Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)
Институт экономики и менеджмента

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК
Руководитель ООП
канд. экон. наук, доцент

_____ И.В. Краковецкая
«_____»_____ 20___ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

Управление затратами предприятия как основа обеспечения финансовой устойчивости организации на примере ТОО «Макинский элеватор»

по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
профиль «Производственный менеджмент»

Яловенко Виктория Сергеевна

Руководитель ВКР
Канд. экон. наук, доцент

_____Н.Д. Шимширт
подпись
"_____"_____20 г.

Автор работы
студент группы № 09581

_____ В.С. Яловенко
подпись
"_____"_____20 г.

Томск-2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ

ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ООП

канд. экон. наук, доцент

_____ Н.А. Редчикова

«_____»_____ 20___ г.

ЗАДАНИЕ

по выполнению выпускной квалификационной работы бакалавра студентке

Яловенко Виктории Сергеевне

по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Менеджмент организации»

1 Тема выпускной квалификационной работы бакалавра

Управление затратами предприятия как основа обеспечения финансовой устойчивости организации на примере ТОО «Макинский элеватор»

2 Срок сдачи студентом выполненной выпускной квалификационной работы:

а) в учебный офис –

б) в ГЭК –

3 Исходные данные к работе:

Объект исследования – экономическая деятельность предприятия,

Предмет исследования – финансовая устойчивость ТОО «Макинский элеватор».

Цель исследования – изучение анализа финансовой устойчивости и определение его роли в эффективном управлении субъектом хозяйствования, а так же исследование методов управления затратами и взаимосвязь с повышением финансовой устойчивости.

Задачи:

1. изучить сущность затрат как экономической категории;
   – рассмотреть методы и существующие принципы оптимизации затрат;
   – описать теоретические основы финансовой устойчивости;
   – выявить факторы как негативно, так и позитивно влияющие на изменение

финансовой устойчивости;

– охарактеризовать существующие методики оценки финансовой устойчивости;
– дать характеристику деятельности ТОО «Макинский элеватор»;
– провести анализ финансовой устойчивости предприятия;
– сформулировать предложения по оптимизации затрат ТОО «Макинский элеватор».

Методы исследования. В работе должны использоваться методы системного, сравнительного и структурного анализов. Использовать графические, табличные и расчетные инструменты исследования.

Организация или отрасль, по тематике которой выполняется работа:

ТОО «Макинский элеватор»

4.Краткое содержание работы

1 Основы оптимизации затрат на предприятии. Рассмотреть методы оптимизации затрат и определить взаимосвязь между оптимизацией затрат и величиной устойчивости компании. Дать характеристику существующих принципов оптимизации затрат, используемых в системе управления устойчивостью предприятий.

2 Методологические основы финансовой устойчивости в системе управления затрат предприятия. Изучить методологические и теоретические основы финансовой устойчивости предприятия. Рассмотреть существующие концепции и принципы управления финансовой устойчивостью предприятия. Показать методы оценки финансовой устойчивости.

3 Оптимизации затрат в системе управления ТОО «Макинский элеватор». Дать общую характеристику предприятия. Провести оценку финансовой устойчивости за ряд лет. Сделать предложения по проведению оптимизации затрат в ТОО «Макинский элеватор»

Руководитель выпускной квалификационной работы

канд. экон. наук, доцент, НИ ТГУ_____ Н.Д. Шимширт

Задание приняла к исполнению В.С. Яловенко

АННОТАЦИЯ

Тема: «Управление затратами предприятия как основа обеспечения финансовой устойчивости организации на примере ТОО «Макинский элеватор».

Объем выпускной квалификационной работы 83 страниц, на которых размещено 15 рисунков, 20 таблиц, 45 источников и 6 приложений.

Ключевые слова: оптимизация затрат, финансовая устойчивость, повышение финансовых показателей, эффективность, конкурентоспособность, бухгалтерская отчетность.

Объект исследования – экономическая деятельность предприятия.

Предмет исследования – финансовая устойчивость ТОО «Макинский элеватор».

В дипломную работу входит введение, три главы, заключение.

Во введении раскрывается актуальность исследования по выбранному направлению, ставится проблема, определяется объект, предмет научных поисков, ставятся цели и задачи, указывается его методологическая база исследования, его теоретическая и практическая значимость. В работе были поставлены следующие задачи для реализации цели:

– изучить сущность затрат как экономической категории;

– рассмотреть методы и существующие принципы оптимизации затрат;

– описать теоретические основы финансовой устойчивости;

– выявить факторы как негативно, так и позитивно влияющие на изменение финансовой устойчивости;

– охарактеризовать существующие методики оценки финансовой устойчивости;

– дать характеристику деятельности ТОО «Макинский элеватор»;

В первой главе теоретически обосновано определение затрат предприятия, схожесть и различия определений «затраты», «издержки», «расходы». Рассмотрены возможные мероприятия по оптимизации затрат, формирование себестоимости предприятия, существующие методы управления затратами их преимущество и недостатки.

Во второй главе предложено теоретическое обоснование финансовой устойчивости предприятия, и проблем возникающих в связи с управление финансовой устойчивостью. Изучены способы оценки финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала, на основе анализа финансового равновесия активов и пассивов предприятия, на основе анализа соотношения финансовых и нефинансовых активов. Так же рассмотрены факторы оказывающие влияния на финансовую устойчивости предприятия.

В третьей главе осуществляется практическая часть работы в определение

финансовой устойчивости на примере предприятия ТОО «Макинский элеватор», так же рассмотрена характеристика предприятия. Для того, чтобы оценить финансовое положение дел на предприятии проанализировано движение денежных средств косвенным методом, очень важно уметь своевременно выявить, всегда ли у компании достаточно бюджета для осуществления своей деятельности, когда возникает необходимость в сторонних вливаниях.

Финансовая устойчивость определена с помощью абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости. Предприятие имеет недостаток собственных и привлеченных источников для формирования запасов. ТОО «Макинский элеватор» находится в неустойчивом финансовом состоянии. Так же в данной главе проанализирована структура затрат и выручки ТОО «Макинский элеватор» для выявления путей оптимизации затрат провели анализ по нескольким направлениям:

1. Изучена учетная политика предприятия и особенности учета затрат
2. Проанализирована структура издержек в себестоимости продаж по элементам
3. Изучена структура управленческих расходов, в том числе на 1 человека
4. Разделены все затраты на переменные и постоянные в общей сумме и на единицу продукции.

На основании анализа были выявлены статьи затрат для снижения:

В заключении сделаны основные выводы и предложения по изученному материалу.

Объем работы, ск источников, ск. Страниц, рисунков, таблиц, приложений

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение 7

1 Основы оптимизации затрат на предприятии 9

1.2 Методы оптимизации затрат на предприятии как фактор финансовой устойчивости 16

1.3 Характеристика существующих принципов оптимизации затрат, используемых в системе управления устойчивостью предприятий 24

2 Методологические основы финансовой устойчивости в системе управления затрат предприятия 28

2.1 Методологические и теоретические основы финансовой устойчивости предприятия 28

2.2 Концепция и принципы управления финансовой устойчивостью предприятия 35

2.3 Методы оценки финансовой устойчивости компании 40

3 Оптимизации затрат в системе управления ТОО «Макинский элеватор» 48

3.1 Общая характеристика деятельности предприятия 48

3.2 Оценка финансовой устойчивости для ТОО «Макинский элеватор» 53

3.3 Предложения по оптимизации затрат ТОО «Макинский элеватор» 58

Заключение 72

Список использованной литературы и источников 74

Приложение А 78

Приложение Б 79

Приложение В 80

Приложение Г 81

Приложение Д 82

Приложение Е 83

ПЕРЕЧЕНЬ УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ, СИМВОЛОВ, СОКРАЩЕНИЙ, ТЕРМИНОВ

Кск – коэффициент независимости собственного капитала

Кзк – коэффициент концентрации заемного капитала

Кнки – коэффициент финансовой независимости капитализированных источников

Кзки – коэффициент финансовой зависимости

Кп – коэффициент платежеспособности

Кфл – коэффициент финансового левериджа

ЭР – экономическая рентабельность

ЭФР – эффект финансового рычага

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время небольшое количество предприятий уделяет достаточное внимание управлению затратами. Пройдя определенный этап развития от обычных ручных форм учета запасов и производственных мощностей до современных автоматизированных методов, современная система управления затрат нуждается в постоянной модернизации. Обеспечением конкурентоспособности и финансовой стабильности предприятия служит его устойчивость. На устойчивость предприятия оказывают, влияют различные факторы: положение предприятия на рынке; производство и выпуск продукции, пользующейся спросом; его потенциал в деловом сотрудничестве; степень зависимости от внешних кредиторов и инвесторов; наличие неплатежеспособных дебиторов; эффективность хозяйственных и финансовых операций и т. п.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения прибыли над затратами, обеспечивает свободное управление денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу промышленного производства и реализации продукции.

Актуальность данной работы заключается в том, что уровень затрат предприятия оказывает непосредственное влияние на деятельность предприятия и так же на его устойчивость. Существует необходимость изучения показателей финансовой устойчивости и способов оптимизации затрат предприятия.

Целью данной работы является исследование анализа финансовой устойчивости и определение его роли в эффективном управлении субъектом хозяйствования, а так же исследование методов управления затратами, анализ структуры затрат на производство.

Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

– изучить сущность затрат как экономической категории;

– рассмотреть методы и существующие принципы оптимизации затрат;

– описать теоретические основы финансовой устойчивости;

– выявить факторы как негативно, так и позитивно влияющие на изменение финансовой устойчивости;

– охарактеризовать существующие методики оценки финансовой устойчивости;

– дать характеристику деятельности ТОО «Макинский элеватор»;

– провести анализ финансовой устойчивости предприятия;

– сформулировать предложения по оптимизации затрат ТОО «Макинский элеватор».

Объект исследования – экономическая деятельность предприятия.

Предмет исследования – финансовая устойчивость ТОО «Макинский элеватор».

В работе использовались методы системного, сравнительного и структурного анализов. Использованы графические, табличные и расчетные инструменты исследования.

Теоретической основой данной работы послужили научные труды российских ученых в области теории и практики финансовой устойчивости и управленческого учета. Информационной базой послужили финансовая отчетность ТОО «Макинский элеватор» за 2016, 2017 и 2018 годы, а также данные опубликованные в интернет ресурсах.

Практическая значимость данной работы, выводы, исследования и предложенные методические рекомендации могут быть использованы на исследуемом предприятии в качестве методического обеспечения, по оценке финансовой устойчивости предприятия. Предложенные пути оптимизации затрат могут быть использованы как информационный материал для руководителя предприятия.

1 Основы оптимизации затрат на предприятии

1.1 Сущность затрат как экономической категории

Целью каждого действующего предприятия является достижения задач, которые обеспечат ему прибыль, но это невозможно без ограничивающих факторов, таких как затраты предприятия, которые влияют и на объем выпускаемой продукции и на ее реализацию.

Вместе с понятием «затраты» следует рассмотреть такие понятия, как «расходы» и «издержки». Одна часть специалистов считают их синонимами, а вторая часть характеризуют их по-разному, зависит от того, в какой дисциплине и с какой стороны их рассматривают. Для оценки результатов хозяйственной деятельности организации, экономичности производственного процесса необходимо определить содержание этих понятий [27].

Рассмотрим каждое из этих понятий:

Издержки - это затраты выраженные в денежной форме, обусловленные расходованием различных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров. Различают постоянные и переменные издержки, которые формируют валовые издержки. Их изучение основано на принципе ограниченности ресурсов, т.е. на факте редкости ресурсов и наличия большого числа альтернативных направлений их использования.

Затраты - это выраженные в денежной форме расходы субъекта хозяйственной деятельности, относящиеся на изготовление и реализацию продукции. Определения практически одинаковые, однако на практике принято, употреблять понятие «затраты» в бухгалтерском учете, а «издержки» в экономическом анализе, которые могут изучаться на уровне национальной экономики и на уровне отдельных компаний [30].

Расходы – это перемещение средств в процессе производства, которые приводят уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств. К расходам относятся:

- себестоимость реализованной продукции;
- расходы не производственного характера;
- административные расходы;
- выплаты процентов;
- арендная плата, плата налогов и т.д.

Связь понятий «затраты» и «расходы» происходит следующим образом: затраты - это денежные операции в результате хозяйственной деятельности, а расходы — это фактически

подтвержденные затраты, которые исчисляют фактическую себестоимость произведенной продукции.

На основании выше сказанного можно сделать вывод, что применение терминов «затраты», «издержи», «расходы» зависит от того в какой области их используют, например, в экономическом анализе, бухгалтерском учете, финансовом менеджменте и прочих.

В данной работе термин «затраты» будет использоваться в следующем определении. Затраты - это выраженные в денежной форме расходы хозяйствующего субъекта, связанные с восстановлением производственной деятельности.

Оптимизация затрат предприятия связана непосредственно с качеством управления хозяйствующего субъекта и играет важную роль финансовой обеспеченности предприятия. Если на предприятии высокие затраты, качество управления предприятием будет низким. И при учете, что процесс производства непрерывный, требующий постоянных затрат труда и средств производства, в таком случае издержки будут постоянными и возобновляемыми.

В совокупности можно сказать, что издержки производства — это живой труд, средства и предметы труда. Затраты живого труда представлены в виде труда работников, участвующих в производственных процессах на предприятии. Средства труда участвуют в формировании затрат лишь частично в пределах их потребленной части к ним, выражаются в виде амортизации зданий, машин, оборудования и т.д. В отличие от средств труда предметы труда полностью участвуют в формировании затрат, так как полностью потребляются в каждом производственном цикле. Затраты предметов труда представлены в виде расходов материалов на производственные нужды: сырье, топливо и т.д.

Большая часть затрат предприятия - это затраты на производственной стадии кругооборота. Они включают затраты труда и средства производства, которые направлены непосредственно на производство продукции.

Состав затрат определен нормативными документами и включает элементы, которые определены руководством в рамках решаемых задач. Предприятие может с помощью классификации затрат предупреждать и определять сложные решения, принимать управленческие решения, результат которых приведет к эффективной работе и приведет предприятия к устойчивому положению на рынке, ведь основа любого действующего предприятия — это достижение целей и задач, которые обеспечат ему прибыль. Поэтому так много зависит от того какая классификация будет выбрана.

В деятельности компании возникает много ограничивающих факторов - это затраты предприятия, которые влияют и на объем производства выпускаемой продукции и на ее реализацию.

Проблема оптимизации затрат на предприятии является одной из самых главных. Насколько успешно руководство контролирует процесс образования затрат зависит общий экономический эффект предприятия и состояние его ресурсной базы.

Ученые во все периоды развития теории затрат занимались исследованием этой категории. В настоящее время нет общего подхода к определению понятий «затраты», «расходы», «издержки». С помощью анализа рассмотрим различные точки зрения ученых на определения этих терминов.

Таблица 1 – Анализ терминов «затраты», «расходы», «издержки»

Источник	Определение	Комментарий
1	2	3
Ивашкевич В.Б	«Затраты – выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени» [23].	Затраты = Расходы = Издержки
Врублевский Н.Д.	«Расходы – затраты организации на создание производственных запасов материально-технических ресурсов и услуги (работы) поставщиков, включая потребленную в процессе производства их часть» [17].	Затраты = Расходы = Издержки
Рыбакова О.В.	«Расходы – уменьшение средств предприятия или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности [37].	Затраты, расходы, издержки имеют различный смысл, при этом каждая категория является составной частью другой
Райзберг Б.А.	Издержки– это выраженные в денежной форме затраты, которые используются для производства и обращения продукции и товаров. Общие издержки складываются из постоянных и переменных затрат [36].	
Скляренко В.К.	«Затраты – денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени». «Издержки - совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей [35].	

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Казак А.Ю. Веретенникова О.Б.	«Затраты – это издержки и прочие затраты на осуществление деятельности, непосредственно не обусловленной производством, но отражающейся на налогооблагаемой прибыли, а также связанные с другим периодом времени и размером затрат». «Издержки непосредственно связаны с производством и реализацией продукции и представляют собой затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции и ее продажу за определенный период и применительно к конкретному производству» [26].	Выплаты Расходы Затраты Издержки

Из данных таблицы 1 можно увидеть, что нет единого мнения определяющего термин «затраты», «расходы», «издержки». Несмотря на это одни авторы рассматривают отдельно термин «затраты» и «издержки» Скляренко В.К. и другие авторы рассматривают только понятие «затраты» например Ивашкевич В.Б. и есть такие которые рассматривают только понятие «расходы» (Врублевский Н.Д., Рыбакова О.В.). Изучив представленную информацию в таблице 1, можно выделить две различные позиции:

– издержки рассматриваются только как затраты, связанные с производством и реализацией, а к затратам относят прочие затраты, которые с этим процессом не связаны;

– затраты рассматриваются как совокупные расходы предприятия, выраженные в денежной форме.

Предприятие имеет возможность сократить имеющиеся затраты. Мероприятие по снижению затрат является анализ себестоимости продукции. Данный анализ очень важен, он объясняется необходимостью экономии ресурсов, данная необходимость постоянно возрастает, так как себестоимость является «обобщающим показателем использования всех видов ресурсов предприятия» [9].

Очень важно отметить затраты, которые составляют основу себестоимости могут значительно отличаться друг от друга, согласно различным характеристикам, поэтому для эффективного управления себестоимостью необходимо понимание всего комплекса затрат, формирующего ее.

Помимо категории «затрат» в экономической теории встречаются такие понятия как «издержки» и «расходы»; к соотношению данных терминов относятся по-разному: одни воспринимают их в качестве синонимичных (В.Б. Ивашевич), другие выражают одну категорию как составную часть другой (Н.Д. Врублевский, О.В. Рыбакова).

Теория затрат был разработана английским ученым Д. Рикардо в его труде «Начала политической экономии и налогового обложения» в 1817 г. В его основе идея о том, что

«реальная стоимость товара равноценна издержкам производства», а под издержками автор понимал как затраты труда, так и затраты капитала [10].

В системе Международных стандартов финансовой отчетности существует Принцип подготовки и составления финансовой отчетности (1989г.). Данные стандарты выделяют понятие «расходы», которое трактуется как «уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала» [4].

Из выше сказанного можно сделать вывод, о том что затраты выражаются денежной оценкой ресурсов, при этом обеспечивая принцип их измерения; целевой установкой, так как связаны с производством и реализацией, а также временным промежутком.

Изучив различные подходы к определению понятий «расходы, издержки», «затраты», можно сделать следующие выводы:

– затраты не зависят от срока реализации продукции, но должны быть отражены в документах;

– расходы – это совокупность затрат связанных с моментом реализации продукции;

– издержки рассматривают за несколько периодов и учитывают при планировании.

Проанализировав имеющуюся информацию можно сформулировать свое видения их формулировки.

– издержки – возникают в определенный момент времени, в запланированном объеме и связаны с процессом производства (заработная плата, амортизация и.т.д);

– затраты – могут относиться к другому промежутку времени и не всегда связаны с деятельность предприятия (убытки по внереализационным операциям, убытки от прочей реализации);

Прежде чем изучить критерии классификации расходов, предлагаю рассмотреть особенности их классификации. Расходы возникают в процессе использования экономических ресурсов процессе деятельности основного и вспомогательного производства. Для эффективного управления процессом, нужно сопоставить продукт и все затраты на него, а также следует вести справочник затрат.

Представленную классификацию в таблице 3, принято использовать для определения себестоимости продукции.

Таблица 2 – Признаки классификации затрат [18]

Признак	Затраты по видам

Отношение к себестоимости продукции	Включаемые и не включаемые в себестоимость продукции
Экономическое содержание	По элементам затрат и статьям калькуляции
Экономическая роль в процессе производства	Основные и накладные
Состав	Одноэлементные и комплексные
Способ включения в себестоимость продукции	Прямые и косвенные
Периодичность возникновения	Текущие и единовременные
Участие в процессе производства	Производственные и непроизводственные
Эффективность	Производственные и непроизводственные

Классификация затрат предложенная британским экономистом Друри К. [22]:

1) в зависимости от характера связи расходов с определенным объектом:

– прямые;

– косвенные;

2) по отношению к себестоимости продукции:

– расходы отчетного периода;

– себестоимость продукции;

3) в зависимости от влияния управленческого решения на величину затрат:

– релевантные;

– нерелевантные;

4) в зависимости от поведения затрат:

– переменные;

– полупеременные;

– постоянные;

– полупостоянные;

5) зависимости от возможности влияния на затраты:

– возвратные;

– безвозвратные [7].

Классификацию затрат по характеру использования в процессе производства используют для расчета себестоимости, а классификация затрат по характеру применения в связи с выпуском продукции используют при управлении себестоимостью. Классификация затрат по характеру происхождения делится на первичные и вторичные. По форме присвоения

к отдельным продуктам, данная классификация разделяется на прямые и косвенные затраты и используется при калькуляции себестоимости продукции.

В представленных выше классификациях отражены основные категории распределения затрат. Для каждого предприятия актуальна своя классификация, в зависимости от специфики деятельности.

Разнообразие подходов к трактовке сущности термина «затраты» повлияло на возникновение их различных форм классификаций.

Создание себестоимости и затрат предприятия осуществляется на пяти уровнях [20]:

1. Затраты имеющие непосредственное отношение к основной деятельности предприятия и незапланированные затраты, которые не имеют отношения к основной деятельности предприятия, например, пени, штрафы и другое. Данное разграничение позволяет выделить те расходы, которые не учитываются при оценке эффективности хозяйственной деятельности.

2. Затраты основной деятельности, делятся на операционные и финансовые. В том случае, когда на предприятии несколько видов деятельности, то предприятии будет увеличивать и операционные, и финансовые затраты. Прочие затраты связаны с содержанием социальной сферы и не относятся к основной деятельности предприятия.

Затрат текущей деятельности делят по экономическим элементам и статьям калькуляции:

3. Затраты от текущей деятельности связаны с производством и реализацией продукции. Анализ структуры затрат этой категории позволяет сравнить плановые и фактические показатели и выявить причины отклонения.

4. На уровне себестоимости реализованной продукции и товаров.

5. На уровне производственной себестоимости.

Таким образом можно прийти к выводу, что менеджер который знает категории затрат на производство и реализацию продукции и основания для их классификации организует рациональный процесс их управления, которой в свою очередь позволит обеспечить прибыльность предприятия, его конкурентоспособность и финансовую устойчивость.

1.2 Методы оптимизации затрат на предприятии как фактор финансовой устойчивости

Одним из основных факторов влияющим на объем предложения и выручку являются затраты. Рост убыточных предприятий на российских рынках как показывает статистика, постоянно растет, что говорит о проблемах в области управления затратами. Для повышения конкурентоспособности предприятия, доступности продукции для покупателя, что принесет более ощутимый экономический эффект от ее продажи необходимо проводить мероприятия по снижению себестоимости производимой продукции.

Исследуем некоторые аспекты управления предприятием, для того что определить экономическую сущности управления затратами.

Управление – это деятельность, направленная на реализацию целей предприятия при оптимальном использовании имеющихся ресурсов. Классический процесс управления можно представить схематично на рисунке 1.



Рисунок 1 – Процесс планирования, принятия решения, регулирования и контроля [10, с. 56]

Процесс планирования или принятия решения демонстрируют первые пять этапов, а процесс управления принятым решением последние два этапа [24].

Большинство российских и казахстанских предприятий как правила используют при управлении затратами традиционный метод учета затрат, он включает в себя два этапа:

1) Распределение накладных расходов по производственным подразделениям;
2) Распределение накладных расходов по продуктам.

В современном мире актуальной остается проблема управления затратами предприятия, так как именно от качественного управления зависит конечный результат деятельности предприятия.

Процесс управления себестоимостью делится на четыре этапа:

1) учет затрат на производство и реализацию и анализ себестоимости;

2) планирование себестоимости на следующий год;

3) создание мероприятий по оптимизации затрат;

4) создание оптимального плана по себестоимости с учетом принятия управленческих решений и его реализация.

Бухгалтерский учет – это основная система сбора и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества предприятия, предназначенная как для внутренних, так и для внешних пользователей.

К задачам финансового учета относится составление внешних отчетов согласно законодательству и стандартам МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Финансовый учет отражает результаты уже совершенных действий и можно сказать несет «исторический» характер [1].

К задачам управленческого учета относится обобщение, подготовка и предоставление информации для принятия управленческого решения, которое поможет ответить на вопрос, в каком состоянии находится организация и как распределить ресурсы для повышения эффективности деятельности предприятия.

Хорошо организованный управленческий учет на предприятии обеспечит:

– успешную деятельность предприятия;

– обеспечит высокие темпы стратегического развития;

– позволяет менеджеру оперативно получать необходимую учетную и аналитическую информацию;

– обеспечивает организацию конкурентными преимуществами посредством управления затратами, коммерческой деятельностью и организации общего управления;

– структурирует разные виды и направления деятельности предприятия.

Имеется множество методов с помощью которых осуществляется управление затратами на предприятии, для того чтобы выбрать один из них необходимо изучить их слабые и сильные стороны. В таблице 4 представлены преимущества и недостатки методов управления затратами.

Таблица 3 – Достоинства и недостатки методов управления затратами

Метод	Достоинства	Недостатки
Директ-костинг	Источник информации – финансовая отчетность. На прибыль периода не влияют изменения постоянных накладных расходов при изменении остатков запасов Есть возможность определить вклад каждого вида продукции в формировании прибыли предприятия, приводит к снижению трудоемкости Если использовать, в сочетании с методом стандарт-костинг можно определить что выгоднее собственное производство или закупка продукции	Не все виды затрат можно разделить на постоянные и переменные. Недостаточное внимание к постоянным затратам. Из-за занижения или завышения стоимости произведенной продукции происходит искажение финансового результата. Создает иллюзию прибыльности технологически сложных, требующих значительных инвестиций проектов.
Абзорпшн-костинг	Затраты предприятия не делятся на постоянные и переменные. Более точное определение финансового результата деятельности предприятия Отражение покрытия доходом от реализации продукции каждого вида или вида деятельности не только прямых переменных затрат, но и постоянных накладных затрат Повышение обоснованности выбора дополнительного заказа или отказа от него	Накладные затраты распределяются условно. Фактическая себестоимость единицы продукции устанавливается только в конце периода. Включение в себестоимость продукции затрат, непосредственно не связанных с производством, усложнение учетных и расчетных процедур, недостаточное внимание к характеру поведения затрат в зависимости от объема выпускаемой продукции
Стандарт-костинг	Создается определенная информационная база для анализа и контроля затрат, с помощью которой можно видеть отклонение от плана в процессе формирования затрат. Учетная работа, связанная с калькулированием себестоимости занимает меньше времени, менеджеры предприятия своевременно уведомлены об ожидаемых затратах на производство.	Не по всем видам продукции есть возможность установить нормы, успешность применения зависит от качества информационной базы. Применение для периодически повторяемых затрат
Метод АВС	Накладные расходы относятся на определенный продукт Взаимосвязь получаемой информации с процессом формирования затрат.	Влечет за собой рост затрат на управление, в связи с необходимость изменений в системе бухгалтерского учета и совершенствовании информационной базы.
Таргет-костинг	На стадии планирования выпуска продукции осуществляется контроль затрат. Определяются целевые затраты для новой продукции.	Снижение затрат занимает значительное время. Снижение себестоимости да заданного уровня не всегда возможна из-за технических возможностей предприятия

Продолжение таблицы 3

Метод	Достоинства	Недостатки
Кайзен-костинг	Удерживает затраты на заданном уровне и обеспечивает их непрерывное снижение.	Для эффективности метода необходима постоянная мотивация и заинтересованность сотрудников в деятельности предприятия.

Изучение данных подходов к управлению затрат требует особого внимание и детального анализа. Выбор одного из данных подходов с учетом всех преимуществ и недостатков и особенностей предприятия, принесут ему повышение экономической эффективности производства.

Метод учета затрат производства и метод калькулирования являются индивидуальными объектами изучения

Управление затратами предприятия можно осуществлять двумя методами:

1) метод, основанный на определении критического объема продаж (затраты оптимизируются в целом по предприятию);

2) метод покрытия затрат по продуктам (определяет насколько выгодно производство и реализация отдельных видов продуктов и услуг).

Оба метода основаны на делении затрат на постоянные и переменные.

Управление затратами – это процесс который носит комплексный характер и позволят принимать управленческие решения, направленные на оптимизацию затрат и соблюдения режима экономии [20] .

Можно выделить несколько предметов финансового управления затратами:

– затраты находятся в движении постоянно изменяются, в условиях финансово – хозяйственной деятельности изменяются цены на сырье, материалы, топливо, тарифы на коммунальные услуги (электроэнергия), услуги связи и транспорта. Происходит обновление продукции, пересматриваются нормы расхода материальных и трудовых затрат, что влияет на себестоимость продукции и на уровень затрат. На основании этого можно сделать вывод, что рассмотрение затрат в статистике не отражает их уровня в реальной жизни;

– затраты очень многообразны это можно обнаружить при их классификации, они требуют применения обширного спектра приемов и методов в управлении. Классификации затрат, позволяет, определить степень влияния отдельных затрат на экономические результаты деятельности предприятия, оценить возможность воздействия на уровень тех или иных видов затрат, а так же относить на изделие только те затраты, которые необходимы для его изготовления и реализации.

– затраты трудно измерить и оценить. Точных методов измерения и учета нет;

– сложность и противоречивость влияния затрат на экономический результат. Например, повысить прибыль предприятия можно за счет снижения текущих затрат на производство, которое, однако, обеспечивается повышением капитальных затрат на технику и технологию.

Метод покрытия затрат по продуктам представляет собой часть от выручки, которая осталась после исключения прямых затрат для покрытия остальных затрат и получения прибыли.

Размер покрытия затрат рассчитывается по разным объектам:

– покрытие затрат по одну продукту или по нескольким группам продуктов;

– расходы возмещаются в процентах от дохода;

– покрытие затрат, приходящееся на одну денежную единицу прямых затрат.

Метод позволяет выстроить последовательность продуктов в зависимости от размеров вклада, вносимого им в покрытие затрат предприятия.

Управление затратами предприятия подразумевает под собой выполнение всех функций, разработку, принятие и реализацию решений

Функции финансового управления затратами реализуются через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ [17].

Для того, чтобы оптимизировать величину прибыли финансовый менеджер должен определить влияние изменения объема производства на величину прибыли при заданном соотношении постоянных и переменных затрат. При имении этого соотношения, можно оптимизировать величину прибыли, данная зависимость носит название «эффект производственного рычага». Сила воздействие производственного рычага увеличится при увеличении доли постоянных затрат.

Исходя, из этого можно сделать следующие выводы:

– сила воздействия производственного рычага зависит от структуры активов предприятия, доли внеоборотных активов. Чем больше стоимость основных фондов, тем больше доля постоянных затрат;

– высокий вес постоянных затрат сужает границы мобильного управления затратами;

– чем больше сила воздействия производственного рычага, тем выше предпринимательский риск.

Показатель, характеризующий превышение фактической выручки от продаж над уровнем, обеспечивающим безубыточность, называется запасом финансовой прочности

Для определения запаса финансовой прочности необходимо найти такой критический объем производства и реализации, при котором предприятие не получает прибыли и не несет убытков (точка безубыточности). Нахождение точки безубыточности поможет ответить на вопрос, какой минимальный объем продаж необходим, чтобы предприятие не несло убытков.

Показатель применяется на стратегическом, тактическом и оперативном уровне управления предприятием, а так же для внешней оценки кредиторами и инвесторами.

Рассмотрим также метод учета затрат по потокам (Value Stream Costing). Данный метод очень точно характеризует управление затратами в системе «бережливости». Одной из главных задач данного метода является увеличения скорости потока создания продукции и постоянное усовершенствование производственных процессов при неизменном уровне затрат посредством сокращения затрат [23].

Объектом учета выступает поток создание ценности – совокупность производственных процессов. Ценность конечного продукта определяется на основании целевой аудитории (потребителей).

В методе Value Stream Costing отражена новая классификация затрат:

– все расходы делятся на затраты внутри и вне потоков производства, а также на материальные и конверсионные;

– практически все затраты считаются прямыми и относятся на поток производства;

– косвенные затраты не распределяются для исключения субъективности и искажение информации из-за неверно выбранной базы распределения.

– не исчисляется себестоимость готовой продукции, возможно только определение средних затрат посредством деления общих затраты потока на реализованную продукцию.

– отсутствует «бережливое производство», сырье поступает в необходимом количестве и точно в срок;

– ценообразование формируется рынком: «Цена - Себестоимость = Прибыль» [19]

Предприятие которое внедряет систему «бережливого производства», должно еженедельно готовить отчетность о финансовых результатах, для своевременного отражения своих доходов и расходов, определения рентабельности, а также выявление затрат вне потока, динамику использования запасов и общий финансовый результат предприятия. Полученные сведения помогут руководству предприятия в принятии решений о выборе поставщика, дополнительных заказах, о пересмотре ассортимента, так же помогут решить, что выгоднее производить самим или покупать и.т.п.

Сокращение потерь позволяет достичь цели предприятия – это создание продукции высокого качества в короткие сроки и с небольшими затратами. Это позволяет организовать производство по принципу «вытягивания».

Рассмотрим другие методы по оптимизации затрат.

Метод, который осуществляется на основе анализа взаимосвязей между входом и выходом физических ресурсов называется инженерным. Он включает:

– анализ использованных материалов на совершение производства;

– анализ затраченного времени.

Недостатками метода являются:

– занимает большое количество времени и средств;

Использование данного метода предусмотрено некоторыми государственными контрактами. Однако многие предприятия применяют метод лишь к прямым затратам, имеющие непосредственное отношение к производству, а такие статьи как реклама, научные исследования и прочие опускаются. Это связано с тем, что их влияние на производство продукции трудноопределимо, но сами исследования достаточно дорогостоящие, что делает данные затраты нецелесообразными[17].

Метод обмена мнениями стимулирует взаимосвязь между подразделениями, которая обеспечивается за счет проведения анкетирования (или интервью) где выражается мнение о затратах. Можно сказать, что является одной их модификаций проведения мозгового штурма. Практически не применяется на промышленных предприятиях, так как не требует детального анализа данных. Недостатком метода является то, что от участников (экспертов), участвующих в обсуждении, требуется высокий уровень внимательности, знаний, навыков и объективный взгляд на ситуацию.

К достоинствам можно отнести:

- стимулирование связи между процессами;
- слияние знаний экспертов, которые вызывают доверие к методу;
- быстрая оценка затрат.

Количественные методы базируются на использовании математических методов и моделей для соотнесения линейной функции затрат с фактическими данными прошлых периодов. Построение математических моделей позволяет не только точнее оценить затраты на текущий момент времени, но и спрогнозировать их поведение в будущем.

Метод анализа счетов основывается на разделении затрат на переменные, постоянные или смешанные, применительно к заданным объемам. При классификации затрат

используется качественный анализ. Для повышения надежность оценок рекомендуется комбинировать метода анализа счетов и метод обмена мнениями.

Метод декомпозиции рассматривается как научный метод, основывающийся на общей структурной задаче с возможностью заменить решение одной задачи набором из решение нескольких задач. Часто данный метод применяется при решении практических задач менеджмента промышленных предприятий. Однако данный метод, а точнее его основные принципы могут быть применены для оптимизации затрат на предприятии с позиции оценки его финансовой устойчивости.

Характерной особенность промышленного сектора российской экономики является наличие сильной зависимости конкретной отрасли от ее положения ситуации в мире. Это обстоятельство побуждает компании к постоянно модернизации в областях экологии и промышленной безопасности.

Анализ эффективности формирования и использования ресурсов промышленного предприятия производится хозяйствующими субъектами, как правило, с использованием ограниченного стандартного набора показателей, в то время как современная экономическая наука располагает значительным количеством методик для его проведения.

По итогу, можно сделать вывод, что как в отечественной, так и в мировой практике не существует универсального метода построения и оценки комплексной системы оптимизации затрат для промышленных предприятий, которые могли бы учитывать их специфические черты и особенности формирования себестоимости.

Подытоживая ранее предоставленную информацию можно сделать вывод, что управленческий учет, основанный на принципе «бережливого производства» уникален тем, что он не только позволяет оценить количество и стоимость используемых ресурсов, но позволяет составить целую экономическую программу. Данная программа поможет отечественным компаниям определить возможности снижения себестоимости продукции, укажет на направления и порядок мероприятий по повышению качества бизнес – процессов и повышению скорости производственного цикла, что позволит отечественному предприятию стать достойным участником мирового рынка в условиях антикризисного управления.

1.3 Характеристика существующих принципов оптимизации затрат, используемых в системе управления устойчивостью предприятий

Принципы оптимизации затрат - это основные исходные положения по организации, учету и контролю всеми затратами промышленного предприятия. В современной практике можно выделить следующие:

- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности промышленного предприятия;
- последовательность применения учетной политики;
- временная определенность факта хозяйственной жизни.

Рассмотрим подробнее каждый из них.

Имущественная обособленность означает, что все имущество предприятия, находящееся в собственности, должно быть разделено по зонам ответственности, которая не должна пересекаться друг с другом. С точки зрения практики это означает то, что уставной капитал это, по сути, долг, который организация имеет перед собственником. Если рассмотреть понятие с точки зрения бухгалтерского учета, это имущественная обособленность означает то, что имущество, находящееся в собственности организации, учитывается обособленно от имущества юридических лиц, находящихся в собственности организации [21].

Непрерывность деятельности промышленного предприятия предполагает, что оно намерено функционировать в обозримом будущем, на данный момент времени не имеет серьезных причин для ликвидации или сокращения, а значит обязательства будут погашать в регламентированном порядке. Соответственно этому, предприятие должно создавать и накапливать всю информацию о затратах, для того что бы иметь базу для принятия управленческих решений. Среди таких данных можно выделить:

- анализ конкурентоспособности продукции, работ, услуг;
- формирование ассортиментной политики;
- освоение новых видов продукции;
- инвестиции в качество и т.д.

Также, для реализации данного принципа необходимо иметь четкую научную базу определения, классификации и методов затрат, так как именно на их основе можно сформировать новые подходы к управлению затратами. Принцип последовательности применения учетной политики означает то, что предприятие осуществляет учетную политику постоянно с одинаковыми промежутками контроля деятельности. Другими словами, в бухгалтерском учете предприятия должна быть сопоставимость периодов для учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности. Основной проблемой обеспечения данного принципа

является инфляция, которая не может быть устранена в полной мере из бухгалтерского учета предприятия. Однако фактор инфляции может быть устранен в управленческом учете, так как организация самостоятельно разрабатывает методы, Которые регулируются лишь локальными документами компании, а не общими нормативными.

Временная определенность факторов хозяйственной жизни имеет большое значение для исчисления себестоимости продукции и с включением затрат на качество. Проблема состоит в том, что по определению, себестоимость исчисляется только за весь производственный цикл, однако практически на всех предприятиях окончание производственного цикла не совпадает с окончанием отчетного периода, в следствии чего возникает незавершенное производство, которое переходит на следующий отчетный период и учитывается, и включается в себестоимость уже нового периода. По сути, это приводит к искажениям информации исчисления себестоимости продукции, работ и услуг. Для структуризации процессов жизненный путь фирмы разделен на временные отрезки и, согласно данному принципу, факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место. Если незавершенное производство возникло в одном периоде, а переходит как остатки на другой период, то последнее обстоятельство не означает, что, они (остатки) должны включаться в себестоимость готовой продукции, уже выпущенной в этом периоде. Однако все это относится к сфере бухгалтерского учета [1].

Что касается управленческого учета, в котором ведется учет затрат на качество, расчет себестоимости должен осуществляться за производственный цикл. Поэтому на практике в управленческом учете используется особый временной период исчисления себестоимости и финансовой доходности.

В качестве дополнительных принципов могут быть выделены следующие:

- связь системы оптимизации с общими стратегическими целями компании;
- системный подход к оптимизации затрат;
- единство методов, практикуемых на разных уровнях оптимизации затрат;
- оптимизация затрат на всех стадиях производства продукции;
- поиск варианта снижения затрат в соответствии с заданными критериями;
- недопущение излишних затрат;
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- совершенствование информационного обеспечения в компании;
- повышение заинтересованности производственных подразделений предприятия в снижении затрат.

К основным свойствам, которыми должна облагать системы оптимизации затрат относятся гибкость, оперативность и эффективность. На рисунке 2 представлена схема построение системы оптимизации затрат на промышленном предприятии [27]:

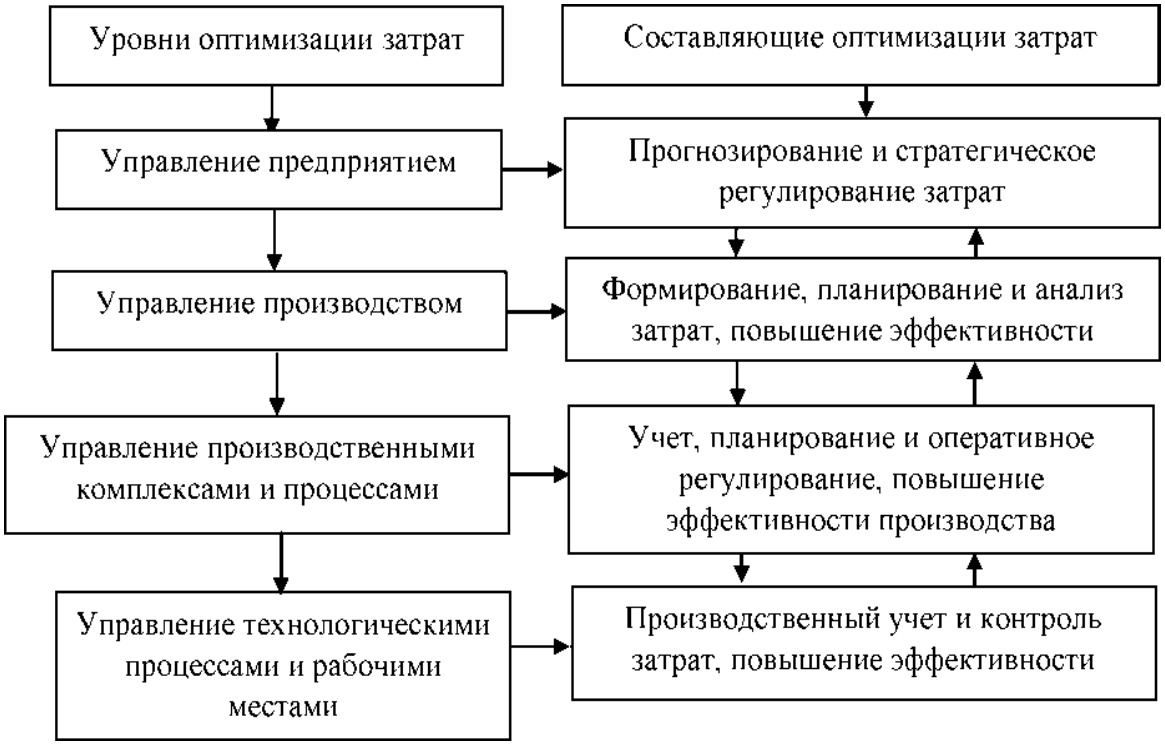

Рисунок 2 - Схема оптимизации затрат

Промышленный комплекс представляет собой общую производственную систему и повышение финансовой устойчивости предприятия является основным фактором снижения затрат. В связи с этим, принцип системного подхода особенно актуален в условиях современной экономики.

Себестоимость отражает затраты предприятия, выраженные в денежной форме, на производство продукции, товаров и услуг, однако некоторые организации могут возмещать определенную часть расходов за счет прибыли, фондов специального назначения, целевого финансирования, государственных субсидий и т.д. Себестоимость является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Его расчет необходим для:

- оценки динамики производственных затрат;
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрипроизводственного хозяйственного расчета;
- выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- определения отпускных цен на продукцию;
- исчисления национального дохода в масштабах государства;

- обоснование решений о внедрении новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Таким образом, при сравнительной характеристики существующих принципов оптимизации затрат с точки зрения финансовой устойчивости предприятия было выяснено, что не существует единых подходов к созданию системы управления затратами. Каждое предприятие в управленческом учете определяет индивидуальные подходы в зависимости от специфики отрасли.

2 Методологические основы финансовой устойчивости в системе управления затрат предприятия

2.1 Методологические и теоретические основы финансовой устойчивости предприятия

Если компания при негативных внешних изменениях способна продолжать свою деятельность, выполнять все свои обязательства ее состояние является финансово устойчивым.

Финансовая устойчивость – это составная часть устойчивости предприятия, наличие средств, сбалансированность финансовых потоков обеспечивающих деятельность предприятия в течение определенного периода времени, в том числе возможность отвечать по своим обязательствам и производить продукцию [12].

Одним из важных факторов оценки конкурентоспособности в рыночной экономике является устойчивость организации.

Конкурентоспособность предприятия – это относительная характеристика, которая выражает отличия развития данной фирмы от развития конкурентных фирм по степени удовлетворения своими товарами потребности людей и по эффективности производственной деятельности. Чем выше устойчивость организации, тем более она независима от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры [25].

Стремление организаций сохранить достигнутый уровень деятельности, получить различные конкурентные преимущества перед прочими фирмами, укрепить свой экономический потенциал, приумножить благосостояние собственников компаний в современных условиях зависит от способности организации противостоять отрицательному воздействию внешней среды бизнеса и эффективно использовать все её ограниченные ресурсы и поддерживать нужный уровень конкуренции [5].

Следовательно, для его обеспечения нужны стабильно и эффективно действующие предприятия, в связи, с чем актуализируется вопрос обеспечения их устойчивости.

Для того чтобы наиболее полно и всесторонне раскрыть сущность финансовой устойчивости и дать ей определение обратимся к существующим мнениям различных авторов.

В.В. Ковалёв и О.Н. Волкова в своей книге «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» описывал финансовое состояние как стабильность его деятельности в долгосрочной перспективе [28]. Она связана с общей финансовой структурой предприятия, и степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов.

В.В. Бочаров описывал финансовая устойчивость предприятия как состояние его денежных ресурсов, которое обеспечивает развитие предприятия за счёт собственных средств при сохранении кредитоспособности при минимальном уровне предпринимательского риска [13].

Можно сделать вывод, что нет единой точки зрения в определении финансовой устойчивости. Большинство из авторов представляют финансовую устойчивость более узко, чем следовало бы, выражая финансовую устойчивость одним или двумя показателями. Однако очевидно, что финансовая устойчивость выражается системой показателей, так как является многомерным экономическим явлением.

Изучив точки зрения различных авторов, можно предложить следующее определение: Финансовая устойчивость предприятия – это способность осуществлять основные и прочие виды деятельности в условиях предпринимательского риска и изменяющейся среды бизнеса с целью максимизации благосостояния собственников, укрепления конкурентных преимуществ организации с учётом интересов общества и государства.

Показатели финансовой устойчивости отражают, какими запасами и затратами располагает предприятие. В соответствии с этим принято выделять четыре типа финансовой устойчивости, они представлены в таблице 4

Таблица 4 – Типы финансовой устойчивости [25]

Тип финансовой устойчивости	Характеристика	Определение
Абсолютный	Предприятие не зависит от внешних кредиторов	З < СОС, где З – сумма запасов и затрат; СОС – собственные оборотные средства
Нормальный	Высокий доход от текущей деятельности, рациональное использование заемных средств	СОС< З < СОС+ДП ДП - долгосрочные пассивы
Неустойчивое финансовое состояние	Предприятие нуждается в привлечение дополнительных источников финансирования	СОС+ДП<З< СОС+ДП+КП КП - краткосрочные кредиты и займы
Кризисное финансовое состояние	Предприятие неплатежеспособно	СОС+ДП<З<СОС+ДП+КП

Чтобы иметь возможность выжить в условиях рыночной экономики, нужно уметь управлять финансами компании, определяя оптимальную долю собственных и заемных средств. Также нормальный уровень финансовой устойчивости можно достичь с помощью роста источников средств.

Существуют факторы, которые способны влиять на состояние финансовой устойчивости. Факторы делятся на внешние и внутренние.

Наряду с внешними и внутренними факторами выделяют также основные факторы, такие как:

- выполнение финансового плана и пополнение собственного оборотного капитала по мере возникновения потребности за счет прибыли;
- скорость оборачиваемости оборотных средств (активов);
- платежеспособность компании.

Анализ финансовой устойчивости проводится на основе абсолютных и относительных показателей. Абсолютные – чистые активы предприятия, относительные – коэффициенты [12].

Коэффициенты, которые отражают финансовую устойчивость, обычно делят на группы, характеризующие:

- структуру капитала;
- распределение средств на формирование активов;
- уровень прироста собственных средств.

Сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов. При этом формы проявления финансовой устойчивости могут быть различны.

Формирование устойчивого положения предприятия происходит при соблюдении следующих условий:

- организация обладает активами хорошего качества;
- организация имеет достаточный уровень собственного капитала, рентабельности, ликвидности;
- организация получает стабильные доходы;
- организация имеет возможность получать кредиты и займы на выгодных условиях.
- организация обладает гибким капиталом, при управлении которым, доходы перекрывают расходы и приносят прибыль.

Оценка финансовой устойчивости дает нам представление о положении предприятия.

Индикаторы финансовой устойчивости, согласно Г.В. Савицкой, можно классифицировать как статичные и динамичные [38].

К статичным индикаторам относятся показатели, характеризующие структуру капитала, равенство активов и пассивов, ликвидность баланса. Они характеризуют состояние

предприятия на определенную дату, так же по ним определяется тип финансовой устойчивости.

К динамичным индикаторам относят показатели деловой активности, которая проявляется в постоянстве получения предприятием прибыли, ускорении оборачиваемости капитала и эффективности его использования. Положительная динамика данной группы показателей показывает нам финансово устойчивое положение организации в перспективе.

Поддержание оптимального уровня финансовой устойчивости позволяет положительно влиять на выполнение производственных планов и обеспечение производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая устойчивости должна быть направлена на обеспечение предприятия денежными ресурсами и финансово грамотного их расходования, достижения приемлемых для предприятия соотношения собственного и заемного капитала и эффективность их использования.

Необходимо провести анализ, чтобы понять уровень финансовой устойчивости и разработать план по ее повышению.

Для проведения анализа финансовой устойчивости необходимо поставить следующие задачи:

- объективный и своевременный анализ финансового состояния, для выявления проблем и причин их появление;
- повышение уровня платежеспособности, поиски источников улучшения финансового состояния;
- разработка методов более эффективного и рационального использования финансовых ресурсов;
- прогноз и анализ возможного финансового положения предприятия в будущем и разработка моделей финансового поведения фирмы в различных экономических условиях, с различным уровнем конкуренции.

В основном анализ финансовой устойчивости предприятия базируется на относительных показателях баланса, так как абсолютные достаточно тяжело сопоставляются в условиях инфляции.

В учебнике Г.В. Савицкой «Экономический анализ» можно наглядно увидеть, какие блоки включает в себя анализ финансового состояния [38].



Рисунок 3 – Модель анализа финансового состояния предприятия

При анализе относительных показателей предприятия, их сравнивают с:

- общепринятыми нормами показателей для оценки уровня риска и возможности банкротства;
- аналогичными показателями других предприятий, осуществляющих деятельность в той же отрасли экономики для определения сильных и слабых сторон предприятия и построения дальнейших целей и стратегии развития;
- показателями за прошедшие периоды, для выявления и исправления ошибок в будущем.

Для определения финансовой устойчивости изучаются факторы, которые влияют на изменение финансовых коэффициентов, оценивается степень их зависимости от внешних и внутренних факторов, а так же от различных управленческих решений.

И в заключение оценивается общее финансовое положение организации и ее платежеспособности, делается прогноз на будущее и оценивается вероятность банкротства. Полнота и результативность анализа финансовой устойчивости во многом зависит от информационной базы.

Ее основными источниками для анализа могут послужить:

- бухгалтерский баланс предприятия;
- отчет о финансовых результатах;

- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к годовой бухгалтерской отчетности и др.

Чтобы сформировать собственное понимание и дать определение финансовой устойчивости стоит обратиться к нескольким авторам.

Бариленко В.И. считает, что степень снижения финансовой устойчивости зависит непосредственно от количества вложенных средств в активы с высокой степенью риска. Финансовую устойчивость он отличает тем, что к собственным источникам финансирования предприятия прибавляется сумма долгосрочных кредитов [7].

Опираясь на мнения авторов можно сделать вывод, что финансовая устойчивость характеризуется стабильным развитием компании, независимо от кредиторов и инвесторов, за счет эффективного использования капитала, управления финансами и денежными потоками организации, а так же прогнозирования финансового положения предприятия в будущем и маневренности в условиях конкуренции и изменчивости рынка.

Имеет большое значение, в современных условиях постоянного развития рыночной среды финансовая устойчивость предприятия, которая служит залогом ее выживаемости и основой стабильного положения. Финансовая устойчивость предприятия предопределяет партнерские отношения, позволяет расширить инвестиционную деятельность в рамках внутреннего и внешнего рынка. Исследование концепции финансовой устойчивости в экономической системе позволяет выделить огромное количество разнообразных факторов, которые находятся в отношениях взаимосвязи, взаимозависимости и обусловленности, а также оказывают прямое или косвенное воздействие на состояние устойчивости предприятия. Предприятию необходимо своевременно оценивать влияние внутренних и внешних факторов на его финансовую устойчивость. Оценка воздействия внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость позволяет принять комплекс оперативных мер, направленных на их устранение. На рыночную устойчивость предприятия могут влиять различного рода факторы, как внутренние, так внешние. В своей части внешние факторы приводят к неисправимым последствиям, так как они не зависят от самой организации. Внешние факторы имеют существенные характеристики, которые определенным образом затрудняют проведение анализа:

– тесная связь внешних факторов с внутренними факторами и связь внешних факторов между собой;

– сложность выявления и количественного выражения внешних факторов традиционными методами и приемами экономического анализа;

– неопределенность, связанная зачастую с отсутствием или недостаточностью качественной информации относительно определенного фактора, что затрудняет его выявление и определение результата влияния.

Таким образом, в условиях современной экономики невозможно сделать определенные выводы, уделяя внимание только внешней среде. Рыночная устойчивость предприятия в большей степени зависит от внутренних факторов, поскольку предприятие может воздействовать на внутреннюю среду, и быть тем самым более устойчивым к внешним проявлениям рынка. Внутренние факторы связаны с управлением финансово– хозяйственной деятельностью непосредственно на самом предприятии и могут быть подвержены корректировке благодаря изменениям экономической среды, в то время как внешние, наоборот, не зависят от работы самого предприятия и не поддаются контролю. Одна из основных задач диагностики финансовой устойчивости предприятий: изучение влияния на нее внутренних и внешних факторов. Основная проблема при этом состоит в разработке оптимальной классификации факторов, достоверно отражающих их место при оценке финансовой стабильности организаций. Объем финансового потенциала предприятия и эффективность его использования зависит от факторов внутренней финансовой среды предприятия. При грамотном использовании факторов внешней среды предприятие своевременно выявит слабые и сильные стороны своей финансово – экономической деятельности предприятия.

Рыночная устойчивость предприятия обеспечивается оптимальным сочетанием всех факторов, выход из состояния равновесия одного из них нарушает нормальное функционирование системы. Так, нарушение сроков поставки ресурсов приводит к нарушению ритмичности выпуска и реализации продукции, ухудшению финансовых результатов и финансового стояния. При этом значимость отдельных факторов отлична для различных предприятий. Например, для государственных предприятий с гарантированным финансированием и сбытом продукции, маркетинговые аспекты деятельности не имеют большого значения; решающим фактором будет квалификация его рабочих и качество оборудования. Для предприятий, выпускающих продукцию массового спроса и хозяйствующих в условиях свободной конкуренции, значимую роль играют маркетинговая стратегия и формирование рынков сбыта. Поэтому для устойчивого развития предприятия необходимо проводить комплексный анализ внешних и внутренних факторов, в которых находится и развивается предприятие. В связи с этим определяются внешние и внутренние факторы устойчивого развития предприятия в условиях глобализации. В условиях ускорения научно–технического прогресса и жесткой конкуренции даже довольно устойчивому по своим

финансовым показателям предприятию требуется еще более серьезно оценивать возможные и целесообразные темпы своего развития, способствуя тем самым устойчивому положению на рынке. Особый интерес к показателю устойчивости на рынке проявляют бизнес партнеры, которые хотят быть уверенны в надежности своего клиента.

Финансово устойчивой должна быть организация, которая характеризуется как платежеспособная, имеющая оптимальную структуру капитала и минимальные риски осуществления хозяйственной деятельности. Исходя из данного утверждения можно выделить три основные подхода для оценки финансовой устойчивости. В рамках первого подхода финансовая устойчивость определяется за счет оценки финансового состояния. В рамках второго подхода финансовая устойчивость определяется оценкой величины и структуры капитала. В рамках этого подхода определяют запас финансовой прочности и гарантии погашения кредитов. Третий подход состоит в оценки уровня рисков, которые несет организация.

2.2 Концепция и принципы управления финансовой устойчивостью предприятия

Современные российские предприятия для реализации своих целей, преодоления кризисных ситуаций, должны предъявлять особые требования к финансовой устойчивости, как важному фактору финансовой безопасности предприятия, роста деловой активности и инвестиционной привлекательности.

Управление финансовой устойчивостью предприятия является важным аспект в финансово – экономической деятельности предприятия. Формирование концепции управления финансовой устойчивостью предприятия в условиях кризиса является весьма актуальной, имеет очень важное практическое значение и оказывает непосредственное влияние на результативность менеджмента[43].

Недостаточное внимание к управлению финансовой устойчивости может привести предприятие в ситуацию кризиса, неплатежеспособности или же обратно излишние запасы будут препятствовать дальнейшему развитию предприятия.

Систему управления финансовой устойчивостью можно представить как совокупность финансовых отношений, в центре которых выступают человеческие ресурсы. Данная модель существует абстрактно и позволяет увидеть характер финансовых отношений в вопросах привлечения ресурсов. Представим данную систему в виде схемы (рисунок 4) [41].

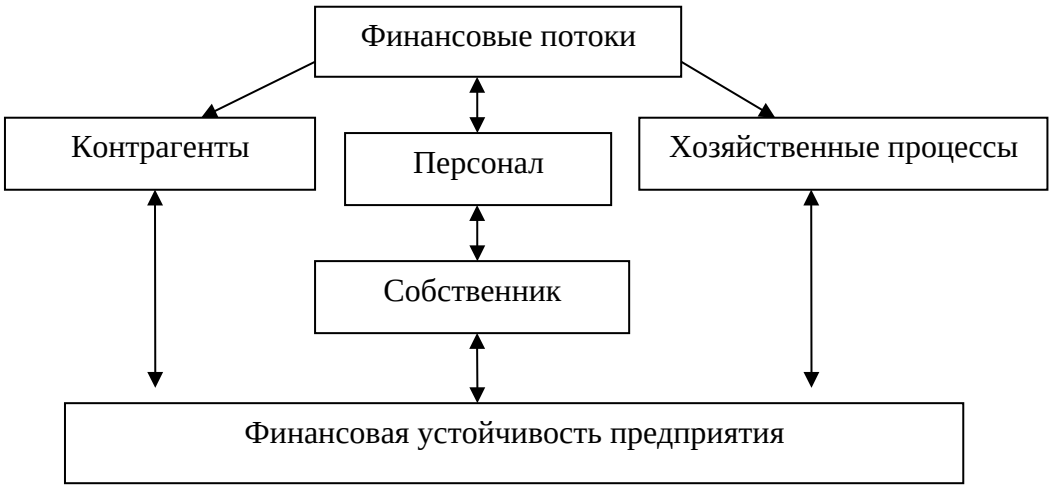

Рисунок 4 – Модель взаимодействия элементов системы управления финансовой устойчивостью предприятия

Механизм ориентационного управления финансовой устойчивостью предприятия предназначен для выбора основного фактора исходя из его стратегических целей. На данном этапе происходит выявление причин негативных факторов, которые влияют на снижение финансовой устойчивости предприятия. Так например если проблемы возникают в сфере взаимоотношений экономических агентовсвязанные с недостатком финансовых активов, то рассматриваются основные показатели блока «Финансовые потоки»,если причина в низком уровне рентабельноси, то рассматриваются ключевые показатели блока «Контрагенты»и.т.п. Блок «Персонал» рассматривается при возникновении проблем в любом блоке[41].

Изучив полученную информацию можно сделать вывод, что оснавная цель системы управления финансовой устойчивостью предприятия состоит в своевременном выявлении и устранении факторов, которые влияют на снижение финансовой устойчивости предприятия.

Рассмотрим формирование концепции управления финансовой устойчивостью предприятия на основе нескольких положений.

1. Обработка учетных данных для целей принятия управленческих решений в области управления финансовой устойчивостью. Данное положение обеспечивает построение интегральных моделей хозяйственной деятельности, в которых управленческие решения рассматриваются как влияние на величину рыночной стоимости бизнеса. Главной особенностью интегральной модели является осуществление мероприятий между всеми тремя деятельностями предприятия (операционной, финансовой и инвестиционной)

Интегральный метод позволяет осуществлять следующие мероприятия:

– рассчитать оптимальную величину выпуска и реализации с учетом эластичности спроса по различным рынкам сбыта, функции затрат по всем разновидностям производственных линий, капиталоемкость отдельных видов продукции и.т.д;

– расчет оптимальной величины привлеченных источников финансирования;

– количественно определить пропорции оптимального распределения прибыли [44].

2. Система внутреннего и внешнего документооборота для обеспечения управленческих решений необходимой информацией, а также составление сводной финансовой отчетности по национальным и международным стандартам учета, отражающих информацию о деятельности предприятия.

Главной целью данного положения является – приведение к единой форме данных о расходах, основных средства, финансовых результатах и.т.д., а так же составление единой системы исчисления плановых и фактических параметров для внесения в базу.

3. Структура управления обеспечивает процесс управленческого и финансового планирования степени финансовой устойчивости предприятия. Данная структура представляет количество и ресурсы управленческих подразделений предприятия, разделение деятельности управленческих подразделений. Структура управления регламентирует деятельность системы подчинения и координации для обеспечения повторяющегося процесса управления финансовой устойчивостью предприятия.

Можно выделить три основных элемента структуры:

– система движения информации для плановых и контрольных целей;

– система соподчиненности различных звеньев

в организационной структуры в процессе сбора и обработки информации и принятия управленческих решений;

– система управления затратами, доходами, прибылью, на основе этого можно построить систему материального стимулирования в контексте управления затратами и определить «степень свободы» руководства.

Система управления финансовой устойчивостью предприятия включает в себя не только планово-контрольную функцию, но и стимулирующую. Менеджеры предприятия должны быть заинтересованы в эффективной работе предприятия, чтобы их работа положительно влияла на финансовый результат деятельности в целом. Для предприятий особое значение имеет такая функция управления финансовой устойчивостью как создание эффективной системы мотивации.

4. Четвертое положение объединяет в себя все три предыдущих. Достигнуть качественного повышения эффективности работы управления финансовой устойчивостью предприятия можно за счет внедрения комплексных программно– технических решений, так же в результате внедрения становятся возможным оперативная и достоверная оценка степени финансовой устойчивости, эффективное управление финансовыми активами и контроль за

материальными потоками (контроль затрат на всех стадиях производства), управление конкурентоспособностью и повышение его инвестиционной привлекательности.

Теоретические аспекты управления финансовой устойчивости в условиях инвестиционно – инновационной экономики:

- работа предприятия направлена на увеличение рыночной стоимости;
- участие в работе над созданием стоимости предприятия всего персонала;
- вся деятельность предприятия напрямую связана с финансовой сферой;
- управление финансовой устойчивость предприятия происходит непрерывно;
- согласования принятых решений о текущих и стратегических направлениях деятельности;
- ориентированность на учет нематериальных факторов создания стоимости;
- неоднородность стилей управления финансовой устойчивостью предприятия на разных стадиях его жизненного цикла;
- ресурсно – факторный подход к управлению финансовой устойчивостью предприятия в рамках развития хозяйственных систем;

Для внедрения системы управления финансовой устойчивостью необходимо определить следующие принципы:

– ключевой акцент на процессах деятельности предприятия;

– учет изменчивости внешней среды на стадии перехода к инновационному социально-ориентированному типу экономического развития;

– разработка уравновешенной системы управления финансовой устойчивостью на основе оценки фактической степени финансовой устойчивости предприятия;

–система мотивации, которая поддерживает деятельность по управлению финансовой устойчивостью предприятия [44].

Этапы формирования и развития уравновешенной системы управления финансовой устойчивостью:

1) Оценка внешней и внутренней среды предприятия;
2) Формулировка целей, постановка задач, сопоставление плановых показателей с фактическими показателями (разработка системы);
3) Разработка механизмов реализации, проведение структурных изменений (внедрение системы);
4) Контроль и оценка (контроль выполненных разработанных мероприятий, оценка достижения заданной степени финансовой устойчивости)

Оценку, прогнозирование и мониторинг внешней среды и потенциал предприятия следует представлять отдельно, в виде основы, на которой строится модель управления финансовой устойчивостью. Это связано с тем, что оценку всех видов деятельности предприятия необходимо осуществлять непрерывно и, как правило, этот процесс не выделяют в отдельный этап.

В процессе внедрения уравновешенной системы управления финансовой устойчивостью предприятия необходимо осуществлять распределение оборотных и необоротных активов, согласовать по срокам и исполнителям основные мероприятия.

Большое значение для предприятия при управлении финансовой устойчивости имеет учет факторов риска. Но если проблемы прогнозирования и оценки финансовой устойчивости на сегодняшний день в какой-то степени решены, то минимизация риска снижения финансовой устойчивости вызывает трудности.

Процесс оценки внутренней и внешней среды предприятия представлен на рисунке 5



Рисунок 5 – Процесс оценки внутренней и внешней среды предприятия

При учете уникальности каждого предприятия, правильно считать, что состав факторов риска снижения финансовой устойчивости у каждого из них будет особенным, хотя в таком наборе обязательно присутствуют и общие виды рисков. Менеджеру следует использовать свое профессиональное суждение, опыт, чтобы оценить и рассчитать риски снижения финансовой устойчивости и разработать процедуры, необходимые для снижения рисков.

Определение финансовой устойчивости предприятий, выступающих в качестве объектов инвестирования, относится к числу важных проблем в финансовом управлении, так как недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию средств для дальнейшего развития , а избыточная – будет препятствовать развитию предприятия и внедрению инноваций, обременяя его расходами и излишними запасами и резервами.
Описать состояние финансовой устойчивости современных предприятий, можно в виде ситуации замкнутого круга: с одной стороны, предприятия в силу сильного влияния со стороны факторов, препятствующих росту инвестиционного капитала, испытывают острый дефицит инвестиционных ресурсов, с другой стороны вследствие дефицита инвестиционного капитала складывается крайне неблагоприятная для инновационной деятельности внешняя среда, которая в свою очередь, выступает причиной инвестиционной непривлекательности отдельных хозяйствующих субъектов [41].
Финансовая устойчивость влияет на формирование и использование источников финансирования производственной деятельности и влияет на развитие экономики региона и страны в целом. Экономические системы на микроуровне и их финансовая устойчивость являются основой для создания инновационного потенциала регионов и страны в целом.

2.3 Методы оценки финансовой устойчивости компании

Существует несколько методик оценки финансовой устойчивости. Рассмотрим некоторые из них.

1. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.

От сбалансированности капитала, равенства активов и пассивов и соотношения основных оборотных средств зависит финансовое состояние предприятия [12].

Поэтому в первую очередь необходимо провести анализ структуры источников предприятия и оценить степень финансовой устойчивости и финансового риска.

Коэффициенты для определения финансовой устойчивости представлены в таблице 5

Таблица 5 – Относительные показатели финансовой устойчивости

Наименование	Формула	Характеристика

Коэффициент независимости собственного капитала (финансовой автономии)	$Кск = \frac{Собственный\ капитал}{Валюта\ баланса}$	Характеризует, какая часть активов предприятия была сформирована за счет источников собственных средств.
Коэффициент концентрации заемного капитала	$Кзк = \frac{Заемные\ средства}{Валюта\ баланса}$	Характеризует, часть активов предприятия полученных за счет краткосрочных и долгосрочных займов
Коэффициент финансовой зависимости	$Кфз = \frac{Валюта\ баланса}{Собственный\ капитал}$	показывает, какая доля активов приходится на 1 рубль собственных средств
Коэффициент текущей задолженности	$Ктз = \frac{Краткосрочные\ обязательства}{Валюта\ баланса}$	показывает, какая часть активов сформирована за счет краткосрочных займов
Коэффициент устойчивого финансирования	Куф= Собственный капитал + Долгосрочные обязательства/валюта баланса	характеризует часть активов, сформированную за счет устойчивых источников.
Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников	Кзки= Долгосрочные обязательства /собственный капитал + долгосрочные обязательства	Характеризует зависимость предприятия от внешних кредиторов, и о степени финансовой надежности этого предприятия и доверия к нему банков и населения
Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	Кнки= Собственный капитал / Собственный капитал + долгосрочные обязательства	Характеризует не зависимость предприятия от внешних кредиторов.
Коэффициент финансового левериджа	$Кфл = \frac{Заемный\ капитал}{Собственный\ капитал}$	Показывает степень финансового риска. Чем выше значение этого коэффициента, тем выше риск вложения капитала в данное предприятие

Для банков и других кредитор выгодно, чтобы доля собственного капитала была выше доли заемного капитала, это снижает финансовый риск, а предприятия наоборот заинтересованы в привлечении заемных средств, так как проценты по обслуживанию заемного капитала не включают в налогооблагаемую прибыль и рассматривают как доходы. повышается рентабельность собственного капитала [18].

Эффективное и правильное использование заемного капитала показывает «маневренность предприятия» и свидетельствует о грамотном экономическом и финансовом управлении менеджеров, способности получать займы, превращать их в прибыль и

своевременно погашать свои долговые обязательства, все это способствует повышению доверия к предприятию.

Коэффициент финансового левериджа является обобщающим среди всех выше рассмотренных коэффициентов.

Доля собственного и заемного капитала при формировании активов организации, а также показатель финансового левериджа во многом зависит от отраслевых особенностей конкретного предприятия. В отраслях, где уровень внеобротных активов высокий, а оборачиваемость капитала низкая, коэффициент финансового левериджа не должен быть высоким. А вот там где доля основного капитала низкая, а уровень оборачиваемости капитала высокий коэффициент финансового левириджа может быть значительно выше.

Значение финансового левириджа и его уровень зависит от рентабельности предприятия, от условий товарного и финансового рынка, его финансовой стратегии.

Для определения нормативного значения коэффициентов финансовой независимости, финансовой зависимости и финансового левериджа необходимо обратиться к структуре активов и подходов к их финансированию.

За счет заемных средств долгосрочного характера и собственного капитала формируется постоянная часть оборотных активов, которая не зависит от сезонного фактора, объема производства и количества реализованной продукции.

За счет заемных средств краткосрочного характера и собственного капитала формируется переменная часть оборотных активов, которые зависят от объемов производства.

Важными показателями при анализе капитала и показывающими уровень финансовой устойчивости, также являются чистые активы и их доля в балансе. Их значение говорит о том, что останется в случае ликвидации у предприятия после погашения своих обязательств.

Под чистыми активами понимают разницу всех активов и всех пассивов предприятия.

К расчету принимаются следующие активы:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы (за минусом задолженности учредителей по взносам в уставный капитал).

К расчету принимаются следующие пассивы:

- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства;
- кредиторская задолженность;
- резервы на предстоящие расходы;

- задолженность учредителям по выплате доходов;
- прочие краткосрочные обязательства.

Так как определение величины чистых активов производится не по рыночным, а по учетным ценам эта величина является довольно условной, на основе бухгалтерского баланса, ее значение должно быть больше величины уставного капитала.

В том случае, когда в соотношении чистых активов и уставного капитал стоимость чистых активов меньше стоимости уставного капитала, работа менеджеров в первую очередь должна быть направлена на увеличение прибыли и рентабельности, погашения задолженности учредителей по взносам в уставной капитал.

2. Оценка финансовой устойчивости на основе анализа финансового равновесия активов и пассивов предприятия.

Для оценки на основе анализа финансового равновесия активов и пассивов предприятия необходимо:

– провести соотношения внеоборотных активов и источников их формирования;

– оборотных активов и источников их формирования;

– материальных запасов и источников их формирования;

– соотношение дебиторской и кредиторской задолженности;

– финансовых и нефинансовых активов и источников их формирования [4].

По данным бухгалтерского баланса нельзя однозначно судить о том, какая часть заемного или собственного капитала была вложена в тот или иной актив, т.к. собственный капитал в балансе отражается общей суммой, а обязательства группируются не по назначению, а по срочности погашения.

Сумму использованного собственного и оборотного капитала можно определить в ходе внутреннего анализа, пользуясь данными не только бухгалтерского баланса, но и аналитического бухгалтерского учета.

Для определения суммы собственного капитала вложенной в долгосрочные активы, необходимо от общей суммы внеоборотных активов вычесть весь заемный капитал, привлеченный для их формирования: лизинг, долгосрочные кредиты и займы, коммерческий кредит поставщиков и подрядчиков и др.

Далее нужно рассчитать сумму собственного капитала, формирующую оборотные активы. Для этого из общей суммы собственного капитала вычитают сумму внеоборотных активов, за минусом той части, которая была сформирована за счет кредитов, займов и лизинга.

Так как к оборотным активам относятся средства, оборачиваемые как минимум в течение года, и краткосрочные обязательства должны быть исполнены в срок не более года, для оценки ликвидности и финансовой устойчивости предприятия в краткосрочной перспективе в зарубежной практике определяют не столько наличие собственных оборотных средств, сколько чистый оборотный капитал, который остается у компании после ее расчетов по краткосрочным обязательствам, и его долю в общей сумме оборотных активов. Данный показатель очень важен для оценки платежеспособности предприятия в ближайшем будущем.

Если текущие обязательства больше текущих активов, данная ситуация говорит нам о нехватке или дефиците чистого оборотного капитала.

Это значит, что все оборотные активы и некоторая часть долгосрочных активов была сформирована за счет краткосрочных кредитов и займов, а значит запас прочности предприятия крайне низкий, либо его нет совсем, и в случае одновременного погашения всех обязательств, предприятию придется распродавать свою недвижимость.

Поэтому для определения меры ликвидности и уровня финансовой устойчивости предприятия определение уровня чистого оборотного капитала очень важная и распространенная процедура. Данный метод используют банки, различные финансовые компании, кредиторы, государственные органы и др.

Например, предоставление ссуды и эмиссии долговых обязательств зачастую происходит на условиях поддержания минимального уровня чистого оборотного капитала.

Размер чистых оборотных активов в отличие от размера собственного оборотного капитала определяется разницей между оборотными активами и всеми краткосрочными финансовыми обязательствами, срок погашения которых составляет текущий год, независимо от того, на какие цели были использованы заёмные средства – на формирование долгосрочных или текущих активов [5].

Также важным показателем, характеризующим финансовое состояние предприятия и его устойчивость, является обеспеченность запасов устойчивыми источниками финансирования [39].

К таким источникам относят:

- собственный оборотный капитал;
- краткосрочные кредиты банка под товарно-материальные ценности.

Коэффициент обеспеченности рассчитывается путем соотношения суммы устойчивых источников финансирования и общей суммы материально оборотных активов.

Излишек или недостаток плановых источников средств для формирования запасов является одним из критериев оценки финансовой устойчивости предприятия, в соответствии с которым выделяют четыре типа финансовой устойчивости.

Второй тип – нормальная краткосрочная финансовая устойчивость, когда величина запасов превышает величину собственного оборотного капитала, но меньше плановых источников их покрытия.

Третий тип – неустойчивое или предкризисное финансовое состояние, когда для формирования запасов используются как надежные, устойчивые источники финансирования, так и временно свободные средства.

К свободным средствам можно отнести, к примеру непросроченную задолженность по оплате труда, бюджет по налоговым платежам и другие.

Четвертый тип – Кризисное финансовое состояние – положение предприятия на грани банкротства, когда равновесие платежного баланса сохраняется в основном за счет просроченных обязательств по оплате ссуд банкам, оплате труда, платежам в бюджет и др.

Помимо всего вышеперечисленного для анализа финансовой устойчивости необходимо сравнить дебиторскую задолженность и кредиторскую задолженность, т.к. когда предприятие дает отсрочку платежа покупателям, оно на некоторое время выводит часть средств из оборота. В идеале кредиторская и дебиторская задолженность должны быть уравновешены, как по величине, так и по срокам погашения[19].

В случае, когда дебиторская задолженность выше кредиторской, в условиях инфляции капитал предприятия уменьшается, в противоположной ситуации, когда кредиторская задолженность превышает дебиторскую, капитал предприятия увеличивается. В том случае когда кредиторская задолженность превышает количество свободных денежных средств, это может привести к кризисному состоянию предприятия.

В случае, когда положения предприятия финансово нестабильно, необходимо найти пути повышения его финансовой устойчивости.

К путям повышения финансовой устойчивости можно отнести:

- ускорения оборачиваемости капитала;
- умеренное уменьшение запасов и затрат;
- увеличение собственного капитала за счет внутренних и внешних источников.

3. Оценка финансовой устойчивости на основе анализа соотношения финансовых и нефинансовых активов

   Суть данного метода представлена на рисунке 6

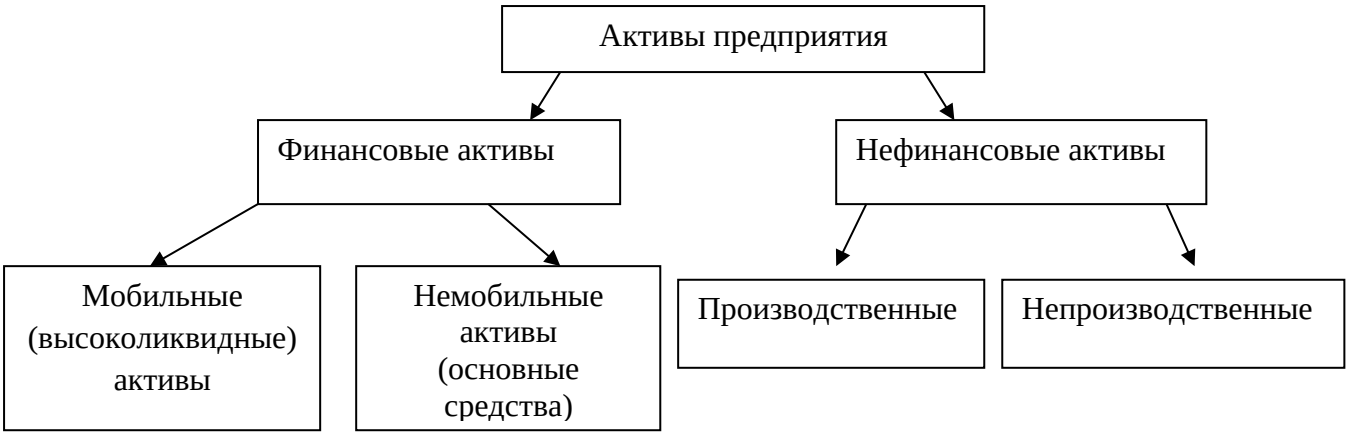

Рисунок 6 – Классификация финансовых и нефинансовых активов

Наиболее отчетливо данную классификацию показывает таблица 6.

Таблица 6 – Классификация финансовых и нефинансовых активов [39]

Основные средства	Нефинансовые долгосрочные активы	Нефинансовые активы	Собственный капитал
Нематериальные активы			
Незавершенное строительство			
Запасы и затраты	Нефинансовые оборотные активы		
Долгосрочные финансовые вложения	Финансовые немобильные активы	Финансовые активы	Заемные средства
Дебиторская задолженность			
Товары отгруженные			
Срочные депозиты			
Краткосрочные финансовые вложения	Финансовые мобильные активы		
Денежные средства			

На основании предоставленных данных на рисунке 4 и в таблице 6, можно сделать вывод, что финансовая устойчивость достигается за счет покрытия нефинансовых активов собственным капиталом, а финансовых активов заемным капиталом.

Если увеличивается, значение собственного капитала над значением нефинансовых активов запас финансовой устойчивости увеличивается, в том случае, когда значение собственного капитал ниже значений нефинансовых активов можно говорить о неустойчивом финансовом состоянии предприятия.

Используя данный метод, можно дать характеристику финансового состояния предприятия.

- суперустойчиость, абсолютно платежеспособное предприятие: мобильные финансовые активы больше обязательств;
- достаточная устойчивость, гарантированная платежеспособность: Все финансовые активы > обязательства > мобильные финансовые активы;

- финансовое равновесие, гарантированная платежеспособность: собственный капитал = нефинансовые активы; финансовые активы = обязательства;
- допустимая финансовая напряженность, потенциальная платежеспособность: Все нефинансовые активы > собственный капитал > долгосрочные нефинансовые активы;
- зона риска, потеря платежеспособности: собственный капитал меньше долгосрочных нефинансовых активов.

3 Оптимизации затрат в системе управления ТОО «Макинский элеватор»

3.1 Общая характеристика деятельности предприятия

Макинский элеватор образован в 1930 году на базе «Заготзерно». Элеватор расположен на равнине в лесной полосе при железной дороге. Предприятие занимало территорию 400 квадратных метров, имелось 9 деревянных складов и одна завальная яма. Складская емкость составляла 18.0 тысяч тонн. Общее энергоснабжение не превышало 42 киловатта. Работа с зерном производилась только ручным способом.

Развитие элеватора началось в 1955 году в период освоения целинных и залежных земель. За это время на предприятии построено и введено элеваторных емкостей на 25 тысяч тонн зерна,20 зерноскладов, зерносушильные агрегаты, железнодорожные весы грузоподъемностью 150 тонн, лабораторию, автомобилеразгрузчики. Предприятие подключено к электросети.

В марте 1993 года Макинский элеватор преобразован в АО «Макинский элеватор». Уставом предприятия утверждены основные виды деятельности: заготовка зерна, хранение, очистка, сушка, отгрузка [40].

В ноябре 1999 года АО «Макинский элеватор» перерегистрирован в ТОО «Макинский элеватор» в связи с введением нового Закона РК «Об акционерных обществах» от 10 июля 1998 года.

В июле 2005 года ОАО «Макинский элеватор» перерегистрирован в ТОО «Макинский элеватор». В 2016 году предприятие расширяет свои производственные мощности на 60 000 тыс. тонн. Общая емкость хранения составила 153 000 тыс. тонн. Так же на предприятии построено две железнодорожные весовые и лаборатория с новейший оборудованием, автоматизирована система перемещения зерна.

Деятельность ТОО «Макинский элеватор» регулируется Гражданским Кодексом Республики Казахстан от 22.04.1998 г. «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» Законом Республики Казахстан от 31.01.2006 г. «О частном предпринимательстве»[3].

ТОО «Макинский элеватор» является коммерческой организацией и действует в качестве субъекта среднего предпринимательства.

ТОО осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Хранение зерна – технологический комплекс услуг, включающие приемку, взвешивание, сушку, очистку, хранение и отгрузку зерна;

- Производство и реализация мукомольной продукции, комбикормов, хлебобулочных и макаронных изделий;
- Оказание услуг по хранению горюче-смазочных материалов, твердого топлива
- Оказание услуг по предоставлению непроизводственных площадей для установки средств телекоммуникаций;

Приемка пшеницы осуществляется как автотранспортом, так и железнодорожным транспортом. На предприятии есть две лаборатории и авто и жд весовые, несколько мест для разгрузки, что позволяет максимально быстро и без задержки осуществить приемку. За сутки предприятие может принять до десяти тысяч тонн зерна. Сушка зерна проводится газом и дизельным топливом. Рассмотрим тарифы ТОО в сравнении с тарифами предприятий конкурентов.

Таблица 7 – Цены на услуги элеваторов конкурентов

Наименование услуг	ТОО «Макинский элеватор»	ТОО «Егиндыкольский элеватор»	ТОО «Жалтырский элеватор»	ТОО «Буланды Астык»
Приемка	343	371	345	350
Сушка	593	549	288	450
Очистка	54	76	60	65
Хранение	523	364	300	300
Отгрузка авто транспортом	755	372	1000	600
Отгрузка жд транспортом	1726	–	1500	1600

Из таблицы 7 мы видим, что в ТОО «Макинский элеватор» в сравнении в другими элеваторами самый низкий тариф на очистку и приемку зерна и очень высокий тариф на отгрузку зерна жд транспортом и сушку.

Элеватор помимо основной деятельности оказывает следующие услуги – это сдача в аренду свободных площадей. Предприятие сдает в аренду здание столовой и площадь под спутниковые тарелки.

Единственным участником ТОО является ТОО «Интеграция Целина». Для обеспечения деятельности предприятия за счет вклада участника образуется Уставный капитал в размере 9 451 050 тенге [40].

Регулирует отношения, возникающие в процессе производства, хранения и реализации зерна в Республике Казахстан Закон Республики Казахстан «О зерне» от 19 января 2001 года № 143 [2].

На рисунке 7 отражена организационная структура управления ТОО «Макинский элеватор». Руководитель предприятия уделяет большое внимание разрешению всевозможных социальных вопросов, а также предоставлению сотрудникам необходимых социальных гарантий.

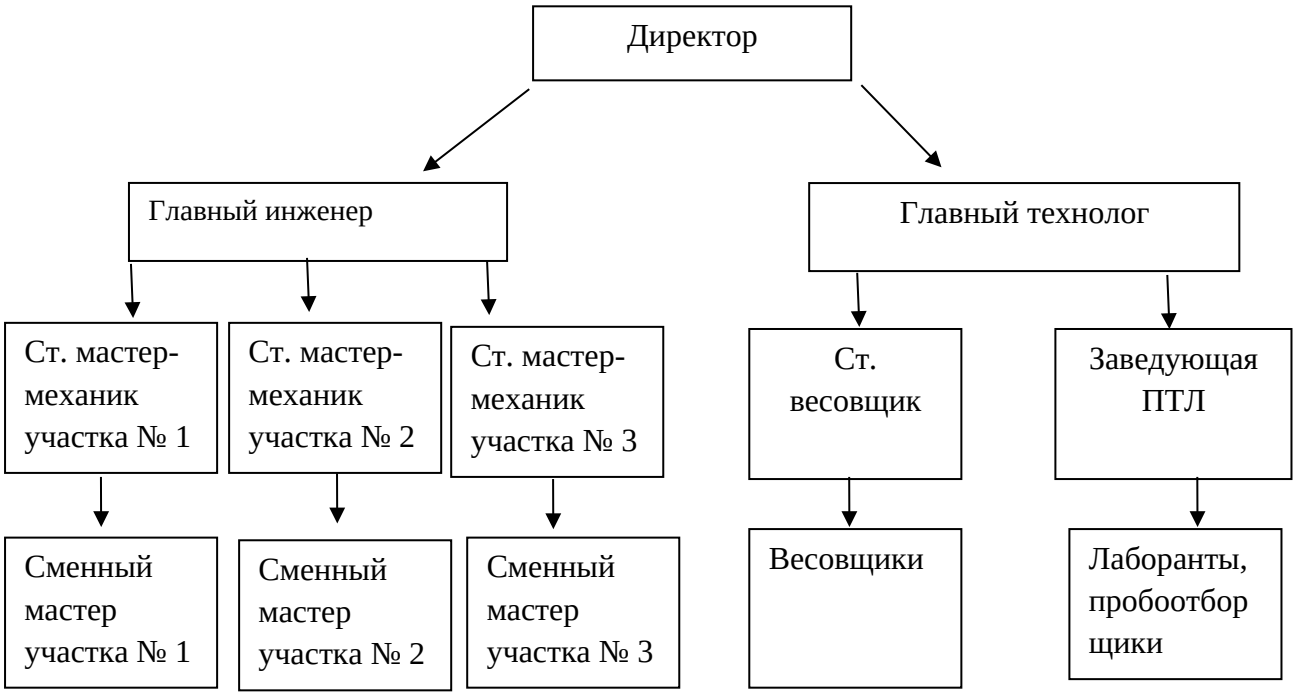

Рисунок 7 - Организационная структура управления ТОО «Макинский элеватор»

Приведенную структуру управления персоналом можно отнести к линейной. Она позволяет директору оперативно управлять работой предприятия и находиться в курсе событий. Во главе каждого подразделения находится руководитель, который осуществляет единоличное руководство подчиненных ему работников. Сам, руководитель находится в непосредственном подчинении руководителя высшего уровня. При таком построении в наибольшей степени соблюдается принцип единоначалия: одно лицо сосредотачивает в своих руках управление всей совокупностью операций, подчиненные выполняют распоряжения только одного руководителя [5].

Показателями, характеризующими производственную структуру предприятия, являются:

– число подразделений на предприятия, в том числе основных цехов;

– число работающих по подразделениям элеватора;

Производственная структура ТОО «Макинский элеватор» состоит из 9 подразделений: администрация, лаборатория, весовая, охрана, электроцех, ОГМ (отдел главного механика),

Участок № 1, № 2, № 3. Каждое подразделения помогает обеспечивать бесперебойную и качественную работу предприятия.

ТОО «Макинский элеватор» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с действующим планом счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, а также перечень забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. Рабочий план счетов формируется в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета коммерческой и финансовой деятельности, имущественного и финансового положения общества, а также исходя из необходимости отражения фактов хозяйственной деятельности для дальнейшего планирования, анализа и контроля, своевременной отчетности по источникам финансирования, по группам затрат [1].

Проведем анализ денежных потоков предприятия для определения влияния различных факторов финансово-хозяйственной деятельности организации на чистый денежный поток. Установим, какие факторы повлияли на отвлечения денежных средств, и какие источники были привлечены для увеличения денежных средств. Для этого проведем анализ бухгалтерского баланса за два года 2017,2018 год [14]. (ПриложениеД,В)

Таблица 8 – Анализ бухгалтерского баланса ТОО «Макинский элеватор» за 2017 – 2018 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	Изменение, тыс. тенге
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6862	7317	+455
Краткосрочная дебиторская задолженность	156618	291068	+134450
Запасы	53073	27883	-25190
Текущие налоговые активы	191844	76552	-115292
Прочие краткосрочные активы	3650	3268	-382
Основные средства	3093626	3168899	+75273
Прочие долгосрочные активы	254569	14866	-239703
Баланс (итого активов)	3760242	3589853	-170389
Краткосрочные финансовые обязательства	3283021	3226021	– 57000
Обязательства по налогам	56848	4010	– 52838
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	4416	4224	–192
Краткосрочная кредиторская задолженность	12667	26502	+13835
Прочие краткосрочные обязательства	0	178	+178
Отложенные налоговые обязательства	0	138	+138
Уставной капитал	9451	9451	0
Резервы	18368	18368	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	375472	300962	-74510
Баланс (итого пассивов)	3760242	3589854	-170389

Таблица 9 – Виды денежных потоков предприятия по направленности движения

Поступления		Оттоки, платежи	
Краткосрочная кредиторская задолженность	13835	Основные средства	75273
Запасы	25190	Краткосрочная дебиторская задолженность	134450
Текущие налоговые активы	115292		
Отложенные налоговые обязательства	138	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	192
Прочие долгосрочные активы	239703	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	74510
Прочие краткосрочные обязательства	178	Обязательства по налогам	52838
Прочие краткосрочные активы	382	Краткосрочные финансовые обязательства	57000
Итого	394718	Итого	394263

Чистый денежный поток = 394718-394263= + 455 тыс. тенге

Таблица 10 – Денежный поток по видам деятельности

Денежный поток по текущей деятельности	
Финансовый результат	- 249959
Текущие налоговые активы	+ 115292
Запасы	+25190
Краткосрочная кредиторская задолженность	+13835
Краткосрочная дебиторская задолженность	–134450
Прочие краткосрочные активы	+382
Обязательства по налогам	-52838
Отложенные налоговые обязательства	+138
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	-192
Прочие краткосрочные обязательства	+178
Итого	-282424
Денежный поток по инвестиционной деятельности	
Основные средства	– 75273
Прочие долгосрочные активы	+239703
Краткосрочные финансовые обязательства	– 57000
Итого	107430
Денежный поток по финансовой деятельности	
Финансовый результат	+249959
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-74510
Итого	175449

Общий денежный поток = –282424 + 107430 +175449 = +455 тыс. тенге Проанализировав данные таблицы 10 можно сделать вывод, что чистый денежный поток по операционной деятельности отрицательный. Объем запасов на конец отчетного периода вырос на 25 190 тыс.

тенге., следовательно, происходит увеличение объема производства. Дебиторская задолженность уменьшилась на 134450 тыс. тенге Кредиторская задолженность увеличилась на 13835 тыс. тенге. Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности положительный. Объем основных средств уменьшился на 75 273 тыс. тенге и уменьшились краткосрочные финансовые обязательства на 57 000 тыс. тенге. Положительное значение чистого денежного потока по финансовой деятельности означает, что предприятие выполняет свои финансовые обязательства. Общий чистый денежный поток положительный, что свидетельствует о высоком качестве управления денежными потоками

3.2 Оценка финансовой устойчивости для ТОО «Макинский элеватор»

Финансовая устойчивость определяется на основе соотношения разных видов источников финансирования и его соответствия составу активов. Различают абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости предприятия [8].

Проведем анализ финансовой устойчивости с помощью абсолютных показателей, которая позволит проверить, какие источники средств, и в каком размере используются для покрытия запасов

Таблица 11 – Абсолютные показатели обеспеченности запасов

Показатели	Формула	Значение, тыс. тенге		
		2016 г.	2017 г.	2018 г.
Наличие собственных оборотных средств	Собственный капитал – Внеоборотные активы	-1724673	-2944905	-2854985
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов	Собственные оборотные средства + Долгосрочные заемные средства	-1724673	-2944905	-2854847
Общая величина основных источников формирования запасов	Собственные и долгосрочные источники финансирования + Краткосрочные заемные средства	+941702	+412046	+406088
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	Собственные оборотные средства–Стоимость запасов	-1771172	-2997978	-2882868
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов	Долгосрочные источники финансирования – Стоимость запасов	-1771172	-2997978	-2882730
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов	Общая сумма источников финансирования запасов – стоимость запасов	+895203	+367973	+433971



Рисунок 8 – Динамика абсолютных показателей обеспеченности запасов 2016-2018 гг

Предприятие имеет недостаток собственных и привлеченных источников средств для формирования запасов. Согласно трехмерной модели ТОО «Макинский элеватор» находится в неустойчивом финансовом состоянии [9]. Предприятие не в состоянии обеспечить производство за счет собственных средств, есть потребность в привлечении дополнительных средств финансирования. Восстановление платежеспособности возможно.

Проанализируем уровень финансовой устойчивости предприятия, используя метод анализа соотношения собственного и заемного капитала.

Для этого рассчитаем следующие показатели за отчетные периоды 2018,2017,2016 годы для сравнения. Дынные для расчета показаны в приложениях А-Е.

Коэффициент независимости собственного капитала (финансовой автономии)

$$Кск = \frac{Собственный\ \ капитал}{Валюта\ \ баланса},$$

$$Кск\,2018 = \frac{328781}{3589854} = 0{,}09$$

Коэффициент указывает нам на то, что за счет собственного капитал обеспечено, очень мало активов предприятия в 2018 году.

$$Кск\,2017 = \frac{403290}{3760241} = 0{,}11$$

$$Кск\,2016 = \frac{228760}{2895136} = 0{,}08$$

Значение показателя финансовой автономии снизился, предприятие в 2018 г. финансировало только 9% своих активов за счет собственных средств, а в 2017 г. – 11 % активов.

Коэффициент концентрации заемного капитала

$$Кзк = \frac{Заемные\ \ средства}{Валюта\ \ баланса},$$

$$Кзк\ 2018 = \frac{3260935 + 138}{3589854} = 0{,}91$$

Коэффициент указывает на то, что в 2018 году 91 % активов было сформировано за счет кредитов и займов краткосрочного характера

$$Кзк\ 2017 = \frac{3356951}{3760241} = 0{,}89$$

$$Кзк\ 2016 = \frac{2666375}{2895136} = 0{,}92$$

Доля активов практически полностью сформирована за счет заемных средств, это отрицательно характеризует работу предприятия.

Коэффициент текущей задолженности

$$Ктз = \frac{Краткосрочные\ \ обязательства}{Валюта\ \ баланса},$$

$$Ктз\ 2018 = \frac{3260935}{3589854} = 0{,}91$$

$$Ктз\ 2017 = \frac{3356951}{3760241} = 0{,}89$$

$$Кзк\ 2016 = \frac{2666375}{2895136} = 0{,}92$$

Таким образом, коэффициент задолженности на предприятии за 2018 год составил 91 %. В среднем за три года доля заемных средств составила 90,67 %. Это значит, что в структуре активов компании большая доля заемных средств. Руководителю предприятия стоит пересмотреть политику распределения активов, сократить долю заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости (долгосрочной финансовой независимости)

$$Кфу = \frac{Собственный\ \ капитал + Долгосрочные\ \ обязательства}{Валюта\ \ баланса},$$

$$Кфу\ \ 2018 = \frac{328781 + 138}{3589854} = 0{,}09$$

$$Кфу\ 2017 = \frac{403290 + 0}{3760241} = 0{,}11$$

$$Кфу\ 2016 = \frac{228760 + 0}{2895136} = 0{,}08$$

Предприятие является финансово не устойчивым. Всего 9 % активов компании финансируются за счет постоянного капитала и долгосрочных обязательств.

Рассчитаем коэффициент платежеспособности

$$Kn = \frac{Собственный\ \ капитал}{Заемный\ \ капитал},$$

$$Kn\,2018 = \frac{328781}{3261073} = 0{,}10$$

Данный коэффициент демонстрирует общее значение показателя финансовой устойчивости. И так как значение этого показателя гораздо ниже 1, анализируемое предприятие можно считать финансово неустойчивым.

$$Kn\,2017 = \frac{403290}{3356951} = 0{,}12$$

$$Kn\,2016 = \frac{228760}{2666375} = 0{,}09$$

Далее рассчитаем коэффициент один из наиболее важных в анализе финансовой устойчивости предприятия, так как он показывает насколько рискованно инвестировать деньги в то или иное предприятие.

Коэффициент финансового левериджа:

$$Кфл = \frac{Заемный\ \ капитал}{Собственный\ \ капитал},$$

$$Кфл\,2018 = \frac{3261073}{328781} = 9{,}92$$

$$Кфл\,2017 = \frac{3356951}{403290} = 8{,}32$$

$$Кфл\,2016 = \frac{2666375}{228760} = 11{,}66$$

Оптимальное значение этого показателя ≤ 1. Мы видим, что на предприятии значения этого коэффициента значительно выше и риски для инвестиции этого предприятия высоки.

Для ясности и расчета темпа прироста, рассчитанных показателей обращаю внимание на таблицу 12.

Таблица 12 – Относительные показатели финансовой устойчивости ТОО «Макинский элеватор»

Показатели	2017 г.	2018 г.	Изменение
Коэффициент автономии	0,11	0,09	-0,02
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,89	0,91	+0,02
Коэффициент текущей задолженности	0,89	0,91	+0,02

Продолжение таблицы 12

Показатели	2017 г.	2018 г.	Изменение
Коэффициент финансовой устойчивости	0,11	0,09	-0,2
Коэффициент платежеспособности	0,12	0,10	-0,02
Коэффициент финансового левериджа	8,32	9,92	+1,6

Из данных таблицы 12 видно, что коэффициент финансового левериджа увеличился на 16 %, это говорит о большей зависимости предприятия от внешних кредиторов и инвесторов.

Для определения потребности предприятия в кредитах и займах рассчитаем эффект финансового рычага [40].

1. Рассчитаем экономическую рентабельность

$$Экономическая\ \ рентабельность = \frac{Прибыль(\ убыток)\ от\ продаж}{активы} * 100\ \ \% \qquad (7)$$

$$Экономическая\ \ рентабельность = \frac{-55201}{3589854} * 100\,\% = -1,5\ \ \%$$

2. Рассчитаем эффект финансового рычага

$$Эфект\ \ финансового\ \ рычага = (1-T) * (ЭР - ССП) * \frac{Заемный\ \ капитал}{Собственный\ \ капитал} \qquad (8)$$

$$Эфект\ \ финансового\ \ рычага = (1-0,2) * (-1,5\,\% - 0) * \frac{3260935}{328781} = -11,9\ \ \%$$

3. Рассчитаем рентабельность собственного капитала

$$Рентабельность\ \ собственнго\ \ капитала = (1-T) *\ \ ЭР + ЭФР\ ,\ \% \qquad (9$$

$$Рентабельность\ \ собственного\ \ капитала = (1-0,2) * -1,5\ \ \% \ -11,9 = -13,1\ \ \%$$

Исходя из проведенных расчетов, можно сделать следующий вывод. Финансовые риски ТОО «Макинский элеватор» очень высокие. Экономическая рентабельность (-1,5%) Отрицательное значение дифференциала финансового рычага приводит к снижению рентабельности собственного капитала, использование предприятием заемного капитала дает отрицательный эффект. Плечо рычага равно значению 9,9 – это также отразится на уменьшении дифференциала. Значение плеча рычага необходимо снизить.

Таким образом, ТОО «Макинский элеватор» инвестиционно непривлекательно как для сторонних инвесторов, так и для собственника.

3.3 Предложения по оптимизации затрат ТОО «Макинский элеватор»

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ТОО «Макинский элеватор» проведем на основании бухгалтерской отчетности за 2016-2018 гг.

В начале исследования проанализируем структуру оказываемых услуг и финансовый результат деятельности предприятия в целом. Основные технико-экономические показатели деятельности ТОО «Макинский элеватор» представлены в таблице 13

Таблица 13 – Основные технико-экономические показатели ТОО «Макинский элеватор»

Показатель	2016	2017	2018	Изменение 2017 к 2016		Изменение 2018 к 2017	
				+/-, тыс.тг	%	+/-, тыс. тг.	%
Выручка	505 895	780 082	733 405	274 187	54,2	-46 677	-6,0
Себестоимость продаж	463 481	414 522	500 766	-48 959	-10,6	86 244	20,8
Валовая прибыль (убыток)	42 414	365 560	232 639	323 146	761,9	-132 921	-36,4
Управленческие расходы	73 945	221 595	310 824	147 650	199,7	89 229	40,3
Прибыль (убыток) от продаж	-31 531	143 965	-78 185	175 496	-556,6	-222 150	-154,3
Прочие доходы	155 018	32 211	23 885	-122 807	-79,2	-8 326	-25,8
Прочие расходы	37 281	727	901	-36 554	-98,0	174	23,9
Прибыль до налогообложения	86 206	175 449	-55 201	89 243	103,5	-230 650	-131,5
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19 152	0	19 308	-19 152	-100,0	19 308	100,0
Общий совокупный доход	67 054	175 449	-74 509	108 395	161,7	-249 958	-142,5
Рентабельность продукции, %	-5,87	22,63	-9,63	28,50	-485,7	-32	-142,6
Рентабельность продаж, %	-6,23	18,46	-10,66	24,69	-396,1	-29	-157,8

Общая сумма выручки за 2017 год возросла на 54,2% с 505 895 тыс. тенге. до 780 082 тыс. тенге, при этом себестоимость снизилась на 10,6%, что привело к росту валовой прибыли на 761,9% с 42 414 тыс. тенге до 365 560 тыс. тенге. В 2018 году снижение выручки на 6% и рост себестоимости на 20,8% привело к снижению валовой прибыли на 36,4% до 232 639 тыс. тенге.

Динамика управленческих расходов показывает постоянный прирост, в 2017 году они увеличились на 147 650 тыс. тенге, в 2018 году еще на 89 229 тыс. тенге. В связи приростом

управленческих расходов прибыль от продаж в 2016 году и 2018 году имеет отрицательные показатели.

Прибыль до налогообложения в 2016 году составила 86 206 тыс. тенге, в 2017 году – 175 449 тыс. тенге, в 2018 году – убыток 55 201 тыс. тенге, чистая прибыль в 2016 году составила – 67 054 тыс. тенге, в 2017 году – 175 449 тыс. тенге, в 2018 – убыток в 74 509 тыс. тенге.

Показатели рентабельности продукции и продаж в 2017 году имеют тенденцию к росту. С 1 тенге дохода в 2017 году товарищество получило 18,46 тиын прибыли. Рентабельность в 2018 году становится отрицательной за счет убытка от основной деятельности.

Структура выручки представлена в таблице 14 и на рисунке 9.

Таблица 14 – Структура выручки ТОО «Макинский элеватор»

Показатель	2016г.		2017г.		2018г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Хранение зерна	362 266	71,6	536 069	68,7	330 990	45,1
Приемка зерна	35 007	6,9	34 732	4,5	40 549	5,5
Очистка зерна	37 575	7,4	42 647	5,5	63 119	8,6
Сушка зерна	16 054	3,2	21 434	2,7	101 285	13,8
Отгрузка зерна	54 993	10,9	145 200	18,6	197 462	26,9
Товарная продукция всего	505 895	100,0	780 082	100,0	733 405	100,0

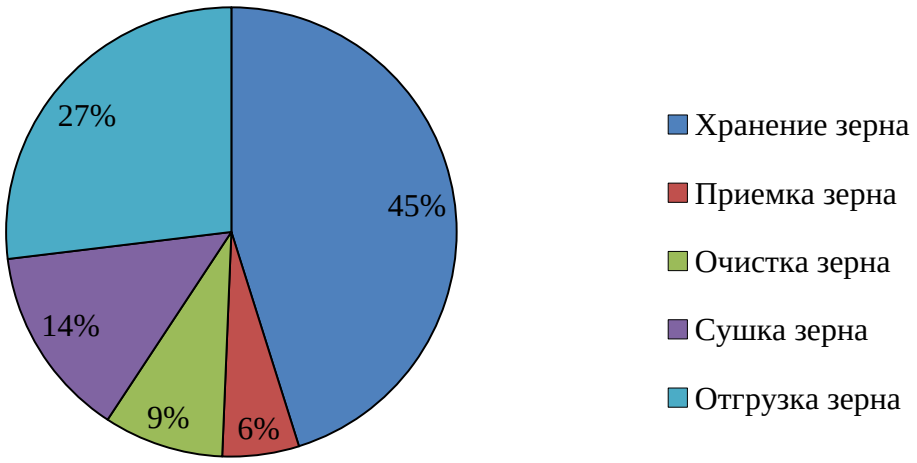

Рисунок 9 – Структура выручки ТОО «Макинский элеватор» в 2018 году

Таблица 14 и рисунок 9 свидетельствуют о том, что во все отчетные периоды основная доля выручки получена от хранения зерна. Остальные виды деятельности, так или иначе, связаны с процессом оказания услуг по хранению зерна на элеваторе, в связи, с чем дальнейший анализ будет произведен с расчетом на тонну хранения зерна.

Отрицательные показатели рентабельности в 2018 году говорят о том, что предприятию необходимо принимать меры по снижению себестоимости и наращиванию доходов с целью увеличения эффективности.

Для проведения оптимизации затрат необходимо провести их анализ по нескольким направлениям:

5. Изучить учетную политику предприятия и особенности учета затрат
6. Проанализировать структуру издержек в себестоимости продаж по элементам
7. Изучить структуру управленческих расходов, в том числе на 1 человека
8. Разделить все затраты на переменные и постоянные в общей сумме и на единицу продукции [33].

Элеватор - многопрофильное предприятие, осуществляющее хранение, сушку и подработку зерна, принятого на ответственное хранение от других организаций. Самая низкая цена зерна на рынке формируется в период уборки урожая. А каждое хозяйство планирует не только возместить свои расходы на полевые работы, но и получить прибыль от продажи зерна. Один из вариантов, которым пользуются собственники сельских хозяйств, - отдать на хранение зерно на элеватор. Но услуги элеватора тоже имеют свою стоимость. Получив расценки близ лежащих элеваторов, собственник зерна считает, насколько же будет увеличиваться себестоимость его урожая с каждым месяцем. И очень часто увидев сумму «итого» начинает думать, а не искать ли альтернативные методы хранения, и тем самым сэкономить на услугах. Но мало кто задумывается, что стоимость услуги формирует львиная доля расходов, от которых никуда не деться, где бы это зерно ни хранилось.

Из чего же состоит стоимость хранения зерна на элеваторе. В связи с тем, что на элеваторе комплекс основных операций с зерном проводится на одних и тех же основных средствах, одним и тем же персоналом, разделить затраты по операциям очень тяжело и их расчет, как правило, проводится на комплекс операций: приемка, очистка, сушка, хранение, отгрузка.

Учет амортизации оборудования. Расчет амортизации производственного оборудования является очень важным моментом, поскольку завышение амортизационных отчислений приведет к необоснованному росту себестоимости услуги, занижение - к невозможности сгенерировать денежный поток, достаточный для будущего обновления основных фондов. Ориентировочный перечень амортизируемого оборудования, которое используется в процессе хранения зерна:

- для элеваторов СОГового типа амортизируют: здание, нории и конвейеры, участвующие в перекидке зерна из силоса в силос.

- для механизированных складов напольного типа с вентиляцией амортизируют: склады, вентиляторы.
- для механизированных складов напольного типа без вентиляции амортизируют: склады, зернометатели типа КШП.
- если для хранения используют металлические силоса, то амортизируются сами силоса и вентиляторы.

Учет расходов на оплату труда с отчислениями. Учитывают все виды денежных и натуральных выдач, носящих характер заработной платы (оплаты труда), работникам различных категорий, чей труд затрачен непосредственно на процесс хранения.

Учет затрат на электроэнергию. Затраты электроэнергии рассчитывают, исходя из времени эксплуатации оборудования и его характеристик. В этой статье также учитывается электроэнергия, необходимая для освещения территорий.

Учет материальных затрат. К услугам сторонних организаций можно отнести, например, услуги по фумигации силосов, поверка автомобильных и железнодорожных весов, услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования и т.д.

Далее распределяются общехозяйственные, административные затраты, а также затраты на сбыт пропорционально стоимости той, или иной услуги элеватора. Собрав и распределив все абсолютно затраты, получается полная калькуляция себестоимости услуги. Структура затрат, относящихся к себестоимости продаж отражена в таблице 15 и на рисунках 10-12.

Таблица 15 – Структура себестоимости продаж ТОО «Макинский элеватор»

Показатель	2016		2017		2018		Темп роста, 2017 к 2016 , %	Темп роста, 2018 к 2017 , %
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%		
Материальные затраты	63 459	13,7	6 256	1,5	56 960	11,4	9,9	910,5
Затраты на оплату труда	173 904	37,5	202 932	49,0	211 781	42,3	116,7	104,4
Отчисления на социальные нужды	52 345	11,3	61 083	14,7	63 746	12,7	116,7	104,4
Амортизация	55 257	11,9	38 323	9,2	38 705	7,7	69,4	101,0
Электроэнергия	99 610	21,5	103 794	25,0	113 135	22,6	104,2	109,0
Прочие затраты	18 906	4,1	2 135	0,5	16 439	3,3	11,3	770,1
Итого по элементам затрат	463 481	100	414 522	100	500 766	100	89,4	120,8



Рисунок 10 – Структура себестоимости ТОО «Макинский элеватор» в 2016 году

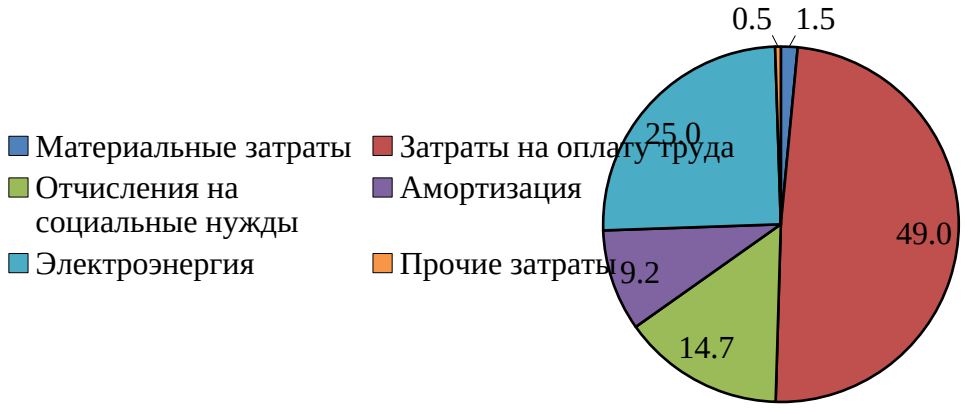

Рисунок 11 – Структура себестоимости ТОО «Макинский элеватор» в 2017 году

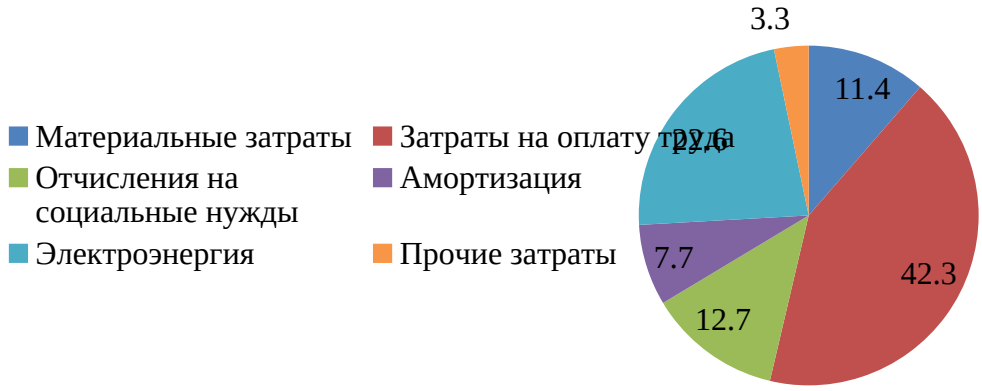

Рисунок 12 – Структура себестоимости ТОО «Макинский элеватор» в 2018 году

Общая сумма себестоимости в 2017 году снизилась на 10,6% с 463 481 тыс. тенге до 414 522 тыс. тенге. Снижение произошло за счет снижения материальных затрат. В состав материальных затрат входят в том числе затраты на ремонт оборудования, в 2016 году был проведен капитальный ремонт одного из комплексов силосных корпусов. Сумма амортизации снизилась на 69,4% за счет списания оборудования.

Сумма себестоимости в 2018 году возросла на 20,8% с 414 522 тыс. тенге до 500 766 тыс. тенге. Рост в основном обусловлен увеличением материальных затрат за счет аварийного ремонта зерносушилок и устройства для погрузки и разгрузки зерна.

В структуре себестоимости основную долю занимают затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды. В 2016 году их доля составляла 48,8%, в 2017 году – 63,7%, в 2018 году – 55%. Затраты на электроэнергию занимают вторую позицию, в 2016 году их доля была 21,5%, в 2017 году – 25%, в 2018 году -22,6%. Наименьшую долю составляют прочие затраты.

При организации учета определен принцип распределения прямых и косвенных расходов между разными видами деятельности элеватора. Прямые затраты, непосредственно относящиеся к конкретному виду производственной деятельности, списываются на его себестоимость на основании первичных учетных документов [7].

На ТОО «Макинский элеватор» косвенные расходы распределены пропорционально натуральным показателям – объему хранения зерна.

Административно – управленческие расходы составляют основную часть накладных расходов предприятия. Данные расходы связаны с содержанием аппарата управления и центральных служб предприятия. Отличительная особенность данной категории расходов - они не относятся на счет производства какой-то конкретной продукции. Данные расходы не зависят от объемов производства и являются 100% постоянными расходами [33]. Анализ управленческих расходов представлена в таблице 16.

Таблица 16 – Структура управленческих расходов ТОО «Макинский элеватор»

Показатель	2016		2017		2018		Темп роста, 2017 к 2016, %	Темп роста, 2018 к 2017, %
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%		
Материальные затраты	5 640	7,6	6 890	3,1	7 563	2,4	122,2	109,8
Затраты на оплату труда	46 045	62,3	156 123	70,5	210 514	67,7	339,1	134,8
Отчисления на социальные нужды	13 860	18,7	46 993	21,2	63 365	20,4	339,1	134,8
Амортизация	5 680	7,7	6 890	3,1	25 640	8,2	121,3	372,1
Электроэнергия	680	0,9	756	0,3	859	0,3	111,2	113,6
Прочие затраты	2 040	2,8	3 943	1,8	2 883	0,9	193,3	73,1
Итого по элементам затрат	73 945	100	221 595	100	310 824	100	299,7	140,3

Таблица 16 показывает рост управленческих расходов на все отчетные даты. В 2017 году они возросли на 299,7%, в 2018 – на 140,3%. В 2016 году размер управленческих расходов составил 73 945 тыс. тенге, в 2017 году – 221 595 тыс. тенге, в 2018 – 310 824 тыс. тенге. Основная статья затрат, по которой происходит самое большое увеличение – это затраты на оплату труда с отчислениями, в 2017 году они возросли на 239,1%, в 2018 на 34,8%.

Амортизация увеличилась в 2017 году на 21,3% это связано с увеличением балансовой стоимостью основных средств за счет ввода дополнительного участка № 3, в 2018 году – за счет капитального ремонта зерноскладов и здания лаборатории.

В структуре управленческих расходов основную долю занимают затраты на оплату труда с отчислениями. В 2016 году их доля составляла 81%, в 2017 году – 91,7%, в 2018 году – 88,1%.

Чтобы понять факторы роста затрат на оплату труда проведем анализ численности и средней заработной платы персонала и составим таблицу 17.

Таблица 17 – Динамика численности и средней заработной платы персонала ТОО «Макинский элеватор»

Показатель	2016	2017	2018	Изменение 2017 к 2016		Изменение 2018 к 2017	
				+/-	%	+/-	%
Численность предприятия всего, чел	165	219	228	54	32,7	9	4,1
Численность производственного персонала	141	157	158	16	11,3	1	0,6
Численность управленческого персонала	24	62	70	38	158,3	8	12,9
Средняя заработная плата по предприятию	111 085	136 627	154 348	25 541	23,0	17 721	13,0
Средняя заработная плата производственного персонала	102 780	107 713	111 699	4 933	4,8	3 985	3,7
Средняя заработная плата управленческого персонала	159 880	209 843	250 612	49 963	31,3	40 769	19,4

Как видно из таблицы 17 общая численность персонала возросла в 2017 году на 54 человека, из них на 16 человек увеличился производственный персонал, на 38 человек прирос управленческий персонал. В 2018 году общая численность возросла на 9 человек за счет приема 1 человека на производство и 8 человек для управления персоналом. Таким образом, на конец 2018 года на 1 управленца ТОО «Макинский элеватор» приходилось в среднем 2 рабочего. Соотношение некорректное, численность управленческого персонала завышена.

На рисунке 13 наглядна, изображены динамика средней заработной платы персонала ТОО «Макинский элеватор».

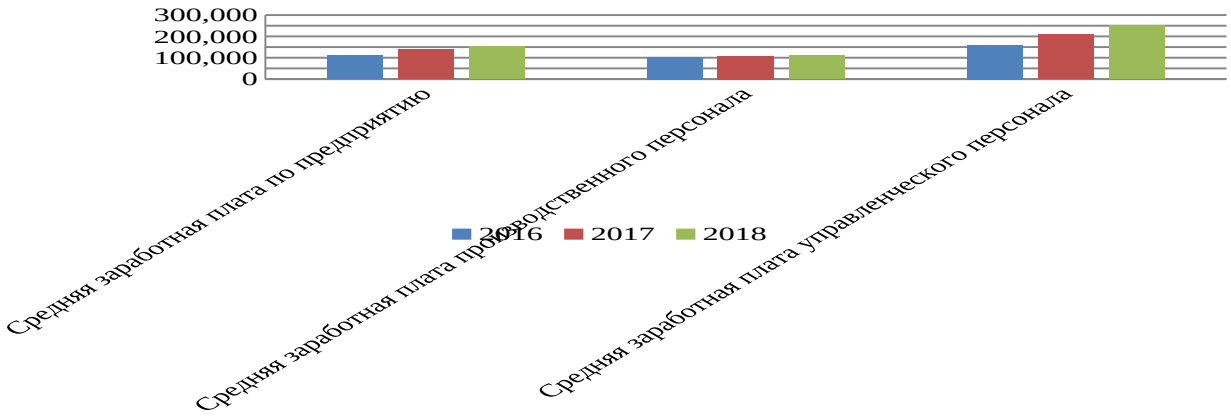

Рисунок 13 – Динамика средней заработной платы персонала ООО «Макинский элеватор»

Наглядное представление дает понять, что темп прироста средней заработной платы управленческого персонала опережает прирост средней заработной платы производственного персонала. В 2018 году управленческому персоналу была выдана годовая премия за положительную чистую прибыль предприятия в 2017 году, что сказалось отрицательно на прибыли 2018 года.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет определить себестоимость единицы продукции. Калькуляция выражает затраты предприятия в денежной форме на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции. Плановая калькуляция составляется на планируемый период на основе прогрессивных норм затрат труда и средств производства. Расчет полной себестоимости хранения 1 тн зерна представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Калькуляция затрат на 1 тн хранения зерна ТОО «Макинский элеватор»

Наименование статей калькуляции	2016		2017		2018	
	Сумма, тенге	Удельный вес в полной себестоимости, %	Сумма, тенге	Удельный вес в полной себестоимости, %	Сумма, тенге	Удельный вес в полной себестоимости, %
Хранение зерна, тыс. тн	2 174 519		3 227 391		2 879 073	
Материальные затраты	29,2	11,8	1,9	1,0	19,8	7,0
Электроэнергия на технолог. цели	45,8	18,5	32,2	16,3	39,3	13,9
Основная заработная плата производственных рабочих	80,0	32,4	62,9	31,9	73,6	26,1

Наименование статей калькуляции	2016		2017		2018	
	Сумма, тенге	Удельный вес в полной себестоимости, %	Сумма, тенге	Удельный вес в полной себестоимости, %	Сумма, тенге	Удельный вес в полной себестоимости, %
Отчисления на социальные нужды	24,1	9,7	18,9	9,6	22,1	7,9
Амортизационные отчисления	25,4	10,3	11,9	6,0	13,4	4,8
Прочие затраты	8,7	3,5	0,7		5,7	
Итого цеховая себестоимость	213,1	86,2	128,4	65,2	173,9	61,7
Общехозяйственные расходы	34,0	13,8	68,7	34,8	108,0	38,3
Итого полная себестоимость	247,1	100,0	197,1	100,0	281,9	100,0

Из таблицы 18 видно, что полная себестоимость хранения 1 тн зерна в 2016 году составляла 247,1 тенге, в 2017 году – 197,1 тенге, в 2018 году – 281,9 тенге. Основную долю в структуре себестоимости занимают заработная плата с отчислениями и электроэнергия на технологические цели, а также общехозяйственные расходы Общехозяйственные или управленческие расходы в 2016 году составили 13,8%, в 2017 году – 34,8%, в 2018 году – 38,3%.

В таблице 19 все рассмотренные выше затраты классифицированы на постоянные и переменные издержки.

Таблица 19 – Расчет постоянных и переменных затрат ТОО «Макинский элеватор»

№ п/п	Наименование затрат	2016		2017		2018	
		На единицу продукции, тенге.	На весь выпуск продукции, тыс. тенге	На единицу продукции, тенге.	На весь выпуск продукции, тыс. тенге	На единицу продукции, тенге.	На весь выпуск продукции, тыс. тенге
Переменные затраты							
1	Материальные затраты (3% в 2016, 27% в 2017, 3% в 2018)	0,88	1 903,77	0,52	1 689,12	0,59	1 708,80
2	Электроэнергия на технологические цели (25%)	11,45	24 902,50	8,04	25 948,41	9,82	28 283,76
3	Основная заработная плата	15,99	34 780,75	12,58	40 586,42	14,71	42 356,20

№ п/п	Наименование затрат	2016		2017		2018	
		На единицу продукции, тенге.	На весь выпуск продукции, тыс. тенге	На единицу продукции, тенге.	На весь выпуск продукции, тыс. тенге	На единицу продукции, тенге.	На весь выпуск продукции, тыс. тенге
	производственных рабочих (20%)						
4	Отчисления на социальные нужды (20%)	4,81	10 469,01	3,79	12 216,51	4,43	12 749,22
	ИТОГО	33,14	72 056,03	24,92	80 440,46	29,56	85 097,98
Постоянные расходы							
5	Материальные затраты (97% в 2016, 73% в 2017, 97% в 2018)	28,31	61 555,23	1,42	4 566,88	19,19	55 251,20
6	Электроэнергия на технологические цели (75%)	34,36	74 707,50	24,12	77 845,22	29,47	84 851,28
6	Амортизация (100%)	25,41	55 257,00	11,87	38 323,00	13,44	38 705,00
8	Основная заработная плата производственных рабочих (80%)	63,98	139 123,01	50,30	162 345,70	58,85	169 424,80
9	Отчисления на социальные нужды (80%)	19,26	41 876,03	15,14	48 866,05	17,71	50 996,86
10	Прочие расходы (100%)	8,69	18 906,21	0,66	2 134,69	5,71	16 438,88
11	Управленческие расходы (100%)	34,01	73 945,00	68,66	221 595,00	107,96	310 824,00
	ИТОГО	214,01	465 369,97	172,18	555 676,54	252,34	726 492,02

Особенность себестоимости услуг на элеваторе — это большая доля постоянных затрат, в 2016 году их доля составила 86,6%, в 2017 году – 87,3%, в 2018 году – 89,5%. Это обусловлено тем, что предприятие несет затраты независимо от объема хранения зерна на содержание зданий и оборудования, их обогрев, ремонт. Основные производственные рабочие находятся на оплате труда по окладам и премиальной частью в 20%, которая зависит от объемов выпускаемой продукции. На основании этого, менеджеру ТОО «Макинский элеватор», следует, прежде всего, управлять постоянными затратами.

Весь анализ затрат в итоге сводится к факторному анализу затрат, который необходим для определения факторов, повлиявших на изменение себестоимости услуг. Факторный анализ представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Факторный анализ себестоимости ТОО «Макинский элеватор»

Показатель	Общая сумма изменений в 2017, тыс. тенге	Фактор изменения			Общая сумма изменений в 2018, тыс. тенге	Фактор изменения		
		за счет изменения объемов	индекс инфляции	прочий фактор		за счет изменения объемов	индекс инфляции	прочий фактор
Хранение зерна, тн	1 052 871		5,1%		-348 318		4,7%	
Материальные затраты	-57 203	922	3 236	-61 361	50 704	-182	294	50 592
Затраты на оплату труда	29 028	16 840	8 869	3 319	8 849	-4 380	9 538	3 691
Отчисления на социальные нужды	8 738	5 069	2 670	999	2 664	-1 318	2 871	1 111
Амортизация	-16 934			-16 934	382		1 801	-1 419
Электроэнергия	4 184	12 057	5 080	-12 954	9 341	-2 800	4 878	7 264
Прочие затраты	-16 772		964	-17 736	14 304		100	14 204
Управленческие затраты	147 650		3 771	143 879	89 229		10 415	78 814
Итого по элементам затрат	98 691	34 889	24 591	39 212	175 473	-8 682	29 897	154 257

Влияние различных факторов на структуру затрат представлены на рисунке 14 и 15.



Рисунок 14 – Влияние различных факторов на структуру затрат 2017 год

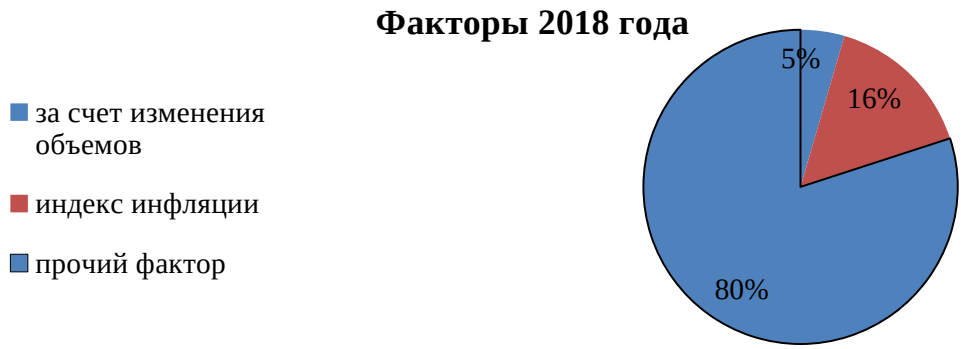

Рисунок 15 – Влияние различных факторов на структуру затрат 2018 год

Таким образом, таблица 20 и рисунок 15 дает понять, чем именно необходимо управлять ТОО «Макинский элеватор». Фактор за счет изменения объемов рассчитан, исходя из изменения, переменных расходов за счет роста или снижения объема хранения зерна, фактор цены, который зависит от индекса инфляции, рассчитан исходя из общего роста за счет повышения цен. Эти два фактора считаются не зависящими от управления, и повлиять на них сложно. А вот прочий фактор, куда попала основная часть роста себестоимости, требует к себе пристального внимания со стороны менеджмента компании.

Именно причины роста себестоимости за счет прочего фактора следует разбирать детально и именно на нем разрабатываются основные мероприятия по снижению себестоимости.

Мероприятия по снижению себестоимости должны разрабатываться по трем направлениям [20]:

- Снижение постоянных расходов на оказание услуг
- Снижение переменных расходов на оказание услуг
- Снижение управленческих расходов

Снижение постоянных расходов может происходить за счет

1. Снижение затрат на электроэнергию путем модернизации оборудования, внедрения энергосберегающего оборудования, установки плавного пуска оборудования, сокращения потерь. Утепление на зиму основных корпусов любыми доступными средства также позволит сократить затраты на электроэнергию. Замена обычных окон на пластиковые, замена дверей, заделка щелей и тому подобные мероприятия эффективны в борьбе с теплопотерями в зимний период.

2. Снижение материальных затрат. Предприятию ТОО «Макинский элеватор» можно порекомендовать капитальный ремонт зданий и сооружений оформлять как реконструкцию данных объектов с улучшением их потребительских качеств и увеличением

их стоимости. В таком случае данные затраты будут распределены в себестоимость не одной разовой суммой, а в виде амортизации частями по годам. Данное мероприятие только потребует дополнительных затрат на составление проекта реконструкции, но их можно минимизировать, составив такой проект самостоятельно.

3. Управление затратами на отчисления на социальные нужды. Предприятию необходимо использовать все максимальные льготы, которые предоставляет государство. Например, подать на возмещение затрат на закупку спецодежды и проведение специальной оценки условий труда для снижения размера отчислений.

Снижение переменных расходов. Удельный вес переменных расходов очень низок, однако, это не означает, что их нельзя оптимизировать и ими не надо управлять. Снижение переменных расходов можно добиться за счет:

1. Снижение норм расхода материальных затрат
2. Перевод части производственного персонала на сдельную оплату труда.
3. Обеспечить рост производительности труда может внедрение новых технологий и модернизация оборудования. Автоматизация производственных процессов призвана исключить «человеческий фактор» и обеспечить бесперебойную работу оборудования и пропускную способность транспортных средств, особенно в период уборки урожая. Даже небольшой простой во время сельскохозяйственной страды ведет к большим потерям.

Снижение управленческих расходов. Про неоправданно большие затраты уже было сказано в процессе анализа, факторный анализ подтвердил это. За счет прочего фактора затраты возросли в 2017 году на 143 79 тыс. тенге, в 2018 году – на 78 814 тыс. тенге. Итак, какие статьи затрат могут быть снижены:

1. Оплата труда высшего и среднего управленческого звена ТОО «Макинский элеватор» достаточно высокая, именно поэтому есть предложение о сокращении заработной платы данным сотрудникам. Либо сокращение штата сотрудников высшего и среднего управленческого звена. Благодаря сокращениям заработной платы у предприятия появятся средства для дальнейшего развития и разработки перспективных направлений деятельности.
2. За счет снижения штата снизятся затраты на содержание помещений и офисного оборудования, электроэнергию, питьевую воду, канцелярские расходы, спецодежду и т.д.
3. Имеет смысл сокращение расходов на услуги сторонних организаций, а именно на организации представляющие услуги по обслуживанию компьютерной техники. Этого можно достичь, используя услуги аутсорсинга, предлагаемые компьютерными компаниями, на более выгодных для ТОО «Макинский элеватор» условиях, то есть по более низким ценам, построив точный график прихода специалистов и проверок компьютерной техники.

Итак, в работе проведен анализ затрат ТОО «Макинский элеватор» за 2016, 2017, 2018 года. На основании имеющейся информации посчитана калькуляция хранения 1 тонны зерна, выявлены постоянные и переменные затраты, проведен факторный анализ себестоимости оказания услуг. Проведенный анализ позволил выявить резервы и разработать мероприятия по снижению себестоимости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Затраты — это стоимость ресурсов используемых, для получения прибыли или иных целей организации. Затраты находятся в движении и постоянно изменяются. В частности, изменяются затраты на электроэнергию, стоимость закупаемого сырья и материалов, различные услуги связи и транспортировки. Каждые затраты отличаются разной степенью влияния на финансовый результат деятельности предприятия в целом, а также на уровень тех или иных видов последующих затрат.

На сегодняшний день прибыль большинства предприятий находится в зависимости от двух основных показателей: цены на продукцию и расходов на производство данной продукции, товаров, осуществления работ или оказания услуг. Колебание цены всегда зависит от взаимосвязи двух основных факторов рынка - спроса и предложения. В условиях современного рынка, а именно свободной конкуренции, цена продукции не может зависеть только от желания продавца, так как цена на различные рода продукцию, товары, услуги, регулируются в соответствие с законодательством Российской Федерации. При этом затраты на производство товаров или услуг - это издержки самого производства. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от размера потребляемых трудовых или материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и множества других факторов. В соответствии с этим, предприятие практически всегда располагает множеством рычагов по снижению затрат, которые могут быть применены при четком управлении предприятием и непосредственно при проведении высококачественной политики по управлению затратами предприятия.

Оптимизация затрат предприятия связана непосредственно с качеством управления хозяйствующего субъекта, и, соответственно, чем выше затраты, тем ниже качество управления предприятием. И при учете, что процесс производства является непрерывным процессом, который требует постоянных затрат труда и средств производства, то и издержки также будут постоянными и возобновляемыми.

Состав затрат остро определен нормативными документами и включает элементы, которые определены руководством в рамках решаемых задач. С помощью распределения затрат по какой-либо классификации компания может определять и предупреждать сложные ситуации, а также принимать обоснованные управленческие решения, так как будет достигнута прозрачность сегментов функционирования предприятия.

Ни менее важной характеристикой деятельности предприятия является финансовая устойчивость.

Финансовая устойчивость любого хозяйствующего субъекта - это способность осуществлять основные и прочие виды деятельности в условиях предпринимательского риска и изменяющейся среды бизнеса с целью максимизации благосостояния собственников,

укрепления конкурентных преимуществ организации с учётом интересов общества и государства.

Сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов. При этом формы проявления финансовой устойчивости могут быть различны.

Анализ финансовой устойчивости предприятия позволяет внешним и внутренним пользователям оценить финансовые возможности организации в долгосрочной перспективе, которые зависят от структуры капитала, степени взаимодействия с различными кредиторами и инвесторами, условий привлечения заемных средств и т.д. Данная информация для инвесторов и партнеров, такая информация послужит поводом для сотрудничества или же наоборот, отказа от вложения средств в убыточное предприятие.

В данной дипломной работе были детально рассмотрены понятие затрат и финансовой устойчивости предприятия, а также проведен анализ предприятия ТОО «Макинский элеватор», сделаны выводы относительно его финансовой устойчивости и предложены мероприятия по оптимизации затрат.

Для выполнения поставленной цели были выполнены следующие задачи:

– изучили сущность затрат как экономической категории;

– рассмотрели методы и существующие принципы оптимизации затрат;

– описали теоретические основы финансовой устойчивости;

– выявили факторы как негативно, так и позитивно влияющие на изменение финансовой устойчивости;

– охарактеризовали несколько методик оценки финансовой устойчивости;

– провели анализ финансовой устойчивости предприятия;

– сформулировали предложения по оптимизации затрат ТОО «Макинский элеватор».

Подводя итоги, можно отметить, что конкретизированный анализ финансовой устойчивости дает оценить возможность готовности предприятия отвечать по своим обязательства, а предложенные мероприятия по оптимизации затрат помогут улучшить финансовое положение предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года N 234:// Әділет: справ. Правовая система. – Электрон. дан., 2018 – URL: http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z070000234 (дата обращения 11.03.2020 г.)

2. О зерне [Электронный ресурс]: Закон Республики Казахстан от 19 января 2001 года № 143:// Правовая система. – Электрон. дан., 2018 – URL: http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z010000143 (дата обращения 11.03.2020 г.)

3. О частном предпринимательстве [Электронный ресурс]: Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК. Правовая система. – Электрон. дан., 2019 – URL: http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375

4. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: Методологические рекомендации утв. Госкомстатом России от 28.11.2002 // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Электронные данные – URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 11.03.2020).

5. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2017. - 272 с.

6. Бакаев А.С. Толковый бухгалтерский словарь.М.:Бухгалтерский учет, 2016.– 164 с.

7.Бариленко, В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности // учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.]. — М.: Издательство Юрайт, 2015. - С. 455-459

8.Барашьян, В. Ю. / Финансовый менеджмент // В. Ю. Барашьян, Бджола В.Д. // – М. КНОРУС, 2015. -С. 518– 520.

9.Басовский И. Г. Экономический анализ: учебник / И. Г. Басовский. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 319 с.

10. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. - М.: "Дело Лтд", 2014.– 687 с.

11. Блэк. Дж. Экономика. Толковый словарь; под общ.ред. д.э.н. И.М. Осадчей. М.: ИНФРА-М, Изд-во «Весь Мир», 2015.– 829 с.

12. Божко В. П. Управление финансовой устойчивостью предприятий / В. П. Божко, С. Ю. Балычев. -М.: Вестник УМО, 2013. - № 4. - С. 33-37

13. Бочаров, В.В. Комплексный финансовый анализ / В.В. Бочаров. - М.: СПб: Питер, 2016. - 432 с.

14. Виноградова М. В. Организация и планирование деятельности предприятий: учебное пособие / М. В. Виноградова, З. И. Панина. – Москва: Дашков и К., 2015. – 448 с.

15. Володин А. А. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник / А. А. Володин, Н. Ф. Самсонов и др.; Под ред. А. А. Володина. 3-е изд. М.: ИНФРА-М, 2014. – 364 с.

16. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2015.– 568 с.

17. Гиляровская Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия: учебник / Л. Т. Гиляровская. – Санкт-Петербург: Питер, 2015. – 266 с.

18. Григорьева Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учеб. для магистров / Т. И. Григорьева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2015. – 462 с.

19. Денисова И. П. Управление издержками и ценообразование: учебник / И. П. Денисова. – Москва: Экспертное бюро, 2015. – 164 с.

20. Дорман В. Н. Совершенствование управления затратами предприятия: учебник / В. Н. Дорман, Т. С. Близнюк. – Москва: Финансовый менеджмент, 2016. – 165 с.

21. Друри, К. Управленческий и производственный учет: учебник. 5-е изд., доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.– 735 с.

22. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2016.–364 с.

23. Ильин А. И. Планирование на предприятии: учебник / А.И. Ильин. – Москва: Мисанта, 2015. – 159 с.

24. Ендовицкая, А. В. Развитие теории и методики анализа финансовой устойчивости аграрных коммерческих организациях [Электронный ресурс]: статья // Российская государственная библиотека. - Электронные данные - URL: https://dlib.rsl.ru/01002800655 (дата обращения 11.03.2020).

25. Казак А. Ю., Веретенникова О.Б, Марамагин М.С, Ростовцев К.В. Денежное хозяйство предприятий: Учебник для вузов. – Екатеринбург: Изд-во АМБ, 2016. – 464 с.

26. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В. Э. Керимов. – Москва: – Издательский дом Дашков и К., 2015. – 258 с.

27. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: учебник / В. В. Ковалев. – Москва: Финансы и статистика, 2015. – 449 с.

28. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Электронные данные– URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 11.03.2020).

29. Котляров С. А. Управление затратам: учебник / С. А. Котляров. – Санкт–Петербург: Питер, – 2017. – 160 с.

30. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова // учебник. М.: ТК Велби, Изд. Проспект, 2019.–261 с.

31. Кокин, А.Р. Показатели устойчивости организации [Электронный ресурс]: статья // Киберленинка: научная электронная библиотека. - Электронные данные - URL: https://cyberleninka.ru (дата обращения 12.03.2020).

32. Крюхина Г. А. Управленческий учет и проблемы классификации затрат: учебник / Г.А. Крюхина. – Москва: ИНФРА–М, 2016. – 39 с.

33. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. –448 с.

34.Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Экономический анализ финансовой деятельности. – Ростов н/Д: Феникс, 2019.–320 с.

35. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь/ под ред. Б.А. Райзерга. 2-е изд., испр.М.: ИНФРА-М, 2015.–512 с.

36. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование. М.: Финансы и статистика, 2015.– 464 с.

37. Савицкая Г.В. Анализ эффективности предприятия. Методические аспекты. –М.: Новое знание, 2019.– 651 с.

38. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учебное пособие. –М.: ЮНИТИ-ДАНА,2018.– 669 с.

39. Фалько С.Г. Трансформация инструментов организации и управления предприятиями в современных условиях// Инновации в менеджменте. - 2014. - С.16-21

40. Шимширт Н. Д. Современная теория и практика финансового менеджмента на предприятии: учебник: [по специальностям: “Налоги и налогообложение”, “Финансы и кредит”, “Бухгалтерский учет, анализ и аудит” и “Мировая экономика”] / Н. Д. Шимширт ; Том. гос. ун-т. - Томск: Изд-во Том. ун-та, 2011. URL: http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vtls:000405799 (дата обращения 20.03.2020 г.)

41. Шекшуев, А. В. Потенциальная финансовая устойчивость предприятия [Электронный ресурс]: статья // Российская государственная библиотека. - Электронные данные - URL: https://dlib.rsl.ru/01002800655 (дата обращения 11.03.2020).

42. Шеметов П.В., Никифорова Л.Е., Петухова С.В. Менеджмент: управление организационными системами.–М.: Омега–Л,2014. – 406 с.

43. Definition and Importance of Financial Stability [Electronic resource] URL: https://www.bok.or.kr/eng/main/contents.do?menuNo=400037 (Date of treatment: 12.03.2020)

Приложение А

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

Наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью "Макинский элеватор"

Вид деятельности: Складирование и хранение зерна

Среднегодовая численность работников: 165

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер,Индивидуальный идентификационный номер: 020500, Республика Казахстан, Акмолинская обл, Буландынский р-он, г.Макинск, ул. Элеваторная, дом № 1, БИН: 050740006904

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)

по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы	**01**	**941 703**	**40 269**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	715	589
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	853 683	11 078
Запасы	05	46 499	19 194
Текущие налоговые активы	06	30 783	9 408
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	10 022	-
II. Долгосрочные активы	**09**	**1 953 433**	**522 303**
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	548 133	522 303
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	-	-
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	1 405 300	-
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	**21**	**2 895 136**	**562 572**
Обязательства	**22**	**2 666 375**	**400 846**
III. Краткосрочные обязательства	**23**	**2 666 375**	**400 846**
Краткосрочные финансовые обязательства	24	2 299 994	-
Обязательства по налогам	25	21 827	2 409
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	2 241	2 508
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	342 314	395 929
Краткосрочные оценочные обязательства	28	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	29	-	
IV. Долгосрочные обязательства	**30**	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	-
V. Капитал	**36**	**228 760**	**161 726**
Уставный капитал	37	9 451	9 451
Неоплаченный капитал	38	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	18 368	18 368
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	200 941	133 907
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	**43**	**2 895 136**	**562 572**

Руководитель: ДОРОНИН АНАТОЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ (фамилия, имя, отчество) — (подпись)

Главный бухгалтер: СИТНИК ЛЮБОВЬ ИВАНОВНА (фамилия, имя, отчество) — (подпись)

М П

Приложение Б

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для

Наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью "Макинский элеватор"

Вид деятельности: Складирование и хранение зерна

Среднегодовая численность работников: 165

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер,Индивидуальный идентификационный номер: 020500, Республика Казахстан, Акмолинская обл, Буландынский р-он, г.Макинск, ул. Элеваторная, дом № 1, БИН: 050740006904

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
2016 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	505 895	301 582
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	463 481	254 701
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	**030**	**42 414**	**46 881**
Доходы от финансирования	040	-	-
Прочие доходы	050	155 018	23 716
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-	-
Административные расходы	070	73 945	57 457
Расходы на финансирование	080	-	-
Прочие расходы	090	37 281	14 708
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	**110**	**86 207**	**-1568**
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)	**130**	**86 207**	**-1568**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	19 152	25 305
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	67 055	-26873
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	**200**	**67 055**	**-26873**
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	**240**	**67 055**	**-26873**

Руководитель: ДОРОНИН АНАТОЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ *(фамилия, имя, отчество)* *(подпись)*

Главный бухгалтер: СИТНИК ЛЮБОВЬ ИВАНОВНА *(фамилия, имя, отчество)* *(подпись)*

М.П.

Приложение В

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

Наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью "Макинский элеватор"

Вид деятельности: Складирование и хранение зерна

Среднегодовая численность работников: 219

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер,Индивидуальный идентификационный номер: 020500, Республика Казахстан, Акмолинская обл, Буландынский р-он, г.Макинск, ул. Элеваторная, дом № 1, БИН: 050740006904

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)

по состоянию на 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы	**01**	**412 047**	**941 703**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	6 862	715
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	156 618	853 683
Запасы	05	53 073	46 499
Текущие налоговые активы	06	191 844	30 783
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	3 650	10 022
II. Долгосрочные активы	**09**	**3 348 195**	**1 952 513**
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	3 093 626	547 214
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	-	-
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	254 569	1 405 300
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	**21**	**3 760 241**	**2 894 216**
Обязательства	**22**	**3 356 951**	**2 666 375**
III. Краткосрочные обязательства	**23**	**3 356 951**	**2 666 375**
Краткосрочные финансовые обязательства	24	3 283 021	2 299 994
Обязательства по налогам	25	56 848	21 827
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	4 416	2 241
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	12 667	342 314
Краткосрочные оценочные обязательства	28	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	29	-	-
IV. Долгосрочные обязательства	**30**	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	-
V. Капитал	**36**	**403 290**	**227 841**
Уставный капитал	37	9 451	9 451
Неоплаченный капитал	38	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	18 368	18 368
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	375 472	200 022
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	**43**	**3 760 241**	**2 894 216**

Руководитель: ДОРОНИН АНАТОЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: СИТНИК ЛЮБОВЬ ИВАНОВНА (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение Г

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для

Наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью "Макинский элеватор"

Вид деятельности: Складирование и хранение зерна

Среднегодовая численность работников: 219

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер,Индивидуальный идентификационный номер: 020500, Республика Казахстан, Акмолинская обл, Буландынский р-он, г.Макинск, ул. Элеваторная, дом № 1, БИН: 050740006904

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
2017 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	780 082	505 895
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	414 522	463 481
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	**030**	**365 561**	**42 414**
Доходы от финансирования	040	-	-
Прочие доходы	050	32 211	155 018
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-	-
Административные расходы	070	221 595	74 864
Расходы на финансирование	080	-	-
Прочие расходы	090	727	37 281
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	**110**	**175 450**	**85 288**
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)	**130**	**175 450**	**85 288**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	19 152
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	175 450	66 135
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	**200**	**175 450**	**66 135**
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	**240**	**175 450**	**66 135**

Руководитель: ДОРОНИН АНАТОЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ (фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)

Главный бухгалтер: СИТНИК ЛЮБОВЬ ИВАНОВНА (фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)

М П

Приложение Д

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

Наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью "Макинский элеватор"

Вид деятельности: Складирование и хранение зерна

Среднегодовая численность работников: 227

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер,Индивидуальный идентификационный номер: 020500, Республика Казахстан, Акмолинская обл, Буландынский р-он, г.Макинск, ул. Элеваторная, дом № 1, БИН: 050740006904

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)

по состоянию на 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы	**01**	**406 088**	**412 047**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	7 317	6 862
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	291 068	156 618
Запасы	05	27 883	53 073
Текущие налоговые активы	06	76 552	191 844
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	3 268	3 650
II. Долгосрочные активы	**09**	**3 183 766**	**3 348 195**
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	3 168 899	3 093 626
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	-	-
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	14 866	254 569
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	**21**	**3 589 854**	**3 760 241**
Обязательства	**22**	**3 261 073**	**3 356 951**
III. Краткосрочные обязательства	**23**	**3 260 935**	**3 356 951**
Краткосрочные финансовые обязательства	24	3 226 021	3 283 021
Обязательства по налогам	25	4 010	56 848
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	4 224	4 416
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	26 502	12 667
Краткосрочные оценочные обязательства	28	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	29	178	-
IV. Долгосрочные обязательства	**30**	**138**	**-**
Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	138	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	-
V. Капитал	**36**	**328 781**	**403 290**
Уставный капитал	37	9 451	9 451
Неоплаченный капитал	38	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	18 368	18 368
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	300 962	375 472
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	**43**	**3 589 854**	**3 760 241**

Руководитель: ДОРОНИН АНАТОЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: СИТНИК ЛЮБОВЬ ИВАНОВНА (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение Е

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

Наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью "Макинский элеватор"

Вид деятельности: Складирование и хранение зерна

Среднегодовая численность работников: 228

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер,Индивидуальный идентификационный номер: 020500, Республика Казахстан, Акмолинская обл, Буландынский р-он, г.Макинск, ул. Элеваторная, дом № 1, БИН: 050740006904

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

2018 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	733 405	780 082
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	500 766	414 522
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	**030**	**232 639**	**365 561**
Доходы от финансирования	040	-	-
Прочие доходы	050	23 885	32 211
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-	-
Административные расходы	070	310 824	221 595
Расходы на финансирование	080	-	-
Прочие расходы	090	901	727
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участи	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	**110**	**(55 201)**	**175 450**
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)	**130**	**(55 201)**	**175 450**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	19 308	-
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	(74 509)	175 450
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	**200**	**(74 509)**	**175 450**
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	**240**	**(74 509)**	**175 450**

Руководитель: ДОРОНИН АНАТОЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: СИТНИК ЛЮБОВЬ ИВАНОВНА (фамилия, имя, отчество) (подпись)

М.П.