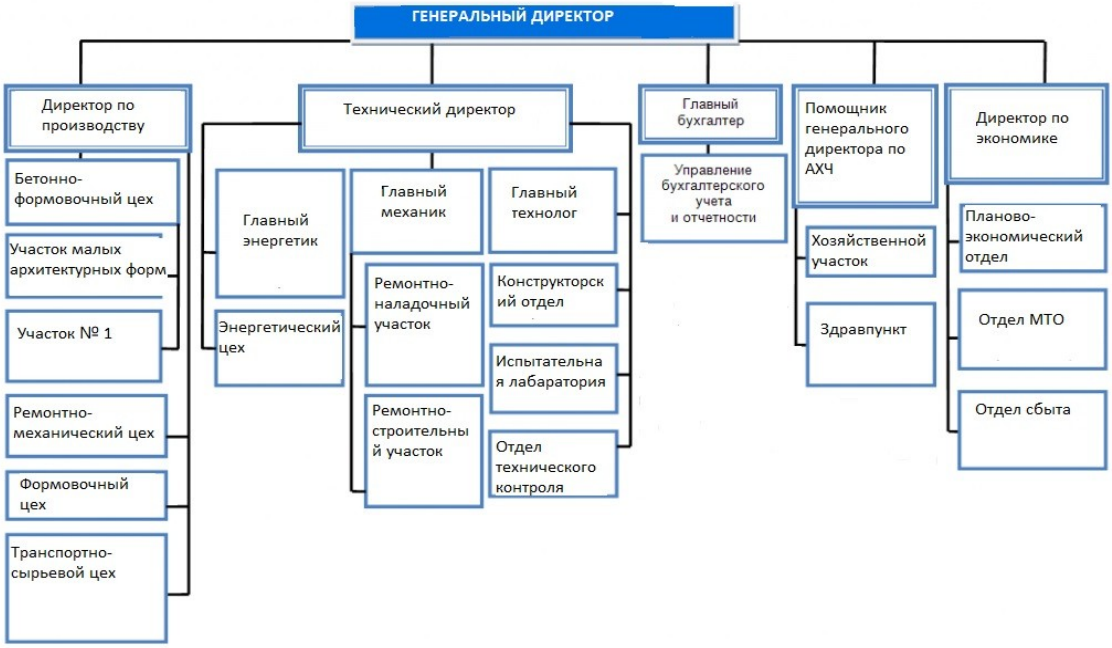

Рисунок 2.1 – Организационная структура АО «Экспериментальный завод»

Органами управления Общества являются:

- коллегиальный орган Общества (Совет директоров);

- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Генеральный директор обеспечивает выполнение решений общего собрания совета директоров Общества; заключает договоры и совершает иные сделки в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом; является представителем работодателя при заключении коллективного договора; утверждает правила, инструкции и иные внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждаемых общим собранием акционеров и Советом директоров Общества.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и в СМИ, несет Генеральный директор.

Бухгалтерская служба АО «Экспериментальный завод» функционирует на основании «Положения о бухгалтерии».

Возглавляет бухгалтерскую службу главный бухгалтер, который руководит пятью группами бухгалтерии и своим заместителем. В обязанности первой группы «финансово-расчетные операций» входят: учет и контроль операций по кассе, по банковским счетам, по кредитам; расчеты с подотчетными лицами; расчеты с дебиторами и кредиторами по услугам.

Вторая группа «Учет готовой продукции и налогообложения», занимается учетом готовой продукции, выполненных работ, услуг; учетом реализации продукции; учетом и контролем начисления и уплаты налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Третья группа «Учет товарно-материальных ценностей и расчетов с поставщиками» отвечает за: учет сырья, материалов, запчастей, драгоценных металлов, основных средств, капитальных вложений; расчеты с поставщиками и подрядчиками по ТМЦ и выполненным работам.

Четвертая группа «Расчеты по заработной плате» занимается начислением всех видов заработной платы и налогов, исчисленных от заработной платы; удержаниями и перечислениями из заработной платы; выдачей справок о заработной плате; предоставлением сведений в Пенсионный фонд и другие фонды.

Пятая группа «Учет затрат на производство» ведет учет фактических затрат на производство; осуществляет исчисление фактической себестоимости, учет накладных расходов; контроль за незавершенным производством, а также ведет налоговый учет.

За достоверность и надежность бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности несет ответственность вся бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером.

За прошедшие годы коллектив принимал самое активное участие в строительстве важнейших объектов Санкт-Петербурга (Ленинграда). Среди них - Дворец спорта "Юбилейный", СКК, памятник защитникам города на площади Победы, институт Галлургии, здание Центробанка на Заневском проспекте, завод Пепси-Кола, станции метро и покрытия сводов Невско-

Василеостровской линии, покрытия автобусных и троллейбусных парков, памятники по "Дороге Жизни", объекты ЛГУ в Старом Петергофе, пространственные покрытия универсамов, теннисных кортов, гребных эллингов, отработка технологии и первые жилые дома 137ой серии, 22х этажные дома Васильевского острова, фондохранилище Государственного Эрмитажа, пивзавод Вена, фабрики «Caterpillar» (Тосно), «Филипп-Моррис» (Ижора), Ледовый дворец спорта и т.д.

В 1997 году на заводе была запущена в эксплуатацию технологическая линия MASA Record 6001, оснащенная бетоносмесительным узлом AMMANN. Линия предназначена для производства широчайшей номенклатуры строительной продукции. Оборудование позволяет выпускать бетонные блоки, тротуарные камни, бортовые камни, лотки, разнообразные декоративные элементы, вазоны, облицовочные плиты и многое другое. Линия позволяет осуществлять массовые поставки продукции. Объем тротуарной плитки, выпускаемой в одни сутки превышает 2000 м^2. Компания производит тротуарные камни любых цветов. Технологические решения и применяемые материалы позволяют выпускать изделия с яркими, сочными оттенками. Также разработана конструкция тротуарного камня, предназначенного для работы в местах проезда большегрузного автотранспорта и для мощения автозаправочных станций. Камень обладает повышенной прочностью и износостойкостью. Увеличены значения показателей морозостойкости, объемной ударной вязкости, маслостойкости и бензостойкости. Эти изделия применялись в благоустройстве таких престижных объектов, как площадь Труда, площади перед БКЗ «Октябрьский», гостиницей «Ленинград», БДТ им. Г.А. Товстоногова, Литейный, Загородный, Владимирский, Московский, Среднеохтинский проспекты, станции метро «Чкаловская», «Старая деревня», «Крестовский остров», «Ладожская», площади Константиновского дворца и т.д.

Весной 2000 года при заводе была открыта постоянно действующая выставка «Малые архитектурные формы», на которой представлены образцы

декоративных изделий, предлагаемых нашим клиентам, а также тех изделий, которые использованы при строительстве наиболее значимых для Санкт-Петербурга объектах. За годы работы нами накоплен огромный потенциал. Квалификация и опыт инженеров завода позволяют изготавливать сложнейшие уникальные единичные конструкции и поддерживать стабильное качество серийной продукции.

АО «Экспериментальный завод» с момента основания выполняет функции научно-технического центра строительной отрасли. Завод считает своей миссией постоянное совершенствование и развитие технологии производства строительных материалов изделий и конструкций, изобретение и внедрение самых передовых, инновационных производственных процессов, производство продукции востребованной сегодняшним строительным комплексом города и работу над изделиями дня завтрашнего.

С момента своего создания завод разрабатывал и внедрял в производство прогрессивные конструкции, которые со временем становились типовыми и незаменимыми. Завод постоянно предлагает своим клиентам новшества для решения проблемных моментов технологии строительства.

Основным регионом присутствия компании является Санкт-Петербург и Ленинградская область. В данном регионе «Экспериментальный завод» начала свою деятельность, и на данный момент тут компания занимается девелопментом недвижимости и строительством различных объектов. Также в данном регионе расположены заводы по строительству газобетона, кирпича, железобетонных изделий и бетона.

В 2001 году «Экспериментальный завод» начала реализовывать свои первые девелоперские проекты в Москве и московской области. К данному времени помимо развития различных девелоперских и строительных проектов, в данном регионе у компании имеются заводы по производству некоторых видов строительных материалов. В 2007 году началась деятельность компании в Екатеринбурге. На данный момент в этом регионе компания развивает девелоперские проекты, занимается строительством и

производством железобетонных изделий. Объем строительно-монтажных работ «Экспериментальный завод» в 2017 году составил 920 000 м^2. Структура реализации данных работ по регионам присутствия компании представлена на рисунке 2.2.

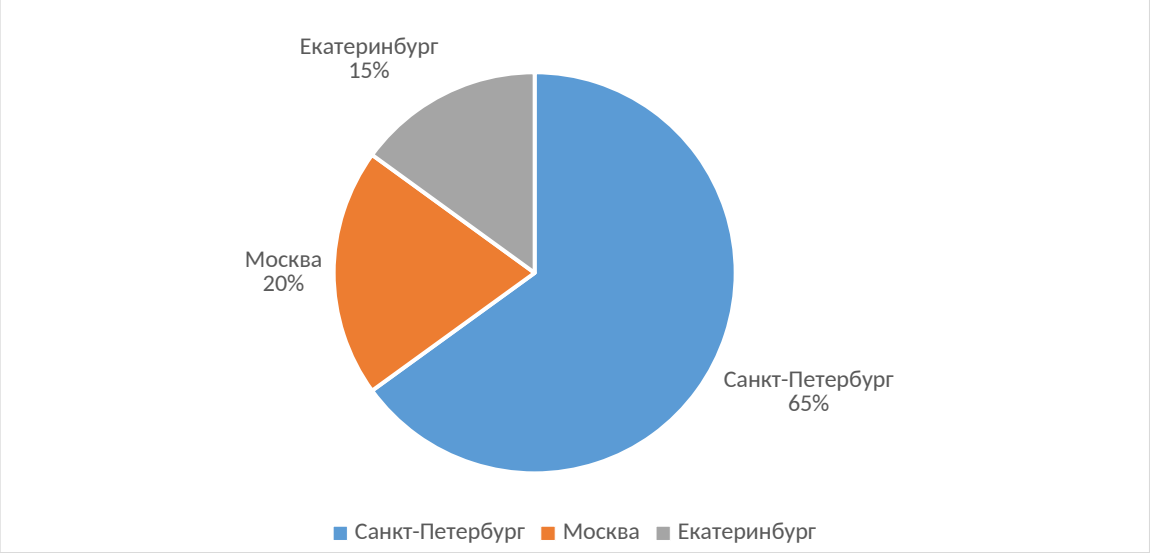

Рисунок 2.2 - Объем строительно-монтажных работ в регионах присутствия, %

Наибольшая часть произведенных работ была выполнена в Санкт-Петербурге. Доля данного региона составила около 65% от общего объема строительства. Это объясняется тем, что Санкт-Петербург и Ленинградская область являются первым регионом, где компания начала свою деятельность.

Основными направлениями деятельности в рамках строительства и девелопмента недвижимости являются следующие:

1. Масс-маркет (доступное жилье);
2. Бизнес-класс (средняя ценовая категория);
3. Элитная недвижимость (высокая ценовая категория);
4. Коммерческая недвижимость.

В 2017 году чистая продаваемая площадь компанией составила 8 597 тыс.м^2. Распределение долей в структуре продаваемой площади представлено на диаграмме 2.3.

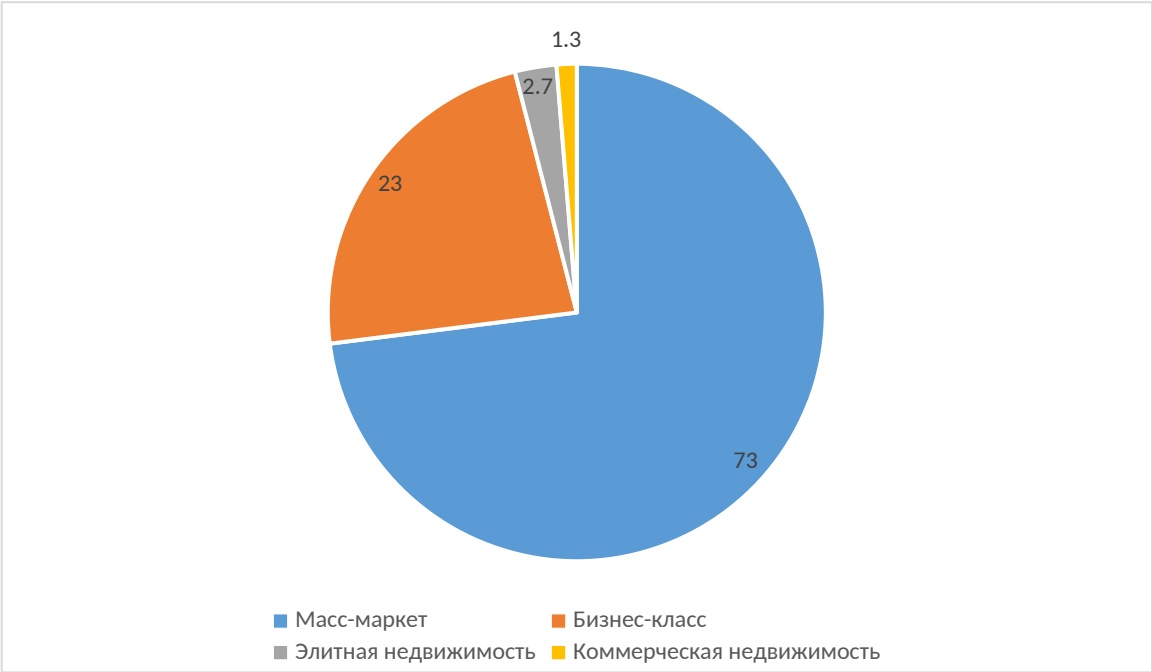

Рисунок 2.3 - Структура реализованных площадей, %

Наибольшую долю среди сегментов имеет масс-маркет, он составил 6 285 тысяч м^2 или 73% от общей доли. Второй по величине сегмент в структуре продаваемой площади это бизнесс-класс. Наименьшие доли имеют элитная недвижимость и коммерческая недвижимость, их общая доля меньше 5%.

Для более детальной оценки следует рассмотреть данные показатели в стоимостном выражении. Анализ продаваемых площадей в стоимостном выражении представлен на рисунке 2.4.

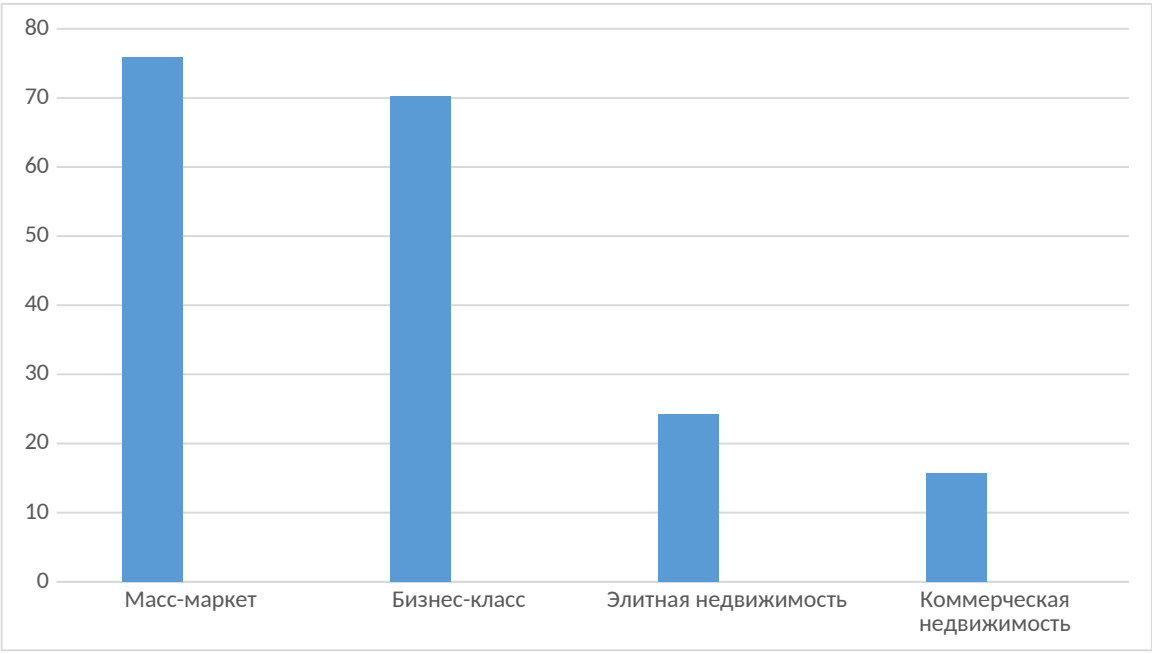

Рисунок 2.4 - Рыночная стоимость площадей по сегментам, млрд.руб.

На диаграмме видно, что стоимостное выражение сегментов масс-маркет и бизнес-класс оценивается почти одинаково – 76 миллиардов рублей и 70 миллиардов рублей, в то время как по объемам площадей масс-маркет имел огромный перевес в 73%. Это связано с тем, что стоимость квадратного метра жилья бизнес-класса значительно выше. Также в стоимостном выражении доля, приходящаяся на элитную недвижимость и коммерческую недвижимость, является гораздо больше.

Предприятие «Экспериментальный завод» занимаются добычей и производством основных строительных материалов: песка, гранитного щебня, бетона, железобетона, газобетона и кирпича.

Приведем диаграмму выпуска строительных материалов предприятия АО «Экспериментальный завод». Она представлена на рисунке 2.5

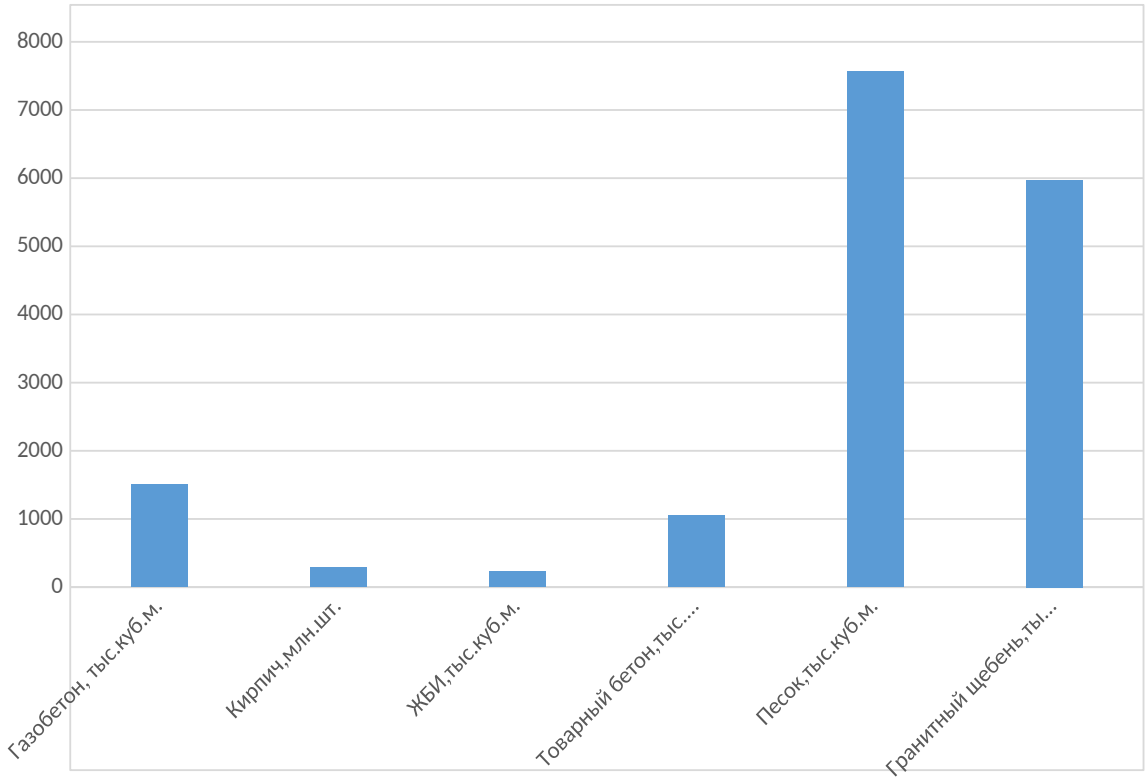

Рисунок 2.5 - Производство строительных материалов АО «Экспериментальный завод» в 2017 году

На диаграмме видно, что наибольший объем выпуска среди строительных материалов имеет песок (7 564 тыс. куб.м) , на втором месте расположен гранитный щебень (5 975 тыс.куб.м) .

Дочерние и зависимые компании ПАО «Экспериментальный завод» осуществляют деятельность в следующих ключевых регионах: Санкт-Петербург и Ленинградская область, Москва и Московская область, Екатеринбург и Свердловская область по следующим направлениям:

- инвестиции в сфере недвижимости и девелопмент;
- производство и монтаж жилых домов из сборного железобетона;
- подрядные, генподрядные и инжиниринговые услуги в сфере промышленного и гражданского строительства;
- производство железобетонных изделий, применяемых при возведении инженерных сооружений и в сфере жилищного, коммерческого и промышленного строительства;
- производство газобетона;
- производство и поставка товарного бетона и растворов;
- производство и продажа высококачественного керамического кирпича всех видов, строительного и полнотелого кирпича, добыча кембрийской глины;
- производство гранитного щебня, добыча морского песка, добыча и поставка карьерного песка;
- оказание транспортно-механизированных услуг, включая механизацию строительно-монтажных работ, автомобильные перевозки строительных материалов, погрузочно-разгрузочные работы.

2.2. Анализ внутренней и внешней среды предприятия АО «Экспериментальный завод»

Проведем SWOT-анализ внешней и внутренней среды предприятия. Данные представлены в таблице 4, классификация по компонентам среды.

Таблица 2.1 - Анализ внешней и внутренней среды предприятия «АО Экспериментальный завод»:

Внутренние факторы		
Параметры оценки	Сильные стороны	Слабые стороны
1. Менеджмент	- Предприятие имеет большой опыт, существует	- Достаточно возрастной состав аппарата управления

	на рынке уже 58 лет. - Генеральный директор обладает широкими компетенциями в данной отрасли	- Постоянно меняющаяся организационная структура - Дублирование функций
2. Продукты и услуги	- наличие широкого ассортимента требуемой рынку продукции - вся продукция проходит контроль качества в испытательной лаборатории - точность рецептуры обеспечивается за счет автоматизированного производства	- специфика продукции обуславливает необходимость реализация сразу после производства - продукция и услуги предприятия ориентированы на крупные строительные компании. - неэффективная реклама

Продолжение таблицы 2.1

3. Персонал	- высококвалифицированные специалисты обладают большим практическим опытом - каждый сотрудник организации специализируется в той или иной конкретной области при управлении и производстве бетона	- слишком возрастной состав ведущих специалистов
4. Транспортные потоки	- предприятие имеет собственный парк техники необходимый для доставки бетонных и металлических конструкций - отсутствие дополнительных наценок на отгрузку в выходные дни - устойчивая коммуникация	- Не систематизирован документооборот
5. Системы контроля и мониторинга	- имеется собственная испытательная лаборатория - наличие сертифицированной системы	- отсутствие полного комплекта оборудования испытательной лаборатории

	менеджмента качества - контроль соответствия готового продукта по заданным требованиям	
6. Инновации	- разработка широкого ассортимента из бетона и железобетона нестроительного назначения	

Проведем анализ внешних факторов в продолжении таблицы 2.1

Внешние факторы		
Параметры оценки	Возможности	Угрозы
1. Политические факторы	- получение государственных заказов на поставку продукции - разработка правительством «Системы инновационного развития строительной отрасли в РФ»	- высокие административные барьеры - высокая степень монополизации отрасли - коррумпированность

Продолжение таблицы 2.1

2. Экономические факторы	- перспективы строительства в крупном городе обеспечивают устойчивый спрос	- высокое число банкротств предприятий в отрасли - нестабильный валютный курс приводит к росту цен на строительные материалы и компоненты - сокращение платежеспособности со стороны государства
3. Социальные факторы	- привлечение квалифицированных специалистов за счет роста числа студентов профессиональных образовательных организаций	- низкий эффект от рекламы в данной отрасли
4. Технологические факторы	- выйти на лидирующие позиции за счет инновационных внедрений - более 80% участников рынка – микро предприятия с низким уровнем развития и внедрения инноваций	- общее технологическое отставание отрасли от зарубежных аналогов - не соответствие качества производимой продукции мировым стандартам - отсутствие оценочных показателей внедрения инноваций в строительном производстве

2.3. Оценка уровня производства изделий из бетона для использования в строительстве предприятием АО «Экспериментальный завод»

Динамика состава имущества и источников его формирования представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Динамика состава имущества и источников его формирования

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год	
	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу
1. Внеоборотные активы	49265	48,8	56355	49,5	60778	45,0
2. Оборотные активы - всего	51705	51,2	57481	50,5	74299	55,0
- запасы и затраты	17658	34,2	17763	34,4	21295	41,2
-НДС	666	1,3	666	1,3	602	1,2
- дебиторская задолженность	21663	41,9	20861	40,3	27455	53,1

Продолжение таблицы 2.2

- финансовые вложения	3301	6,4	4206	8,1	4534	8,8
- денежные средства	8457	16,4	13978	27,0	20407	39,5
-прочие оборотные активы	23	0,0	8	0,0	6	0,0
3. Собственный капитал	44017	43,6	40713	35,8	41921	31,0
-нераспределенная прибыль	832	1,9	-172	-0,4	1066	2,4
4. Долгосрочные обязательства	17514	17,3	30950	27,2	41584	30,8
5.Краткосрочные обязательства	39438	39,1	42174	37,0	51572	38,2
-заемные средства	11131	28,2	10396	26,4	12373	31,4
-кредиторская задолженность	27079	68,7	30281	76,8	36559	92,7
-доходы будущих периодов	753	1,9	838	2,1	2640	6,7
ИТОГО	100969	100	113836	100	135077	100

Анализ состояния имущества показал, что активы компании увеличилось в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 34107,8 тыс. руб. или на 33,8%, а по сравнению с 2016 годом – на 21241,1 тыс. руб. или на 18,7%. Рост имущества обеспечен за счет роста внеоборотных активов на 23,4% и оборотных активов на 43,7%.

Анализ источников формирования показал, что собственный капитал имел тенденцию к снижению, в 2016 году уменьшился на 3304 тыс. руб. за счет снижения чистой прибыли остающейся в распоряжении, зарегистрирован чистый убыток в размере 172 тыс. руб. Такие тенденции в показателе нераспределенной прибыли могут говорить о неэффективной работе компании в области ценообразования, что привело к неполному покрытию всех затрат в данном периоде, а также общей тенденции к снижению нераспределенной прибыли. Долгосрочные обязательства имели тенденцию к росту, в 2016 году они увеличились на 76,72 %, а в 2017 году увеличились на 34,36 % по отношению к 2016 году. Текущие обязательства увеличились в 2016 году на 2736 тыс. руб. или на 6, 94 %, а в2017 году темп прироста составил 22,28 %, что влияет на качество расчетов по текущим обязательствам, может в дальнейшем негативно повлиять на стоимость материальных ресурсов.

Структурный анализ показал, что доли внеоборотных и оборотных активов примерно равны, и это обуславливается особенностями сферы деятельности компании. При этом доля дебиторской задолженности в активах значительная 20 04 %: от 21,46 % (2015 год), 18,33 % (2016 год), 20,33 % (2017 год), это свидетельствует о неудовлетворительной работе с дебиторами, требует объективного подхода к вопросам установления цены для дебиторов, которые не выполняют свои обязательства.

Доля собственного капитала снизилась с 44% до 31%, а доля долгосрочных обязательств в течение анализируемого периода имеет тенденцию к росту с17,30 % до 30,80 %. Доля краткосрочных обязательств в валюте баланса в среднем составляла 38,1 % (39,10 % + 37 % + 38,20 %), она превышала долю долгосрочных обязательств, что также свидетельствует о возможных проблемах с текущей платежеспособностью компании.

На основе данных таблицы 2.2 была выявлена динамика финансово-эксплуатационной потребности (ФЭП) компании, характеризующей

потребность в краткосрочных источниках финансирования запасов и дебиторской задолженности помимо средств кредиторов:

$$ФЭП = ЗАП + ДБЗ - КРЗ, \quad (6)$$

ЗАП – запасы,

ДБЗ – дебиторская задолженность,

КРЗ – кредиторская задолженность.

Расчет ФЭП представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Динамика финансово – эксплуатационной потребности компании

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год
абсолютные показатели, тыс. руб.			
Выручка, В	104389	86659	119768

Продолжение таблицы 2.3

Запасы, ЗАП	17658	17763	21295
Дебиторская задолженность, ДБЗ	21663	20861	27455
Кредиторская задолженность, КРЗ	27079	30281	36559
Финансово - эксплуатационная потребность, ФЭП	12242	8343	12191
Проценты к уплате, ПРуп	1591	1251	1707
Доля ФЭП в выручке, %	11,73	9,63	10,18
Доля процентов к уплате в выручке	1,52	1,44	1,43

Для финансирования запасов и покрытия дебиторской задолженности компания помимо средств кредиторов использовала краткосрочные заемные средства в размере около 12 млн. руб. Источники финансирования, как правило, являются платными, поэтому при формировании цены необходимо учитывать размер процентов к уплате. По данным внутренней отчетности привлекались краткосрочные кредиты и займы, средняя процентная ставка за период составляла 13 %, 15 % и 14 %.

Средняя доля ФЭП и процентов к уплате в выручке в среднем не менее 10,51 % и 1,46 %. Поэтому необходимо при заключении договоров цену строительной продукции корректировать на долю процентов к уплате.

2 этап. Анализ эффективности использования имущества и собственных средств осуществлялся с помощью показателей рентабельности вида:

$$P_{CP} = \frac{ЧПР}{СР}, P_A = \frac{ЧПР}{А}, \; P_{OA} = \frac{ЧПР}{ОА}, \; P_{CK} = \frac{ЧПР}{СК}, \qquad (7)$$

ЧПР – чистая прибыль,

СР – совокупные расходы,

А – активы,

ОА – оборотные активы,

СК – собственный капитал,

Рск – рентабельность совокупных расходов,

Ра – экономическая рентабельность,

Роа – рентабельность оборотных активов,

Рск – финансовая рентабельность.

Расчетные значения показателей представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Анализ эффективности имущества и собственных средств компании, руб./руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Среднее геометрическое
Рентабельность совокупных расходов	0,0307	0,0043	0,0109	0,0112
Рентабельность активов	0,0293	0,0032	0,0091	0,0094
Рентабельность оборотных активов	0,0572	0,0062	0,0165	0,0181
Рентабельность собственного капитала	0,0672	0,0088	0,0292	0,0259

Эффективность активов и собственных средств имела тенденцию к снижению, что свидетельствует о неэффективном управлении ресурсами и собственными средствами, о снижении управления ценообразованием.

На основе средних геометрических значений следует: на каждый рубль совокупных расходов, активов, оборотных активов и собственных

средств в среднем приходилось соответственно 1,12 коп., 0,94 коп., 1,81 коп. и 2,59 коп. чистой прибыли.

3 этап. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности компании был проведен в несколько этапов.

На первом этапе был проведен анализ динамики активов по степени ликвидности и обязательств по степени срочности. Результаты приведены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Динамика активов по степени ликвидности и обязательств по степени срочности оплаты, тыс. руб.

Показатель	2015 год	% к итогу	2016 год	% к итогу	2017 год	% к итогу
Наиболее ликвидные активы (А1)	11780	11,67	18191	15,98	24947	18,47
Быстрореализуемые активы (А2)	21663	21,46	20861	18,33	27455	20,33
Медленно реализуемые активы (А3)	18324	18,15	18429	16,19	21897	16,21

Продолжение таблицы 2.5

Труднореализуемые активы (А4)	49265	48,79	56355	49,51	60778	45,00
Наиболее срочные обязательства (П1)	11131	11,02	10396	9,13	12373	9,16
Краткосрочные пассивы (П2)	27079	26,82	30281	26,60	36559	27,07
Долгосрочные пассивы (П3)	17514	17,35	30950	27,19	41584	30,79
Постоянные пассивы (П4)	44770	44,34	41551	36,50	44561	32,99
Текущие обязательства (ТО)	38209	37,84	40677	35,73	48932	36,23

В динамике растет доля наиболее ликвидных активов с 12% в 2015 году до 18% в 2017 году, и снижается доля труднореализуемых активов с 48,79 % до 45 %, что является положительным фактором. Доля долгосрочных источников финансирования (П3 +П4) в динамике увеличивается: в 2015 году -44,34 %, в 2016 году – 81, 04 %, 2017 году – 63,78 % , что положительно влияет на текущую платежеспособность.

Для оценки текущей платежеспособности дана оценка возможностей покрытия групп активов по ликвидности соответствующих групп обязательств по степени срочности оплаты, результаты приведены в таблице 2.6.

На третьем этапе были рассчитаны показатели финансовой устойчивости и платежеспособности компании для более детального исследования. На последнем этапе были определены финансово – эксплуатационные потребности компании для дополнительной оценки финансового положения компании.

В таблице 2.6 представлен анализ имущества компании по ликвидности и обязательств по срочности погашения.

Для первичного анализа ликвидности баланса компании был проведено сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива, для этого сравним их со значениями. Оценка сопоставленных групп представлена в таблице 2.6, в которой схематически указаны необходимые условия платежеспособности и расчетные значения в абсолютных величинах.

Таблица 2.6 - Анализ обеспеченности обязательств по степени срочности их оплаты ликвидными активами.

Необходимые условия платежеспособности	2015 год	2016 год	2017 год

Продолжение таблицы 2.6

А1 > П1	А1 > П1	А1 > П1	А1 > П1
А2 > П2	А2 < П2	А2 < П2	А2 < П2
А3 > П3	А3 > П3	А3 < П3	А3 < П3
А4 < П4	А4 > П4	А4 > П4	А4 > П4

Сравнение первых групп удовлетворяет необходимому неравенству в течение всего анализируемого периода, что свидетельствует о платежеспособности компании на момент составления баланса, то есть у компании достаточно наиболее ликвидных активов для покрытия срочных обязательств. Сравнение вторых и третьих групп активов и пассивов баланса не удовлетворяет необходимому неравенству, то есть в недалеком будущем и в среднесрочной перспективе у компании могут возникнуть проблемы с покрытием краткосрочных и долгосрочных обязательств. Невыполнение необходимого условия (А4 <П4) свидетельствует, что у компании существуют проблемы с финансированием оборотных активов собственными средствами.

Деятельность компании связана с большим объемом оборотных активов. Поэтому предприятию необходимо отслеживать их источники формирования: собственные и краткосрочные заемные средства. Если будут использоваться в большем объеме заёмные средства, то компании придется при формировании цены учитывать плату за их использование, что приведет к снижению получаемой прибыли из-за данных уплат. Поэтому при анализе использован показатель «собственных оборотных средств» по формуле 8:

$$COC = OA - KKZ, \quad (8)$$

СОС – собственные оборотные средства,

ОА – оборотные активы,

ККЗ – краткосрочные заемные средства.

Таблица 2.7 - Динамика собственных оборотных средств, тыс. руб..

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Среднее геометрическое
Собственные оборотные средства	12267	15307	22727	
Темп роста	1	1,2478	1,4847	1,3611

Наблюдалась положительная тенденция в формировании собственных оборотных средств. В 2017 году по отношению к 2015 году и 2016 году произошел прирост на 10 460 тыс. руб., и 7 420 тыс. руб. В среднем в каждый год прирост собственных оборотных средств составил 36,11 %.

Результаты анализа платежеспособности и финансовой устойчивости с помощью относительных показателей ликвидности приведены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Динамика показателей платежеспособности финансовой устойчивости и компании, руб./руб.

Показатель	Реком. значения	2015 год	2016 год	2017 год	Среднее геометрическ

					ое
Абсолютной ликвидности	>0,2	0,3083	0,4472	0,5098	0,4127
Критической ликвидности	0,7 - 1	0,8753	0,96	1,0709	0,9654
Текущей ликвидности	>1,5	1,3549	1,4131	1,5184	1,4272
Автономии	>0,5	0,4359	0,3576	0,3103	0,3644
Финансовой устойчивости	>0,6	0,6094	0,6295	0,6182	0,6190
Финансовой зависимости	<0,5	0,2837	0,3632	0,3995	0,3452

Коэффициент текущей ликвидности равен 1,43 в среднем в периоде, что недотягивает до рекомендуемого значения 1,5 (оптимальное не меньше 2), но коэффициент имел тенденцию к росту и в 2017 году достиг положительного размера в 1,52.

Коэффициент абсолютной ликвидности в течение всего анализируемого периода больше нормативного значения (0,2), а его среднее геометрическое значение равно 0,41, показатель имеет тенденцию к росту и в 2017 году достигает значения 0.51, хотя это и превышает рекомендуемое значение, но рост данного показателя свидетельствует о том, что компания оставляет значительный объем денежных средств, которые можно было бы инвестировать, например, в другие виды деятельности с целью получения дополнительной прибыли.

Коэффициент критической ликвидности компании находится в пределах нормативных значений (0,7-1) и варьируется от 0,88 до 1,07, среднее значение 0,97, что. положительно влияет на финансовое положение компании.

Коэффициент автономии в течение анализируемого периода равен 0,36, что ниже рекомендуемого значения, компания существенно зависима от заемных финансовых средств и кредиторов. Однако, в международной практике принято оптимальное значение в области 0,3 – 0,4.

Коэффициент финансовой устойчивости превышает рекомендуемое значение в течение всего анализируемого периода за счет роста долгосрочных заемных средств, на каждый рубль источников

финансирования в среднем приходилось 61,90 коп. долгосрочных источников финансирования.

Коэффициент финансовой зависимости находится в пределах нормы и варьируется в диапазоне 0,2837 – 0,3995, его среднее значение равно 0,3452. Но стоит отметить, что наиболее благоприятным значением является 0,5, а значения ниже данного показателя свидетельствуют о том, что компания подходит слишком осторожно к привлечению капитала. Но данный показатель имеет тенденцию к росту, поэтому можно отметить положительные сдвиги в данном направлении.

Анализ деловой активности компании был проведен в два этапа:

1. Определение коэффициентов оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, а также анализ их динамики;
2. Определение продолжительности оборотов запасов, расчетов с дебиторами и расчетов с кредиторами, а также на их основе продолжительности операционных и финансовых циклов, также проведен анализ их динамики.

Коэффициенты оборачиваемости рассчитаны по формуле 9:

$$Об_{ЗАП} = \frac{В}{ЗАП},\ Об_{ДБЗ} = \frac{В}{ЗАП},\ Об_{ЗАП} = \frac{В}{КРЗ}, \quad (9)$$

В – выручка,

ЗАП – запасы,

ДБЗ – дебиторская задолженность,

КРЗ – кредиторская задолженность.

Таблица 2.9 - Динамика коэффициентов оборачиваемости, руб./руб.

Показатели	2015	2016	2017
Коэффициент оборачиваемость запасов	5,9117	4,8786	5,6242
Коэффициент оборачиваемость дебиторской задолженности	4,8187	4,1542	4,3623
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	3,8550	2,8618	3,2760

В 2016 году произошло снижение каждого коэффициента, что свидетельствует о снижении интенсивности денежных средств, вложенных в запасы и покрытие дебиторской задолженности и снижении скорости расчетов с кредиторами. В 2017 году рост х коэффициентов, что демонстрирует положительную динамику в интенсивности используемых ресурсов и расчетов с кредиторами, но по отношению к 2015 года ни один из коэффициентов не достиг.

Период превращения денежных средств, вложенных в данные статьи баланса, был рассчитан с помощью продолжительность оборотов по формуле 10:

$$T = \frac{365}{K_{об}}, \text{ где} \qquad (10)$$

Коб – коэффициенты оборачиваемости.

На их основе определены:

- операционный цикл - суммой оборота запасов и продолжительностью расчетов с дебиторами;

- финансовый цикл – разность между операционным циклом и продолжительностью расчетов с кредиторами.

Расчет оборотов и циклов представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Динамика продолжительности циклов, дни.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год
Продолжительность хранения запасов	62	75	65
Продолжительность расчетов с дебиторами	76	88	84
Продолжительность расчетов с кредиторами	95	128	111
Продолжительность циклов, дни			
Операционный цикл	137	163	149
Финансовый цикл	43	35	37

В среднем продолжительность хранения запасов составила 67 дней, дебиторы погашали свои обязательства перед компанией через 83 дня, а компания погашала свои обязательства перед кредиторами через 83 дня. Операционный цикл, в течение которого деньги, вложенные в запасы и покрытие дебиторской задолженности, составлял от 137 дней до 163 дней, в среднем 150 дней. Наблюдалась положительная тенденция в снижении финансового цикла, что свидетельствует о повышении управления собственными средствами.

Наблюдалась положительная тенденция в снижении финансового цикла, что свидетельствует о повышении управления собственными средствами. Однако уровень деловой активности недостаточный, т.к. ресурсы компании позволяют увеличить дополнительные обороты и занять стойкое положение на рынке сбыта, но вследствие снижения оборачиваемости, наблюдается снижение потенциальной прибыли АО «Экспериментальный завод».

Выводы по главе 2

Анализ состояния имущества показал, что активы компании увеличилось в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 34107,8 тыс. руб. или на 33,8%, а по сравнению с 2016 годом – на 21241,1 тыс. руб. или на 18,7%. Рост имущества обеспечен за счет роста внеоборотных активов на 23,4% и оборотных активов на 43,7%.

В течение анализируемого периода у организации наблюдается тенденция в снижении рентабельности продаж по валовой прибыли, так она уменьшилась с 0,1 в 2015 году до 0,091. Снижение рентабельности по чистой прибыли, которая сократилась с 0,028 в 2015 году до 0,01 в 2017 году.

Наблюдалась положительная тенденция в формировании собственных оборотных средств. В среднем в каждый год прирост собственных оборотных средств составил 36,11 %.

Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости показал, что что в среднем общий коэффициент текущей ликвидности равен 1,43, что

меньше рекомендуемого в отрасли 1,5 (оптимальное не меньше 2), но в 2017 году достиг 1,52.

Коэффициент абсолютной ликвидности в течение всего анализируемого периода больше нормативного значения (0,2), его среднее значение 0,41, показатель имеет тенденцию к росту и в 2017 году достигает значения 0.51.

Коэффициент критической ликвидности компании находится в пределах нормативных значений (0,7-1) и варьируется от 0,88 до 1,07, среднее значение 0,97.

Коэффициент автономии в течение анализируемого периода равен 0,36, что ниже рекомендуемого значения.

Коэффициент финансовой устойчивости превышает рекомендуемое значение в течение всего анализируемого периода за счет роста долгосрочных заемных средств, на каждый рубль источников финансирования в среднем приходилось 61,90 копеек долгосрочных источников финансирования.

Коэффициент финансовой зависимости находится в пределах нормы и варьируется в диапазоне 0,2837 – 0,3995, его среднее значение равно 0,3452. Анализ деловой активности показал, что в среднем продолжительность хранения запасов составила 67 дней, дебиторы погашали свои обязательства перед компанией через 83 дня, а компания погашала свои обязательства пере кредиторами через 83 дня. Операционный цикл, в течение которого деньги, вложенные в запасы и покрытие дебиторской задолженности, составлял от 137 дней до 163 дней, в среднем 150 дней.

В организации достаточно много заказов на строительство объектов различного назначения, поэтому для обоснования цены на такие объекты предложен алгоритм формирования цены, учитывающий совокупные затраты, включающие прямые и косвенные расходы, и позаказный метод калькулирования.

3.ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ УРОВНЯ ПРОИЗВОДСТВА

3.1 Рекомендации по оптимизации производства предприятия АО «Экспериментальный завод»

Доход от основной деятельности существенно зависит от расходов на производство, так как цен на реализуемую продукцию (услуги) устанавливается на основе учета затрат. Получение необходимой прибыли при росте объема затрат на реализованную продукцию возможно лишь за счет повышения уровня конкурентоспособности, изменения цен.

В работе предложен механизм планирования потребности в денежных средствах на производство и сбыт продукции, учитывающий требования к эффективности продаж, уровня интенсивности расходов по экономическим элементам. Механизм включает следующую последовательность действий.

Этап 1. Определение обратных показателей интенсивности расходов по основной деятельности

На основе финансовой отчетности компании за несколько периодов определяются значения долей затрат по экономическим элементам в выручке от продаж. Расчетные значения могут существенно отличаться, поэтому для обобщения использовались среднегеометрические значения этих показателей.

Пример представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Динамика обратных показателей интенсивности расходов на производство, руб./ руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Среднее геометрическое
Материалоемкость продукции	0,5895	0,5892	0,7344	0,6342
Зарплатоемкость продукции	0,3731	0,3251	0,3220	0,3393
Амортизациоемкость продукции	0,0225	0,0812	0,0198	0,0331

Производственная деятельность компании материалоемкая и трудоемкая, доли материальных расходов и расходов на оплату труда в выручке в среднем составила 63,42 % и 33, 93 % (среднегеометрические значения).

2 этап. Определение экономических затрат на производство на планируемый объем продаж при сохранении уровня интенсивности затрат за предыдущие периоды.

Для определения потребности в денежных средствах на производство по экономическим элементам использованы зависимости вида:

$$D_{эл} = \frac{ЭЛ}{B}, \quad ЭЛ = B \times D_{эл} \qquad (13)$$

Dэл доля расходов по экономическому элементу,

В – выручка.

С помощью таких соотношений и целевых установок эффективности хозяйственной деятельности определены плановые доходы и расходы, потребность в источниках финансирования расходов по экономическим элементам.

Результаты планирования на следующий год при сохранении уровня интенсивности расходов за 2017 год приведены в таблице 3.2. В таблице представлены три варианта получения выручки и прибыли от продаж, каждый из которых характеризуется конкретным темпом роста выручки и нормой прибыли от продаж.

Таблица 3.2 - Планирование финансовых результатов на основе целевых установок для выручки и прибыли от продаж при сохранении интенсивности ресурсов 2017 года

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Целевые установки на рост доходов и нормы прибыли от продаж, руб./ руб.			
темп роста выручки, Тр(В)	1,1500	1,2	1,32
норма прибыли от продаж, Рпрп	0,1700	0,176	0,18
норма общих расходов, D(S)= 1 – Рпрп	0,8300	0,8240	0,8240
Планируемые финансовые результаты, тыс. руб.			

Прибыль от продаж, ПРП	19835	21428	24106
Общие расходы на производство и сбыт, S	96841	100320	110353
Выручка, В	116676	121748	134459
Продолжение таблицы 3.2			
Потребность в ДС для финансирования затрат по экономическим элементам, тыс. руб.			
Материальные расходы	165 79	82 606	91 230
Оплата труда с отчислениями	37 570	39 203	43 296
Амортизационные отчисления	2 310	2 411	2 662
Прочие расходы	735	767	847
Совокупные затраты по экономическим элементам	119 780	124 986	138 035

При увеличении темпов прироста выручки от 15 % до 32 % и рентабельности продаж по прибыли от продаж от 17 % до 18 % совокупные затраты на производство увеличатся от 119 780 тыс. руб. до 138 035 тыс. руб. или 15,24 %.

3 этап. Определение экономических затрат на производство на планируемый объем продаж при увеличении уровня интенсивности затрат за предыдущие периоды

Основная задача управления основной деятельности – повышение отдачи от денежных средств, вложенных в производственную деятельность. Поэтому необходимо разрабатывать мероприятия по росту уровня интенсивности экономических элементов затрат.

Плановые доходы и расходы, потребность в источниках финансирования расходов по экономическим элементам при выполнении условий роста выручки от продаж и роста отдачи от средств, вложенных в производство, по отношению к 2017 год, на следующий год приведен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Планирование финансовых результатов на основе целевых установок для выручки, прибыли от продаж и отдачи от затрат на производство

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Целевые установки на рост доходов и нормы прибыли от продаж, интенсивности ресурсов, руб./ руб.			
темп роста выручки, Тр(В)	1,1500	1,2	1,32
норма прибыли от продаж, Рпрп	0,1700	0,176	0,18
Темп роста отдачи от			
материальных расходов	1,10	1,13	1, 15

оплаты труда с отчислениями	1,05	1,06	1,065
Продолжение таблицы 29			
амортизационных отчислений	1,01	1,015	1, 02
прочих расходов	1,03	1,04	1,05
Целевые установки для показателей отдачи, руб./ руб.			
Отдача от материальных затрат	1,4978	1,5386	1,5658
Отдача от фонда оплаты труда с отчислениями	3,2612	3,2923	3,3078
Отдача от амортизационных отчислений	51,0102	51,7754	52,8109
Отдача от прочих затрат	838,2087	846,3467	854,4846
Планируемые значения обратных показателей интенсивности, руб./ руб.			
Материалоемкость	0,6676	0,6499	0,6387
Зарплатоемкость	0,3066	0,3037	0,3023
Амортизациоемкость	0,0196	0,0193	0,0189
Доля прочих расходов в выручке	0,00119	0,00118	0,00117
Доля всех расходов на производство	0,99499	0,97408	0,96107
Потребность в ДС для финансирования затрат по экономическим элементам, тыс. руб.			
материальные расходы	77893	79124	85537
оплата труда с отчислениями	35773	36975	40485
амортизационные отчисления	2287	2350	2531
прочие расходы	713	738	804
итого расходов на производство	116666	119187	129357

При учете роста отдачи от каждого экономического элемента расходов совокупные затраты на производство увеличатся от 116 666 тыс. руб. до 129 357 тыс. руб. или 10, 88 %. Рост отдачи от составляющих затрат уменьшает потребность в денежных средствах на производство.

4 этап. Сравнительный анализ плановых затрат с учетом интенсивности экономических элементов затрат на производство.

Реализация каждого варианта требует источников финансирования, которые, как правило, являются платными. Если используются краткосрочные кредиты, то начисленные проценты будут уменьшать прибыль отчетного периода, поэтому необходимо учитывать условия предоставления кредитов: процентную годовую ставку, период кредитования, количество погашения кредита, определение экономических затрат на производство на планируемый объем продаж при сохранении уровня интенсивности затрат за предыдущие периоды.

Результаты сравнительного анализа вариантов на следующий год представлены в таблице 3.4. В таблице указаны проценты к уплате за возможное использование заемных средств при условиях: период

кредитования – год, процентная ставка – 16 %, начисление процентов каждый месяц. В этом случае используем эффективную ставку - 17,23 %. Расчеты процентов к уплате приведены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Сравнительный анализ потребности в денежных средствах на покрытие расходов по экономическим элементам, тыс. руб.

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Материальные расходы			
без учета интенсивности	79 165	82 606	91 230
с учетом интенсивности	77 893	79 124	85 537
Экономия за счет интенсивности	1 272	3 482	5 693
Оплата труда с отчислениями			
без учета интенсивности	37 570	39 203	43 296
с учетом интенсивности	35773	36975	40485
Экономия за счет интенсивности	1 797	2 228	2 811
Амортизационные отчисления			
без учета интенсивности	2 310	2 411	2 662
с учетом интенсивности	2287	2350	2531
Экономия за счет интенсивности	23	61	131
Прочие расходы			
без учета интенсивности	735	767	847
с учетом интенсивности	713	738	804
Экономия за счет интенсивности	22	29	43
Общие расходы на производство			
без учета интенсивности	119 780	124 986	138 035
с учетом интенсивности	96841	100320	109817
Экономия за счет интенсивности	22 939	24 666	28 218
Расчет процентов к уплате при использовании заемных средств, тыс. руб.			
без учета интенсивности	119 780	124 986	138 035
Начисленные проценты	20638	21535	23783
С учетом интенсивности	96841	100320	109817
Начисленные проценты	16686	17285	18921
Прирост прибыли при использовании заемных средств за счет повышения интенсивности	3952	4250	4862

Предприятие при соблюдении условий роста объема продаж и интенсивности денежных средств, вложенных в производство, будет иметь существенную экономию: в первом варианте – 22 939 тыс. руб., во втором варианте 24 666 тыс. руб., в третьем варианте 28 218 тыс. руб. Если будут использованы краткосрочные кредиты, то проценты к уплате при интенсивности экономических элементов затрат будут значительно меньше, а, следовательно, прибыль после выплаты процентов к уплате будет больше.

Практическая реализация показала, что изложенный алгоритм прогнозирования финансовых результатов по основной деятельности может быть использована на предприятиях, принадлежащих к разным отраслям.

3.2 Экономический эффект от внедрения предложенных рекомендаций

Трансфертная цена – это цена, установленная для хозяйственных операций внутри компании между подразделениями или между субъектами, входящими в одну группу компаний. [36]. В трансфертном ценообразовании всегда участвуют две стороны – это подразделение, приобретающее услугу или продукцию (заказчик), и подразделение, непосредственно реализовывающее её (исполнитель).

Трансфертные цены отличаются от среднерыночных цен на определенные группы товаров между взаимозависимыми лицами, с их помощью перераспределяют прибыль между субъектами в пользу тех, которые находятся на территориях с более низкими налоговыми ставками.

Трансфертные цены формируются с помощью методов, учитывающих рыночные цены, себестоимость, договорные цены, формирующиеся под воздействием рыночной конъюнктуры и затрат на производство или оказание услуг.

Расчет трансфертной цены на основе метода устоявшейся рыночной цены на конкретный вид продукции или услуги предполагает, что взаимоотношения между заказчиком и исполнителем не оказывают влияние на формирование цены, поэтому цена является достаточно объективной. Для применения этого метода необходимо выполнение следующих условий:

1. Существование развитого рынка реализуемых товаров или услуг;

2. Существование устоявшихся цен на данный вид товаров или услуг. [34]

В случае, когда условия не могут быть выполнены, компания могут применить метод, основанный на себестоимости товаров или услуг, то есть в основу трансфертной цены будут включены затраты на реализуемые товары или услуги. При определении трансфертной цены организации наиболее

часто учитывают полную фактическую себестоимость, так как она наиболее близка к рыночной, что позволяет в дальнейшем принимать эффективные управленческие решения. [36] и фиксированный процент прибыли, принадлежащий исполнителю.

Формирование трансфертной цены методом на основе договорной цены происходит в несколько этапов:

1. Определение удельной прибыли от внешних продаж;

2. Объем внешних продаж, от которых необходимо отказаться для выполнения внутреннего заказа;

3. Определение упущенного дохода;

4. Расчет удельного маржинального дохода, потерянного из-за внутренней реализации товаров или услуг;

5. Расчет трансфертной цены с учетом себестоимости (С) и утерянного удельного маржинального дохода (УМе) по формуле 14:

$$ТРц = С + УМе, \quad (14)$$

В компании существуют проблемы, связанные с формированием некорректных трансфертных цен, что приводит к последующему перерасходу средств, к некачественному выполнению работ и оказанию услуг. Поэтому возникает потребность в усовершенствовании существующей модели формирования трансфертной цены, путем введения новых элементов, способствующих качественным улучшениям.

Существующая модель формирования трансфертной цены:

Алгоритм определения трансфертной цены;

Регламент взаимодействия структурных подразделений компании с целью формирования трансфертной цены;

Описание основных методов формирования трансфертной цены и факторов, оказывающих на неё влияние.

Предлагаемая модель формирования трансфертной цены:

Формирование локальных нормативных документов (ЛНД), включая документы запросов, результаты анализа рынка в нескольких форматах данных;

Совершенствование информационной базы для определения наиболее эффективной рыночной цены, используемой для обоснования трансфертной цены;

Выбор метода определения трансфертной цены с учетом особенностей договора;

Оценка достоверности с помощью коэффициентов вариации и корректировка источников информации в случае необходимости;

Установление рационального диапазона цены с учетом сбалансированности интересов заказчика и исполнителя, а также установка сроков поставки и объемов приобретаемых материальных ресурсов;

Контроль за выполнением работ.

Рисунок 3.1 - Предлагаемая модель развития процедуры трансфертного ценообразования

Предлагаемая система совершенствования модели формирования трансфертной цены в компании, включает в себя следующие элементы, способствующие качественным улучшениям:

1. Совершенствование организационной структуры;

2. Формирование новых и совершенствование имеющихся локальных нормативных актов и процессов;

3. Совершенствование ИТ-системы.

Скорректированная организационная структура представлена на рисунке 3.2.

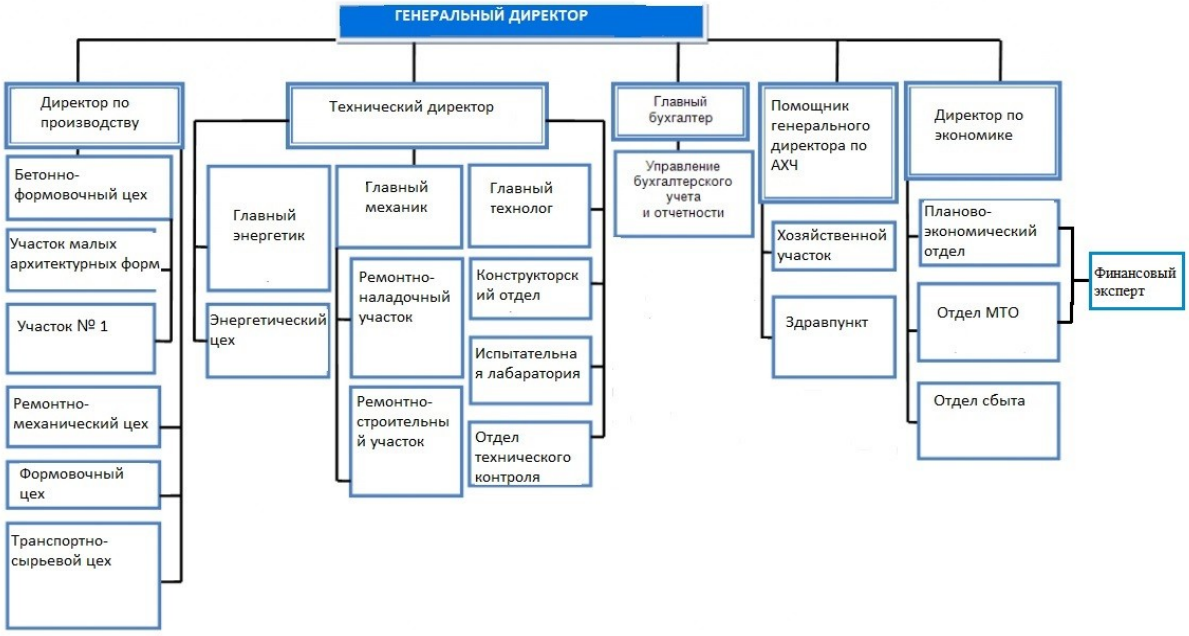

Рисунок 3.2 – Скорректированная организационная структура предприятия

Основным предложением по совершенствованию организационной структуры является то, что профильные заказчики и финансовые эксперты выступают ключевыми участниками процесса контроля трансфертной цены. Профильные заказчики обеспечивают техническую экспертизу закупки по своему направлению деятельности, выполняя контроль объемных показателей закупки, технического задания, корректности применения методики расчета трансфертной цены. Финансовые эксперты обеспечивают ценовую экспертизу закупочной документации, выполняя основную роль в процессе контроля ценовых параметров, обеспечивая корректность применения методики расчета, предоставляя методологическую поддержку инициаторам закупки.

Контроль за формированием трансфертной цены будет действенным и объективным, если будет предусмотрено разделение полномочий, определены взаимодействия функциональных подразделений компании и установлены связи между ними, а также определены меры ответственности за каждый этап работ. Это позволит улучшить качество управления

закупками товаров, работ и услуг. Механизмы контроля должны быть отражены в проекте регламента взаимодействия структурных подразделений компании.

Целесообразно сохранить расчет плановых цен за компанией. При этом в части МТР обеспечить формирование трансфертной цены сотрудниками службы снабжения в момент определения потребности, а контроль за расчетом трансфертной цены (в т.ч. и по работам, услугам) должен сохраниться за Финансово-экономическим блоком.

В предложенной модели совершенствования формирования трансфертной цены предусматривается разделение ответственности между категорийными менеджерами и финансовыми экспертами. Функционал управления по ценовой экспертизе предлагается распределить между финансово – экономическим блоком (методологическая работа, разработка ЛНД, алгоритмы расчета и т.п.), а ценовой контроль передать в категорийную группу (в которую входят закупщики – категорийные менеджеры), так как категорийные менеджеры детально разбираются в ценообразовании отдельных номенклатурных групп материально – технических ресурсов, работ, услуг.

Общие параметры контроля и распределение ответственности при проведении контроля трансфертной цены приведены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Общие параметры контроля трансфертной цены

№	Процедуры в рамках контроля трансфертной цены	Ответственный	
		Эксперт отдела снабжения	Финансовый эксперт
1	Контроль актуальности методики расчета трансфертной цены	X	X
2	Контроль выбора метода расчета трансфертной цены		X
3	Контроль соответствия утвержденным сценарным условиям		X
4	Контроль не превышения среднерыночного уровня цен	X	
5	Контроль корректности технического задания в части объемных показателей и примененной методики по расчету трансфертной цены	X	

№	Процедуры в рамках контроля трансфертной цены	Ответственный	
		Эксперт отдела снабжения	Финансовый эксперт
6	Контроль соответствия методическим указаниям и шаблону расчета трансфертной цены	X	X

Продолжение таблицы 3.5

7	Контроль корректности используемых данных для расчета трансфертной цены	X	X

В рамках совершенствования локальных нормативных документов целесообразно внести изменения в:

- регистрационную форму Закупочной комиссии АО «Экспериментальный завод» в области МТР в части уточнения проверок, закрепленных за представителем финансового эксперта и представителя службы снабжения;

- Положение о Закупочных органах в части изменения объема проверок, осуществляемых представителем финансового эксперта и представителем службы снабжения.

По результатам анализа объема проверок, закрепленных за финансовым экспертом, следующие проверки предлагается исключить:

- соответствие применяемых критериев оценки коммерческих частей заявок участников закупки утверждённым критериям для данной закупки,

- обоснованности критериев коммерческой оценки в части проверки экономической обоснованности принимаемых решений, в связи с наличием следующих проверок у представителя службы снабжения («неправильность и неточность проведённого ранжирования и предложения о выборе победителя с учётом утверждённых критериев оценки», «проверка на необоснованность и экономическую неэффективность предлагаемых критериев оценки заявок и выбора победителя») и представителя профильного заказчика («проверка на необоснованность и экономическую неэффективность предлагаемых критериев оценки заявок и выбора победителя», «проверка на необоснованность заключения о соответствии/не соответствии заявки утверждённым требованиям к коммерческим частям заявок»), которые, по

своей сути, носят избыточный характер и позволят оптимизировать трудозатраты членов ЗО на проведение таких проверок без снижения качества контроля.

Также при участии сотрудников отдела снабжения и экономического блока должны быть разработаны процессы, которые определят способы взаимодействия отделов между собой в процессе формирования трансфертных цен в соответствии с установленными ранее зонами ответственности.

Итогом данного процесса должен стать локальный нормативный документ, в котором должны отражение следующие элементы: вид продукции/услуги; трансфертная цена; объем реализации; сроки реализации; подписи руководителей отдела сбыта и финансово-экономического блока для подтверждения условий. Предлагаемому документу следует присвоить название «Подтверждение трансфертной сделки».

Выводы по главе 3

В работе предложен механизм планирования потребности в денежных средствах на производство и сбыт продукции, учитывающий требования к эффективности продаж, уровня интенсивности расходов по экономическим элементам. Такой механизм, основанный на результатах анализа основной деятельности и целевых установок эффективности хозяйственной деятельности позволяет определять плановые доходы и расходы, потребность в источниках финансирования расходов по экономическим элементам. Практическая реализация показала, что изложенный алгоритм прогнозирования финансовых результатов по основной деятельности может быть использован на предприятиях, принадлежащих к разным отраслям

Также для оптимизации ценообразования в компании «Экспериментальный завод» были предложены мероприятия по совершенствованию процесса трансфертного ценообразования.

Основными направлениями совершенствования трансфертного ценообразования стали:

1. Совершенствование организационной структуры;

2. Формирование новых и совершенствование имеющихся локальных нормативных актов и процессов;

3. Совершенствование ИТ-системы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По типовой характеристике, технико-экономические показатели производства определяются по отраслевому признаку.

Технико-экономические показатели способствуют получению максимальной прибыли и максимальной отдачи от капитальных вложений.

С учетом специфики производственного процесса и выбора способа оборота производственных фондов, последние сгруппированы по двум направлениям: основные и оборотные.

Технико-экономические показатели подразделяются на абсолютные и относительные.

Методы расчета технико-экономических показателей и их использования имеют общую основу и специфичны для отдельных отраслей промышленности в зависимости от особенностей техники и технологии производства.

Анализ состояния имущества показал, что активы компании увеличилось в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 34107,8 тыс. руб. или на 33,8%, а по сравнению с 2016 годом – на 21241,1 тыс. руб. или на 18,7%. Рост имущества обеспечен за счет роста внеоборотных активов на 23,4% и оборотных активов на 43,7%.

В течение анализируемого периода у организации наблюдается тенденция в снижении рентабельности продаж по валовой прибыли, так она уменьшилась с 0,1 в 2015 году до 0,091. Снижение рентабельности по чистой прибыли, которая сократилась с 0,028 в 2015 году до 0,01 в 2017 году.

Наблюдалась положительная тенденция в формировании собственных оборотных средств. В среднем в каждый год прирост собственных оборотных средств составил 36,11 %.

Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости показал, что что в среднем общий коэффициент текущей ликвидности равен 1,43, что меньше рекомендуемого в отрасли 1,5 (оптимальное не меньше 2), но в 2017 году достиг 1,52.

Коэффициент абсолютной ликвидности в течение всего анализируемого периода больше нормативного значения (0,2), его среднее значение 0,41, показатель имеет тенденцию к росту и в 2017 году достигает значения 0.51.

Коэффициент критической ликвидности компании находится в пределах нормативных значений (0,7-1) и варьируется от 0,88 до 1,07, среднее значение 0,97.

Коэффициент автономии в течение анализируемого периода равен 0,36, что ниже рекомендуемого значения.

Коэффициент финансовой устойчивости превышает рекомендуемое значение в течение всего анализируемого периода за счет роста долгосрочных заемных средств, на каждый рубль источников финансирования в среднем приходилось 61,90 копеек долгосрочных источников финансирования.

Коэффициент финансовой зависимости находится в пределах нормы и варьируется в диапазоне 0,2837 – 0,3995, его среднее значение равно 0,3452. Анализ деловой активности показал, что в среднем продолжительность хранения запасов составила 67 дней, дебиторы погашали свои обязательства перед компанией через 83 дня, а компания погашала свои обязательства пере кредиторами через 83 дня. Операционный цикл, в течение которого деньги, вложенные в запасы и покрытие дебиторской задолженности, составлял от 137 дней до 163 дней, в среднем 150 дней.

В организации достаточно много заказов на строительство объектов различного назначения, поэтому для обоснования цены на такие объекты предложен алгоритм формирования цены, учитывающий совокупные

затраты, включающие прямые и косвенные расходы, и позаказный метод калькулирования.

В работе предложен механизм планирования потребности в денежных средствах на производство и сбыт продукции, учитывающий требования к эффективности продаж, уровня интенсивности расходов по экономическим элементам. Такой механизм, основанный на результатах анализа основной деятельности и целевых установок эффективности хозяйственной деятельности позволяет определять плановые доходы и расходы, потребность в источниках финансирования расходов по экономическим элементам. Практическая реализация показала, что изложенный алгоритм прогнозирования финансовых результатов по основной деятельности может быть использована на предприятиях, принадлежащих к разным отраслям

Также для оптимизации ценообразования в компании «Экспериментальный завод» были предложены мероприятия по совершенствованию процесса трансфертного ценообразования.

Основными направлениями совершенствования трансфертного ценообразования стали:

1. Совершенствование организационной структуры;

2. Формирование новых и совершенствование имеющихся локальных нормативных актов и процессов;

3. Совершенствование ИТ-системы.