

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования «Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)» в г. Миассе
Факультет «Экономика, управление, право»
Кафедра «Экономика, финансы и финансовое право»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, директор
ООО «Групинвест»

_____ А.М. Беляков
_____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н., доцент

_____ О.Н. Пастухова
_____ 2019 г.

Анализ и оценка технико-технологической составляющей экономической
безопасности предприятия, и разработка направлений по ее улучшению
(на примере ООО «Групинвест»)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ–38.05.01.2019.15.ВКР

Руководитель работы, к.э.н., доцент

_____ Н.С. Комарова
_____ 2019 г.

Автор работы
студент группы МиЭУП-639

_____ К.А. Эйтинеер
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, к.и.н., доцент

_____ А.С. Кондратьев
_____ 2019 г.

Миасс 2019

АННОТАЦИЯ

Эйтинеер К.А. Анализ и оценка технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия, и разработка направлений по ее улучшению (на примере ООО «Групинвест»). – Миасс: ЮУрГУ, МиЭУП-639, 2019. - 95 с., 33 табл., 14 илл., библиогр. список – 32 наим., 3 прил.

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью разработки направлений по улучшению состояния технико-технологической составляющей экономической безопасности ООО «Групинвест». Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ООО «Групинвест». Предмет исследования – технико-технологическая составляющая экономической безопасности «ООО «Групинвест».

Результатом данной выпускной квалификационной работы является разработка и обоснование эффективности мероприятий по улучшению состояния технико-технологической составляющей экономической безопасности объекта исследования, которые позволят предприятию повысить устойчивость экономической безопасности.

Рассчитаны затраты на реализацию мероприятий и дан прогноз эффективности от внедрения результатов выпускной квалификационной работы.

Выпускная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, и приложений.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ, КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	9
1.1 Сущность технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия	9
1.2 Оценка основных фондов и основные показатели их использования	11
1.3 Проблемы, влияющие на экономическую безопасность организации в разрезе использования основных фондов	19
2 АНАЛИЗ ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «ГРУПИНВЕСТ»	31
2.1 Общая характеристика внутренней и внешней среды	31
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия	40
2.3 Оценка технико-технологической составляющей экономической безопасности ООО «ГруппИнвест»	58
3 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ВНЕДРЕНИЯ НОВОГО ОБОРУДОВАНИЯ В ООО «ГРУПИНВЕСТ»	64
3.1 Обоснование необходимости внедрения нового оборудования в ООО «ГруппИнвест»	64
3.2 Оценка экономической эффективности внедрения нового оборудования	67
3.3 Оценка влияния реализации проекта на экономическую безопасность ООО «ГруппИнвест»	77
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	83
ПРИЛОЖЕНИЕ А	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Б	91
ПРИЛОЖЕНИЕ В	93

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы определена тем, что важным направлением развития любого хозяйствующего субъекта является обеспечение его экономической безопасности, которое должно быть направлено на обеспечение устойчивого существования и дальнейшего развития. Устойчивое существование связано с защитой от внешних угроз и сбалансированным состоянием внутренней среды. В свою очередь развитие бизнеса означает системное обновление основных фондов, внедрение новой техники и технологии, диверсификацию деятельности, выход на новые рынки, повышение качества и конкурентоспособности продукции (работ, услуг) и т.п.

Основные фонды являются одним из важных факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование напрямую влияет на конечные результаты деятельности предприятий.

Основные фонды, представляют собой материально-вещественные ценности, используемые в производственном процессе и с течением времени переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию, производимую с их помощью, путем начисления амортизационных начислений.

Любое предприятие, независимо от формы собственности и вида деятельности должно постоянно контролировать состав и состояние своих основных фондов, и эффективное их использование.

Объектом исследования является ООО «ГруппИнвест», главная задача, стоящая перед данным производственным предприятием – расширение рынка сбыта продукции и укрепление завоеванных позиций с помощью расширения ассортимента производимых товаров и поддержания высокого качества изделий при относительно невысокой цене (по сравнению с конкурентами).

Для того, чтобы завоевать лидирующую позицию на рынке Челябинской области, в первую очередь необходимо решить проблему износа и перезагрузки большой доли оборудования на ООО «ГруппИнвест», а также конкуренция в

целом по отрасли. Далее уже следует увеличить объем выпускаемой продукции, а также расширить ассортимент.

Самой актуальной проблемой ООО «ГрупИнвест», требуемой скорейшего решения является техническое обновление. В настоящее время значительная часть технологического оборудования предприятия перегружено. Физически устаревшее оборудование, рост производственных затрат, перегрузка оборудования приводят к удорожанию продукции и отказу от части заказов. Модернизация производства позволит предприятию снизить издержки, повысить рентабельность за счет большего объема производства дефицитной продукции и как следствие повысить экономическую безопасность предприятия.

Все это придает особую актуальность, поставленным целям и предопределило тему выпускной квалификационной работы и круг исследуемых проблем.

Цель работы – дать экономическую оценку влияния состояния основных фондов на обеспечение экономической безопасности производственного предприятия ООО «ГрупИнвест».

Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

- изучить сущность и классификацию основных фондов предприятия, особенности оценки основных фондов и основные показатели их использования;
- выявить факторы, влияющие на экономическую безопасность организации в разрезе использования основных фондов;
- провести анализ хозяйственной деятельности и использования основных фондов на примере ООО «ГрупИнвест»;
- на основе анализа использования основных фондов предприятия разработать проект по внедрению нового оборудования на ООО «ГрупИнвест».

Предмет технико-технологическая составляющая экономической безопасности предприятия.

Объектом исследования - ООО «ГрупИнвест».

Информационной базой для данной работы явились данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках за 2016-2017 годы.

В ходе разработки проблем будем опираться на зарубежные и российские труды, таких авторов и исследователей, как Бердникова В.М. Попова В.М. Прудникова В.К., Складенко Е.В., Кистарева Г.В., Савицкой Е.С., Стоянова А.Д., Шеремета К.В. и др.

Нормативно-правовую базу исследования составляют: Федеральный Закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановление от 21 января 2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»; Государственный стандарт РФ (для определения типологии основных средств).

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанный проект по внедрению нового оборудования позволит расширить объемы производства, увеличить объемы продаж, тем самым повысить эффективность деятельности объекта исследования и повысить экономическую безопасность предприятия.

Методы исследования: технические приемы и способы анализа (сравнение, графический, балансовый, средних и относительных величин, аналитических группировок, эвристические методы на основе интуиции, прошлого опыта, экспертных оценок специалистов и т.д.), методы факторного анализа.

Данная работа состоит из трех глав.

Первая – посвящена изучению теоретических аспектов сущности основных фондов предприятия как фактора обеспечения экономической безопасности организации.

Вторая глава содержит анализ основных фондов на ООО «ГруппИнвест».

Третья – посвящена разработке проекта по внедрению нового оборудования в ООО «ГруппИнвест».

1 ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ, КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Сущность технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия

Технико-технологическая составляющая экономической безопасности отражает состав, структуру, эффективность использования основных фондов хозяйствующего субъекта и является одним из ключевых факторов обеспечения его экономической безопасности. Это связано в основном с тем, что основные показатели эффективности деятельности предприятия зависят от состояния, производительности и загрузки производственных мощностей.

Основные фонды – это фонды труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года. По мере износа, стоимость основных средств уменьшается и переносится на себестоимость продукции с помощью амортизации [13].

Основные фонды предприятия - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда в сфере материального производства и в непроизводственной сфере.

К основным фондам как совокупности материально - вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные фонды, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и

продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные фонды.

К основным фондам относятся также капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных фондов.

Типовая классификация установлена Государственным стандартом РФ [6].

В соответствии с ней основные фонды предприятий делятся [14]:

- по отраслям народного хозяйства - промышленность, строительство, сельское хозяйство, торговля и т.д. При этой классификации объекты основных средств относятся к той отрасли, к которой относится продукция (услуги), вырабатываемая с их участием;
- по видам - здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные фонды, производственный инвентарь, хозяйственный инвентарь и др. Эта классификация является основой аналитического учета основных средств [14]:
- по назначению - промышленно-производственные и непромышленные. Промышленно-производственные основные фонды участвуют в производстве промышленной продукции или обслуживают его; непромышленные используются для создания непромышленной продукции, обслуживания личных нужд работников предприятия (жилые дома, общежития, поликлиники, столовые);
- по использованию - находящиеся в эксплуатации, в реконструкции и технологическом перевооружении, в залоге, на консервации;
- по принадлежности - собственные и арендованные.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно статье 9 Федерального Закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [5].

Постановлением от 21 января 2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Госкомстат России утвердил унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств [8]. Данные формы первичной учетной документации распространяются на организации всех форм собственности, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации. Исключение составляют кредитные и бюджетные учреждения [15].

Итак, необходимость постоянного соблюдения экономической безопасности объясняется объективно стоящей перед каждым субъектом хозяйствования задачей обеспечить стабильное функционирование и достижение главной цели своей деятельности. Уровень экономической безопасности определяется тем, насколько эффективно его руководству и специалистам (менеджерам) удастся предотвратить возможные угрозы и устранить ущерб от негативных воздействий на те или иные составляющие экономической безопасности.

На состояние экономической безопасности существенное влияние оказывает состояние основных фондов предприятия.

Развитие бизнеса означает системное обновление основных фондов, внедрение новой техники и технологии, диверсификацию деятельности, выход на новые рынки, повышение качества и конкурентоспособности продукции (работ, услуг) и т.п.

1.2 Оценка основных фондов и основные показатели их использования

Показателями эффективности использования основных фондов являются: фондоотдача, фондоемкость, относительная экономия основных средств, рентабельность основных фондов, исчисленная по общей прибыли и прибыли в распоряжении организации и т.д. Они будут рассмотрены ниже.

Традиционно принято считать, что анализ основных фондов проводят в следующих направлениях [23]:

- анализ обеспеченности организации основными фондами;
- анализ состава и структуры основных фондов организации;
- анализ технического состояния основных фондов организации;
- анализ эффективности использования основных фондов организации;
- анализ использования отдельных видов оборудования по числу единиц, по времени, по мощности и анализ интегральной загрузки работы оборудования;
- сводный подсчет резервов роста выпуска продукции за счет факторов, связанных с использованием основных фондов.

Оценка составе основных средств - это проведение определение стоимости невозмещаемым основных фондов приказе предприятия для выявлены целей учета обеспечение и анализа, экономических процентах расчетов и прогнозов, основные формирования обобщающих действующих отраслевых и народно-хозяйственных индивидуальный показателей.

Оценка основных фондов осуществляется:

- для сделок купли-продажи, обмена;
- при выдаче кредита под залог имущества;
- при разрешении имущественных споров;
- при реструктуризации задолженности предприятия;
- при определении вклада в уставной капитал;
- при определении величин страховых сумм;
- при проведении процедур банкротства;
- при возникновении имущественных споров.

В управлении основными фондами используется дифференцированная система стоимостных оценок, которая определяется целевой установкой измерения стоимости основного капитала: для внутрипроизводственной деятельности и оценки результатов, для начисления амортизации и расчета налогов, для продажи и сдачи в аренду, залоговых операций и др. Базовыми

видами оценок основных фондов являются: первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость.

Полная первоначальная стоимость основных фондов предприятия представляет собой сумму фактических затрат в действующих ценах на: приобретение или создание средств труда: возведение зданий и сооружений, покупку, транспортировку, установку и монтаж машин и оборудования и др. По полной первоначальной стоимости основные фонды принимаются на баланс предприятия, и она остается неизменной в течение всего срока службы средств труда и пересматривается при переоценке основных фондов предприятия или уточняется при модернизации или капитальном ремонте. Амортизация основных фондов также начисляется с полной первоначальной стоимости. нормативах, действующих на установленную дату.

Полная восстановительная стоимость – это сумма расчетных затрат на приобретение или возведение новых средств труда, аналогичных переоцениваемым.

Остаточная экономическая стоимость основных фондов представляет собой разницу между полной первоначальной или полной восстановительной стоимостью и начисленным износом, т.е. это денежное выражение стоимости средств труда, не перенесенной на изготавливаемую продукцию, на определенную дату. Остаточная стоимость позволяет судить о степени изношенности средств труда, планировать их обновление и ремонт. При проводимых переоценках фондов одновременно уточняется размер начисленного износа по каждой единице средств труда. Также определяется восстановительная стоимость с учетом износа. Она рассчитывается в процентах к полной восстановительной стоимости на основе данных бухгалтерского учета [11].

Балансовая стоимость – стоимость, по которой, основные фонды учитываются в балансе предприятия по данным бухгалтерского учета об их наличии и движении. На балансе предприятия стоимость основных фондов числится в смешанной оценке: объекты, по которым производилась переоценка,

учитываются по восстановительной стоимости на установленную дату, а новые фонды труда, приобретенные (или возведенные) после переоценки, – по первоначальной стоимости. В практике работы предприятий и в методических материалах балансовая стоимость нередко рассматривается как первоначальная, так как восстановительная стоимость на момент последней переоценки совпадает с первоначальной стоимостью на эту дату.

Оценка и улучшение использования основных фондов решает широкий круг экономических проблем, направленных на повышение эффективности производства: увеличение объема выпуска продукции, рост производительности труда, снижение себестоимости, экономию капитальных вложений, увеличение прибыли и рентабельности капитала и, в конечном счете, повышение уровня жизни общества.

Показатели эффективности использования основных средств делятся на:

- обобщающие (они выражают конечный результат использования ОС);
- частные (они характеризуют уровень использования ОС в зависимости от конкретного фактора) [23].

Обобщающие показатели делятся в свою очередь на:

Фондоотдача

$$FO = VP/OC, \quad (1.1)$$

где

ВП – выпущенная продукция;

ОС – средняя стоимость основных средств.

Фондоотдача должна быть >1 , т.е. на 1 рубль вложенных ОС приходится больше выпущенной продукции. Если фондоотдача <1 , то эффективность использования ОС отсутствует.

Фондоёмкость (это величина, обратная фондоотдаче)

$$FE = 1/FO = OC/VP, \quad (1.2)$$

Фондоёмкость должна быть <1 , тогда ОС используются эффективно.

Фондовооруженность

$$\Phi В = ОС / R_{\text{сп}}, \quad (1.3)$$

где

$R_{\text{сп}}$ – среднесписочная численность рабочих.

Фондовооруженность характеризует количество ОС по их стоимости, приходящихся на одного среднесписочного работника.

Частные показатели делят на:

показатели экстенсивного использования основных фондов, отражающие уровень использования их по времени:

использование оборудования во времени (К)

$$K_{\text{экст.}} = \text{фонд времени работы оборудования}_{\text{фактич.}} / \text{фонд времени работы оборудования}_{\text{план}}, \quad (1.4)$$

коэффициент сменности (он характеризует отношение числа единиц оборудования в 1, 2, 3.....n смену к количеству оборудования в первую или максимально загруженную смену.

$$K_{\text{см.}} = (n_1 + n_2 + n_3) / n_1 (n_{\text{max}}), \quad (1.5)$$

коэффициент ввода или выбытия (коэффициент ввода характеризует долю поступивших ОС к их величине на конец года, выбытия характеризует долю выбывших ОС из тех, что были на начало года).

$$K_{\text{ввода}} = ОС_{\text{введенные в теч. года}} / ОС_{\text{на конец года}}, \quad (1.6)$$

$$K_{\text{выбытия}} = ОС_{\text{выбывшие в теч. года}} / ОС_{\text{на начало года}}, \quad (1.7)$$

Показатели интенсивного использования (они характеризуют использование ОС по мощности производительности оборудования):

коэффициент интенсивного использования выпуска продукции

$$K_{\text{интенсив.}} = ТП_{\text{фактич.}} / ТП_{\text{план.}}, \quad (1.8)$$

ТП - это объем продукции.

Коэффициент съема продукции с 1 кв.м. производственной площади (S).

$$K_{\text{съема}} = ТП_{\text{фактич.}} / S, \quad (1.9)$$

Интегральный показатель использования ОС.

$$K_{\text{интеграл.}} = K_{\text{экст.}} * K_{\text{инт.}}, \quad (1.10)$$

Основные фонды подвергаются физическому (материальному) и моральному (экономическому) износу.

Физический износ по срокам службы определяется по формуле:

$$I_{\phi} = T_{\phi} / T_n * 100\%, \quad (1.11)$$

где

I_{ϕ} – размер физической износа основных средств;

T_{ϕ} – фактический срок службы;

T_n – нормативный срок службы

Моральный износ – это преждевременное, до окончания нормативного срока физического износа, отставание оборудования по своей технической характеристике и экономической эффективности от нового оборудования.

Различают две формы морального износа: первая выражает уменьшение стоимости основных фондов вследствие сокращения общественно-необходимых затрат труда на их воспроизводство; она рассчитывается по формуле:

$$I_{MI} = (OC_{\text{перв.нов.}} - OC_{\text{перв.стар.}}) * 100\% / OC_{\text{перв.нов.}}, \quad (1.12)$$

где

I_{MI} – моральный износ первого рода;

$OC_{\text{перв.нов.}}$ – первоначальная стоимость новых основных средств;

$OC_{\text{перв.стар.}}$ – первоначальная стоимость старых основных средств

Вторая форма морального износа выражает уменьшение эффективности основных фондов в результате внедрения новых, более прогрессивных и экономически эффективных основных фондов; она рассчитывается по формуле:

$$I_{MII} = (\text{произв.}_{\text{нов.}} - \text{произв.}_{\text{ст.}}) * 100\% / \text{произв.}_{\text{ст.}}, \quad (1.13)$$

где

I_{MII} – моральный износ второго рода;

$\text{произв.}_{\text{нов.}}$ – производительность новых основных средств;

$\text{произв.}_{\text{ст.}}$ – производительность старых основных средств

По всем этим показателям оценивается эффективность использования ОС. Если они не соответствуют нормативам, то необходимо принимать решения о

повышении ОС.

В процессе использования и под воздействием сил природы основные фонды постепенно утрачивают свои потребительские свойства, т.е. изнашиваются. По мере износа они передают свою стоимость на готовую продукцию, вырабатываемую с их использованием. Общая сумма износа объектов основных средств не может быть больше их первоначальной стоимости. По мере изнашивания основных средств их стоимость включается в издержки производства (такой процесс включения в издержки производства называется амортизацией). Амортизационные отчисления образуют фонд средств для возмещения объектов, выбывших в связи с износом.

Начисление амортизации основных средств производится одним из следующих способов - линейным, уменьшаемого остатка (ускоренная амортизация), списания остатка по сумме чисел лет срока полученного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции [22].

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитываются:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной по продолжительности срока его полезного использования;
- при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной по общему сроку его полезного использования;
- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - путем деления первоначальной стоимости объекта на общую сумму чисел лет всего срока его службы и умножения полученного частного на число лет, остающихся до конца срока службы объекта;
- при списании стоимости пропорционально объему продукции - путем деления первоначальной стоимости объекта на предполагаемый объем продукции за весь срок полного использования объекта и умножении на объем продукции отчетного периода в натуральном выражении.

Размер амортизационных отчислений (в процентах к балансовой стоимости

основных фондов) представляет собой норму амортизации (устанавливаются из расчета возмещения стоимости и накопления средств для последующего полного и частичного их восстановления). Норма амортизации представляет отношение годовой суммы амортизации к первоначальной стоимости какого-либо фонды труда, выраженное в процентах и считается по формуле:

$$H_a = \sum A_{Г} * 100\% / OC_{перв.}, \quad (1.14)$$

где

$\sum A_{Г}$ – годовая сумма амортизации;

$OC_{перв.}$ – первоначальная стоимость основных средств

Амортизация начисляется только в пределах нормативного срока службы любого объекта, т.е. только до полной амортизации его первоначальной стоимости. После этого начисление амортизации данного объекта прекращаются, хотя он еще может использоваться в производстве.

Амортизация начисляется на основные фонды, числящегося на балансе предприятия на первое число месяца (деление годовой суммы на 12 месяцев равномерно). В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации, или консервации на срок более трех месяцев.

Инвентаризация зданий, сооружений и других неподвижных основных средств может проводиться 1 раз в 2-3 года, библиотечных фондов - 1 раз в 5 лет. Кроме того, инвентаризация проводится обязательно при передаче имущества предприятия в аренду, выкупе, продаже, преобразовании предприятия, при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи, в случае пожаров и стихийных бедствий. Инвентаризация основных средств проводится комиссией, назначенной руководителем предприятия. До начала инвентаризации проверяется наличие и состояние инвентарных карточек объектов и устраняются выявленные в них недочеты. В процессе инвентаризации объекты осматриваются в натуре и регистрируются в отдельной описи. Фактическое

наличие объектов основных средств сличается с учетными данными. Выявленные расхождения отражаются в учете [12].

Переоценка - уточнение восстановительной стоимости основных средств с целью приведения к современному уровню рыночных цен.

Проведение переоценки основных средств носит добровольный характер. Переоцениваться могут только объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности. Переоценка осуществляется не чаще 1 раза в год (по состоянию на 1 января отчетного года).

Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Решение о проведении (непроведении) переоценки закрепляется приказе об учетной политике организации. В приказе нужно отразить:

- какие объекты подлежат переоценке: все основные фонды или отдельные группы однородных объектов основных средств;
- методику отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета, лиц, ответственных за проведение переоценки.

Если организация однажды решила провести переоценку, то в дальнейшем регулярное проведение переоценки становится обязательным.

Результатом переоценки является уценка (восстановительная стоимость меньше остаточной) или дооценка (восстановительная стоимость больше остаточной) стоимости. После переоценки восстановительную стоимость принимают за первоначальную стоимость.

1.3 Проблемы, влияющие на экономическую безопасность организации в разрезе использования основных фондов

Далее рассмотрим проблемы, влияющие на экономическую безопасность организации в разрезе использования основных фондов.

Концепция экономической безопасности предприятия базируется на: достижение целей предприятия; обеспечение устойчивого развития производства; финансовой независимости; устойчивой конкурентной позиции.

В этой связи экономическая безопасность предприятия – это система, обеспечивающая конкурентные преимущества предприятия посредством эффективного использования ресурсов (материальных, трудовых, финансовых, инвестиционных) на основе изучения всесторонней информации, формируемой в комплексной учетно-информационной системе [23].

Объектом экономической безопасности предприятия выступает все то, на что направлены усилия по обеспечению его безопасности.

Объектом экономической безопасности предприятия является вся ее экономическая система, в частности ее элементы: виды деятельности предприятия: производство, основные фонды, сбыт, логистика, маркетинг, инвестиции и др.); имущество и корпоративные ресурсы предприятия; нематериальные активы; персонал фирмы; связи с поставщиками, клиентами, партнерами, с государственными учреждениями.

Субъектами безопасности предприятия выступают подразделения, службы, сотрудники, непосредственно занятые обеспечением безопасности бизнеса.

Методы оценки экономической безопасности можно разделить на качественные и количественные.

К качественным можно отнести методологию SWOT-анализа (анализ сильных, слабых сторон, а также угроз и возможностей предприятия); наблюдение основных экономических показателей и сравнение их с пороговыми значениями (в частности, по отрасли, либо с конкурентами); метод экспертной оценки для ранжирования уровня различных рисков угроз.

Однако на практике большее внимание уделяется количественной оценке.

Основные индикаторы, по которым можно оценить экономическую безопасность:

- финансовые,
- технико-технологические,
- интеллектуальные и кадровые.
- политико-правовые,
- организационные,
- информационные,
- силовые.

В данной работе для изучения влияния использования основных фондов на экономическую безопасность мы рассмотрим финансовую и технико-технологическую составляющую экономической безопасности.

Наиболее серьезной проблемой, стоящей перед российской промышленностью является высокая степень морального и физического износа основных производственных фондов и низкие темпы их обновления. Согласно докладу счетной палаты, износ основных фондов в отдельных отраслях промышленности достигает 80 процентов, в то время как динамика их обновления не превышает 11 процентов [32].

По сравнению с 1970 г. средний возраст оборудования отечественной промышленности увеличился почти в 2 раза [32]. Огромный научно-технический потенциал, сформированный в середине прошлого века не получил должного развития на протяжении последних десятилетий, что отбросило страну на последние места по уровню экономического развития. Высокая изношенность основных производственных фондов подразумевает низкое качество производимой продукции и высокие затраты как на содержание и ремонт оборудования, так и на его обновление.

Износ основных фондов в России находится на критическом уровне.

Основными негативными последствиями высокой степени износа основных фондов являются, рис. 1.1:

1. Высокая себестоимость производимой продукции.
2. Высокий процент брака.

3. Выпуск морально устаревшей продукции.

Это приводит к падению уровня производства из-за неконкурентоспособности с зарубежной продукцией, что влечет за собой негативные социально-экономические последствия и замедление темпов экономического роста страны в целом.

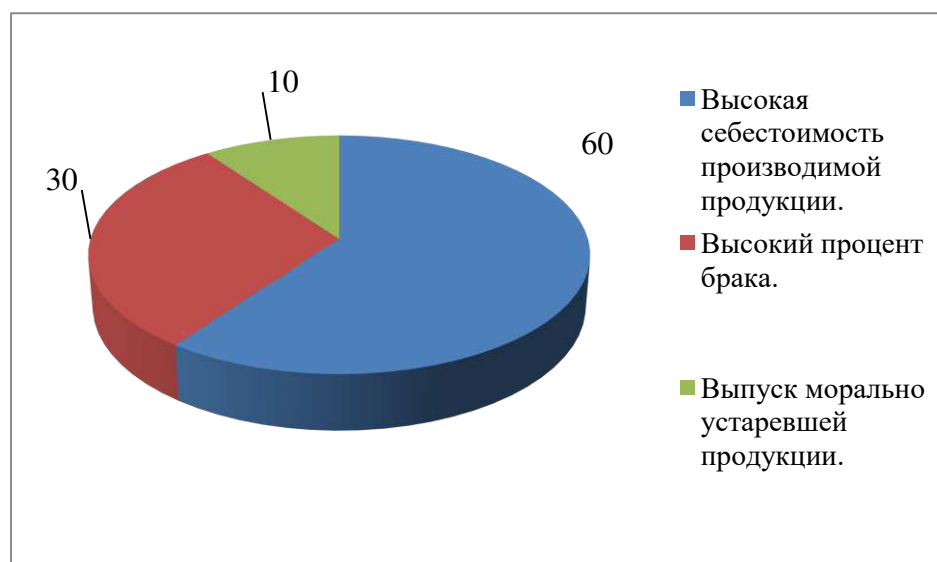


Рисунок 1.1 – Негативные последствия износа основных фондов, %

Кроме того, высокая изношенность оборудования приводит к различным катастрофам с человеческими жертвами, как например авария на Саяно-Шушенской ГЭС, разрывы трубопроводов, аварии на шахтах, на химических предприятиях и т.д.

Износ основных фондов в отраслях промышленности, рис. 1.2.

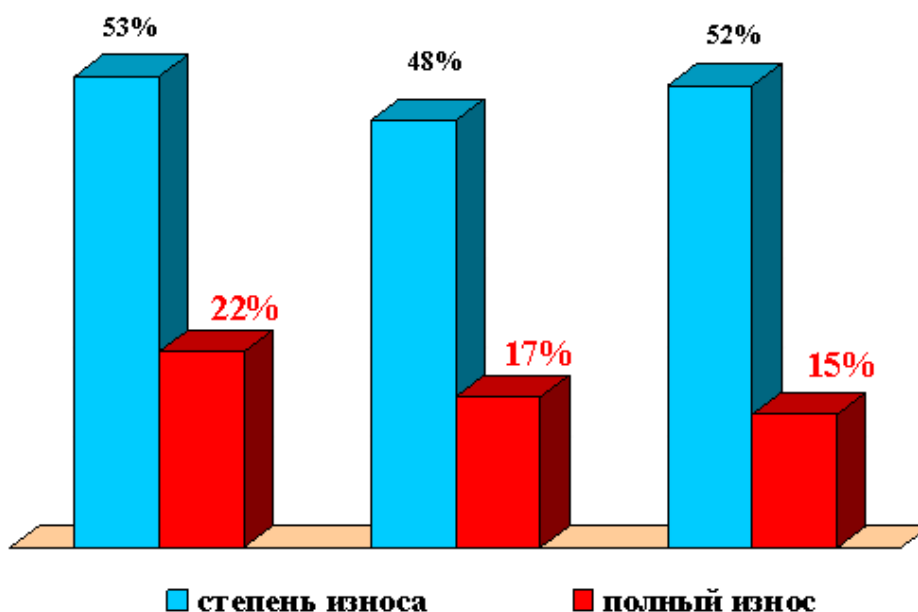


Рисунок 1.2 – Износ основных фондов в отраслях промышленности

Коэффициент обновления основных фондов:

- В среднем по России – не более 4-5%

Срок службы основных фондов:

- в России – 21 год
- в развитых странах – 7-8 лет.

В сложившейся ситуации крайне важно скорейшее обновление производственных фондов. Предприятие, которое нуждается в денежных средствах для обновления основных фондов, имеет несколько возможных источников финансирования капитальных вложений. Как правило, они подразделяются на 2 группы: собственные и внешние источники [36].

К собственным источникам финансирования относят чистую прибыль, накопленные амортизационные отчисления и др.

Наиболее популярные внешние источники финансирования – банковский кредит, лизинг, государственная поддержка и др.

Приоритетным способом финансирования основных средств является амортизация. Особенностью основных фондов является перенесение части их

стоимости на стоимость готовой продукции. Это перенесение происходит таким образом, чтобы за период эксплуатации основных фондов произошло их возмещение. Возмещение основных фондов путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции (себестоимость) или на выполненную работу называется амортизацией [36]. Она осуществляется с целью накопления денежных средств для последующего полного или частичного воспроизводства основных фондов. Однако отличием российской экономики от большинства промышленно развитых стран является высокий уровень инфляции, который обесценивает амортизационные накопления и не позволяет по окончании срока полезного использования оборудования приобрести аналогичное основное средство.

Другим источником средств для финансирования обновления основных фондов является чистая прибыль. Однако по данным Министерства промышленности и торговли доля убыточных предприятий в январе-ноябре 2017 года составила 35,5%, сумма убытков – 396,2 млрд. руб., [36] кроме того, у большинства прибыльных предприятий, прибыль носит номинальный характер, поэтому данный способ для обновления основных фондов является недоступным для большинства российских промышленных предприятий.

Анализ внутренних источников финансирования показал, что для большинства российских промышленных предприятий этот вид финансирования является недостаточным, и что его необходимо сочетать с внешними источниками финансирования.

Структура источников финансирования капиталовложений предприятий, рис. 1.3.

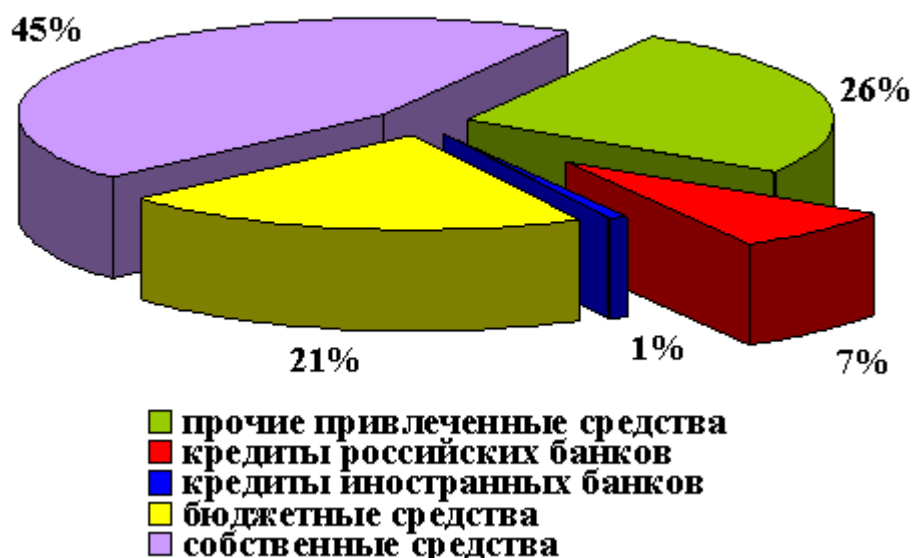


Рисунок 1.3 – Структура источников финансирования капиталовложений предприятий

Прибыль предприятий, как источник финансирования капвложений в России – 45%, в развитых странах – не более 20%.

Выходом из данной ситуации для некоторых компаний является получение государственной поддержки. Государственная поддержка заключается в способствовании поддержания устойчивости предприятий, используя не только кредитные инструменты, но и другие меры, такие как государственные гарантии, субсидирование процентных ставок, реструктуризация налоговой задолженности, государственный заказ, таможенно-тарифная политика и т.д. [36].

Однако механизм получения государственной поддержки носит достаточно избирательный характер и недоступен большинству российских предприятий, нуждающихся в средствах на обновление основных производственных фондов. И сама господдержка, как правило, не приводит к желаемому эффекту, так как отсутствует мотивация у руководства компании полностью переоснастить производство и добиться эффективной независимой

деятельности за счет производства конкурентоспособной продукции, что можно увидеть на примере АвтоВАЗа [36].

В результате, наиболее доступными внешними источниками финансирования обновления основных производственных фондов в нашей стране являются кредит и лизинг, каждый из которых имеет свои достоинства и недостатки.

Главным преимуществом приобретения основного средства посредством банковского кредитования для предприятий является возможность приобрести необходимое основное средства, не имея достаточного количества денежных средств или при их наличии не выводить их из оборота. Так же к преимуществам кредита относят формирование положительной кредитной истории при плановой выплате кредита, что облегчает кредитование в дальнейшем, а также получение права собственности на приобретаемое имущество сразу после приобретения, пусть и обремененное залогом.

Главными недостатками данного вида финансирования является его дороговизна (в РФ ставки процентов для промышленных предприятий достаточно высоки, так как кредитование промышленных предприятий считается достаточно рискованной формой кредитования), а также возможность списания на себестоимость проценты только в пределах ставки ЦБ увеличенной в 1,1 раза [33]. Кроме того, банковские кредиты искажают структуру баланса, увеличивая долю заемных средств в валюте баланса, что затрудняет получение кредитов в дальнейшем до полного погашения текущего кредита.

Наряду с преимуществами заключение лизингового договора имеет ряд недостатков, такие как более высокое удорожание, за счет появления дополнительного посредника в лице лизинговой компании, дополнительных расходов на страхование, и отсутствие у лизингополучателя права собственности до планового закрытия договора.

Грамотное использование заемных ресурсов в нашей стране является одной из основных проблем. Нередко при привлечении заемного капитала

сравнение происходит по общему удорожанию, игнорируется фактор времени, различие в продолжительности сроков договоров кредитования и лизинга, различный срок амортизации, налоговые щиты, и т.д. что приводит к недопустимой погрешности и принятию неверных управленческих решений.

Наиболее важной в рамках определения экономической безопасности является оценка финансовой безопасности. К показателям, характеризующим финансовую деятельность предприятия можно отнести динамику производства, показатели рентабельности, анализ изменения финансовых результатов, показатели финансовой устойчивости, показатели платежеспособности, диагностика риска банкротства и т.п.

Коэффициент изменения объема продаж, который показывает рост (+) или снижение (-) объема продаж:

$$K_{изм} = \frac{ОП_{кп}}{ОП_{нп}}, \quad (1.15)$$

где ОПкп – объем продаж предприятия на конец отчетного периода, ОПнп – объем продаж предприятия на начало отчетного периода.

Рентабельность продаж, показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле:

$$P_{пр-жс} = \frac{П_{пр}}{ВР} * 100, \quad (1.16)$$

где Ппр – прибыль от продаж, ВР – выручка.

Рентабельность инвестиционного капитала, которая показывает долю прибыли на вложенный капитал:

$$P_u = \frac{П_{дно}}{ИК} * 100, \quad (1.17)$$

где Пдно – прибыль до налогообложения, ИК – инвестированный капитал (собственный капитал минус долгосрочные обязательства).

Рентабельность собственного капитала, которая показывает величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости собственного капитала:

$$P_{ск} = \frac{\Pi_{ч}}{СК_{ср}} * 100 \quad (1.18)$$

где $\Pi_{ч}$ – прибыль чистая, $СК_{ср}$ – среднегодовая стоимость собственного капитала.

Рентабельность всего капитала, которая показывает величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости собственного капитала:

$$P_{к} = \frac{\Pi_{дно}}{ВБ_{ср}} * 100 \quad (1.19)$$

где $\Pi_{дно}$ – прибыль до налогообложения, $ВБ_{ср}$ – среднегодовая стоимость всего капитала.

Наиболее важным является рассмотрение такого критерия, как финансовая устойчивость предприятия, т.е. независимость от внешних источников финансирования достаточность собственных средств. Условиями финансовой устойчивости предприятия являются наличие ресурсов для развития и платежеспособности [23].

Общая оценка финансовой устойчивости и платежеспособности проводится методом диагностики вероятности банкротства. Диагностика банкротства основана на комплексном подходе к оценке несостоятельности предприятия, но процесс принятия решения осложняется в условиях многокритериальной задачи и становится более субъективным.

На практике часто используется методика кредитного скоринга, которая классифицирует предприятия по степени риска, исходя из уровня показателей финансовой устойчивости. Рейтинг каждого из них определяется на основе экспертных оценок и выражается в баллах.

В разрезе непосредственно влияния на экономическую безопасность в разрезе использования основных фондов выделяют технико-технологические показатели.

Технико-технологические показатели характеризуют, насколько уровень используемых на данном предприятии технологий соответствует лучшим мировым аналогам. Также необходимо оценить уровень загрузки

производственных мощностей, темп обновления основных фондов, состояние парка оборудования.

Степень использования оборудования или рабочих мест по времени определяется большим количеством коэффициентом, они рассмотрены и приведены выше (см. формулы 1 – 13.).

Оценка общей экономической безопасности проводится по показателям: индикатор чистого денежного потока (формула 6) и коэффициент устойчивости экономического состояния предприятия (формула 7):

$$\text{ЧГП} = \text{ЧПо} + \text{АВ}, \quad (1.20)$$

где ЧГП – чистый денежный поток;

ЧПо – чистая прибыль (операционная);

АВ – амортизационные отчисления [15].

Коэффициент устойчивости экономического состояния предприятия демонстрирует темпы роста собственного капитала за счет чистой прибыли:

$$K_{об} = \frac{\Delta PK + \Delta НРП}{BK}, \quad (1.21)$$

где ΔPK – разница сумм чистой прибыли, направленной на формирование резервного капитала;

$\Delta НРП$ – разница сумм нераспределенной прибыли, которая формируется из чистой прибыли предприятия;

BK – величина собственного капитала (на конец периода) [15].

Данный показатель анализируется в динамике, так повышающая тенденция характеризует рост деловой активности предприятия, расширение его мощностей и эффективности управления. Снижение коэффициента показывает уменьшение оборачиваемости и снижение темпов развития предприятия. Максимальный экономический рост компания может достичь в том случае, если вся полученная прибыль реинвестируется (вкладывается).

Итак, изучили теоретические аспекты сущности основных фондов предприятия как фактора обеспечения экономической безопасности организации. Это позволит руководству предприятия принять грамотное управленческое

решение по вопросу обновления основных производственных фондов. Однако необходимо иметь в виду, что сама по себе модернизация производства не гарантирует предприятиям завоевание устойчивых позиций и стабильную прибыльную деятельность, экономическую безопасность – отсутствие должного обновления средств производства на протяжении десятилетий и постоянное совершенствование продукции конкурентов поставили российскую промышленность в очень затруднительное положение. Поэтому для выпуска конкурентоспособной продукции и завоевания прочных позиций на рынке необходимо грамотное управление, жесткий контроль издержек, оперативное планирование, эффективная сбытовая политика и другие.

2 АНАЛИЗ ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «ГРУПИНВЕСТ»

2.1 Общая характеристика внутренней и внешней среды

Общество с ограниченной ответственностью «ГрупИнвест» - производственное предприятие, занимающееся производством и реализацией автозапчастей для грузовой спецтехники: автотопливозаправщиков, автоцистерн, автоцистерн для перевозки питьевой воды, вакуумных машин, АКН, ПАРМ, АРОК, АНРВ, ТБМ, локомотивов и т.п. на базе автомобилей Урал, КамАЗ, ЗИЛ.

Юридический адрес: 454010, Челябинская область, город Челябинск, улица Гюго, 2, 8.

ООО «ГрупИнвест» имеет в собственности производственную базу, оснащенную современным оборудованием.

Компания создана в 2011 г. С 2011 по 2013 гг. компания занималась оптовой реализацией запчастей Урал.

С 2013 гг. предприятие построило новые производственные помещения и стало производить широкую номенклатуру.

С 2014 г. предприятие занимается изготовлением литейной оснастки, штампов и пресс-форм.

Предприятие осуществляет контроль на всех этапах производства, начиная с закупа сырья и заканчивая тщательной проверкой уже готовых изделий, что в купе с использованием современного оборудования обеспечивает высокое качество продукции. Вся продукция завода имеет сертификат соответствия Госстандарта России (ГОСТ Р). Предоставляется гарантия на запчасти и агрегаты.

Наличие собственного склада запасных частей с полной номенклатурой, более 3000 наименований, гарантирует быструю комплектацию заявок и поставку в кратчайшие сроки всего объёма заказа.

ООО «ГрупИнвест» предлагает самый широкий ассортимент запасных деталей и постоянное пополнение продукции. В ассортименте и номенклатуре

выпускаемой продукции как мелкие расходные материалы: фильтры, гайки, подшипники, ремонтные комплекты и пр., так и целые узлы: насосы, лебедки, фары, рамы и т. д.

Предприятие обладает производственными мощностями, оснащенными высокотехнологичным современным оборудованием, собственным центром инженерных разработок и внутренним отделом технического контроля.

ООО «ГруппИнвест» закупает высококачественное сертифицированное сырье у проверенных поставщиков, тем самым, гарантируя надежность и долговечность запчастей.

Использование собственных разработок в области производства деталей и современных технических решений существенно повышает эффективность производственного процесса, увеличивает объемы выпускаемой продукции, уменьшает временные затраты, сохраняя уровень и качество изготовления на высоком уровне.

Высшим органом управления является общее собрание участников, которое руководит деятельностью Общества в соответствии с Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляется директором, который избирается общим собранием участников и действует на основании Устава Общества.

Ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ и Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению и другими нормативными актами в областях методологии бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер. В подчинении у главного бухгалтера два бухгалтера и кассир.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется по факту отгрузки товаров (выполнению работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по распоряжению руководителя.

Амортизация имущества исчисляется с коэффициентом 1,0 к установленным нормам линейным методом. Срок полезного использования основных средств определяется по нормам, установленным законодательством РФ. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией по предприятию, исходя их времени, обусловленного договором, исходя из времени полезного использования, в который нематериальный актив приносит прибыль, при невозможности определения полезного срока использования он устанавливается в расчете на 10 лет.

Учет материальных ценностей производится по цене приобретения.

Предприятие применяет учет затрат на производство и реализацию продукции по статьям калькуляции.

Общехозяйственные расходы списываются на себестоимость продукции, работ и услуг пропорционально выручке. Коммерческие расходы списываются на себестоимость пропорционально производственной себестоимости.

Товары отражаются по покупной стоимости.

Структура объемов продаж ООО «ГруппИнвест» представлена в табл. 2.1 и на рисунке 2.1.

Таблица 2.1 - Объемы продаж

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Изменение 2017/2016 гг., тыс.руб.	Изменение 2018/2017 гг., тыс. руб.
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%		
Гидравлические компоненты	2300,0	12,2	1220,0	7,4	1257	7,9	-1080,0	37,0
Детали двигателя	6530,0	34,6	7050,0	42,6	6589	41,3	520,0	-461,0
Ходовая часть	5547,0	29,4	6048,0	36,5	5890	36,9	501,0	-158,0
Стрелы и рукояти	1600,0	8,5	888,0	5,4	925,0	5,8	-712,0	37,0

Окончание таблицы 2.1

Металлообработка корпусных деталей	2800,0	14,8	1290,0	7,8	1257	7,9	-1510,0	-33,0
Прочее	96,0	0,5	55,0	0,3	39,0	0,2	-41,0	-16,0
Итого	18873,0	100	16551	100,0	15957	100	-2322	-594

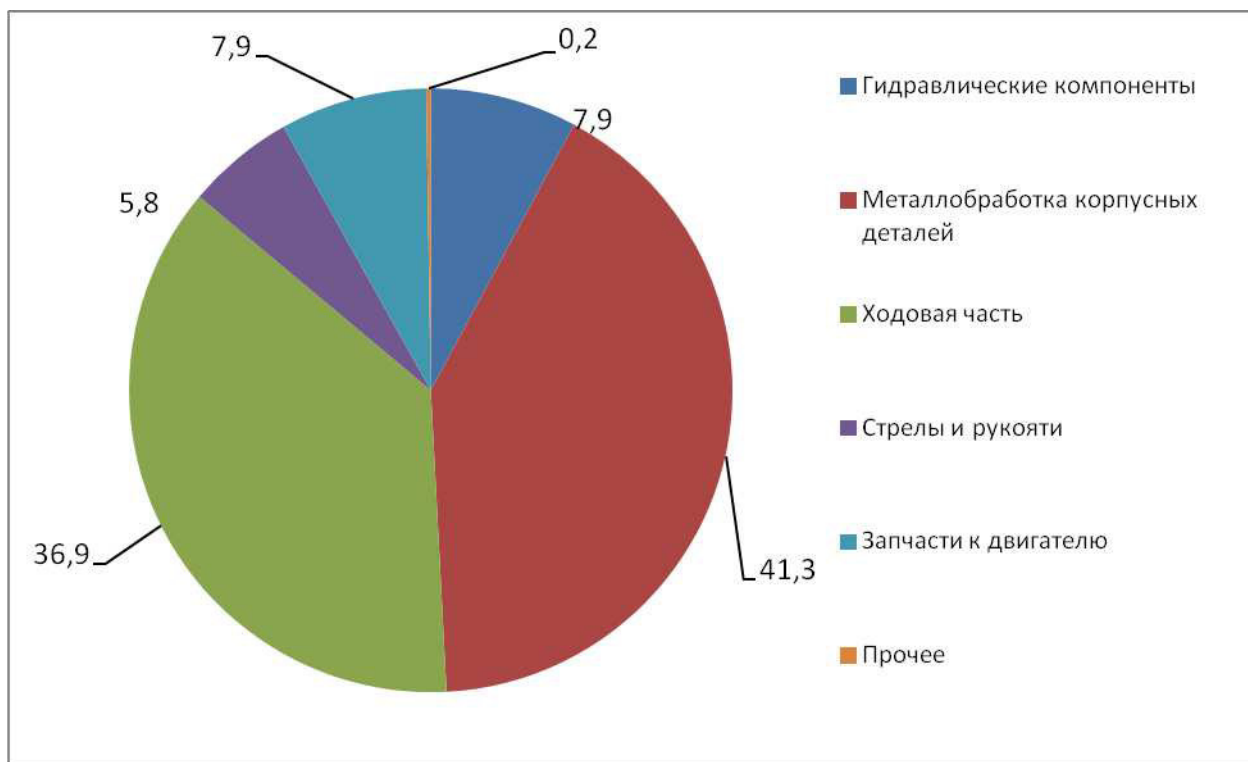


Рисунок 2.1 – Структура объема продаж в 2018 г., %

За период 2016-2018 гг. наибольший объем продаж приходится на металлообработку корпусных деталей – 41,3% и детали ходовой части - 36,9%.

В динамике спрос на эти две группы стабилен, рис. 2.2.

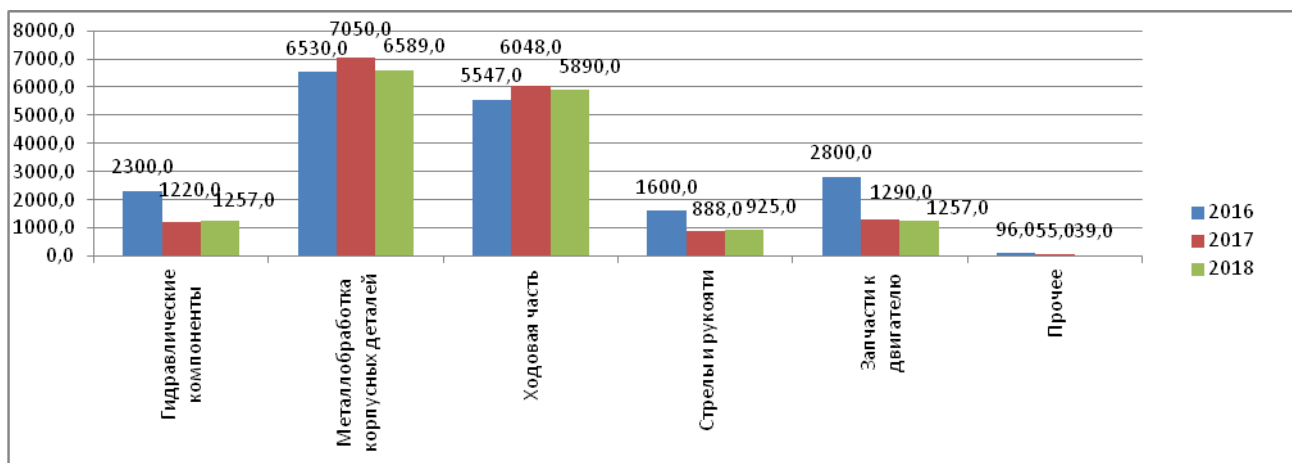


Рисунок 2.2 – Динамика объема продаж по годам, тыс.руб.

В меньшем объеме реализуется гидравлические компоненты, стрелы и рукояти для спецтехники, запчасти к двигателю. На три последние позиции спрос снижается.

Далее проведем анализ непосредственно группы «металлообработка» более детально, для этого систематизировали данные отдела продаж, на предмет выявления неудовлетворенного спроса, табл. 2.2.

Таблица 2.2 - Данные отдела продаж, выявление неудовлетворенного спроса

Группа «металлообработка»	2018, факт			2018, спрос			отклонение, тыс. уд.ед. в год в год
	выручка	цена	тыс. уд.ед. в год	тыс. в мес.	в день	тыс. уд.ед. в год	
Коленчатые валы	1596	32	49,88	4,16	0,19	85,00	-35,13
Цилиндры	1545	51	30,29	2,52	0,11	75,00	-44,71
Термостаты	1234	69	17,88	1,49	0,07	23,00	-5,12
Поршневая группа	345	81	4,26	0,35	0,02	16,00	-11,74
Форсунки	234	92	2,54	0,21	0,01	17,00	-14,46
Вкладыши	872	56	15,57	1,30	0,06	28,00	-12,43
Уплотнения, сальники, шайбы, прокладки, О-кольца, U-кольца	442	66	6,70	0,56	0,03	17,00	-10,30
Ремкомплекты двигателя	321	77	4,17	0,35	0,02	15,00	-10,83
Итого	6589		131,29	10,94	0,50	276,0	
Неудовлетворенный спрос (с.4 - с. 7)							-144,71

Для определения доли рынка ООО «ГрупИнвест» на рынке запасных частей к спецтехнике необходимо рассмотреть его конкурентов. Вся информация о конкурентах и их продукции была получена через полевые исследования рынка и из сети Internet.

Анализ внешней среды показал, что в настоящее время на рынке можно выделить несколько основных конкурентов.

ООО НКФ «Техкомплект».

Предприятие находится в г. Челябинск, Свердловский тракт, 11б.

Производит большой ассортимент запчастей к автомобилям Урал, КАМаз, МАЗ (трубки тормозные, системы питания, шланги гибкие, высокого давления, манжеты, подушки, кольца).

Основопологающим принципом работы компании является полное удовлетворение запросов клиентов по ассортименту выпускаемой продукции, его качеству, объему и культуре обслуживания покупателей. Продукция сертифицирована. На складе полное наличие всей выпускаемой номенклатуры.

ООО «АБ-УралИмпульс».

Адрес: г. Челябинск, ул. Цинковая, 1, корпус 2.

Данное предприятие работает на рынке автозапчастей для автомобилей «Урал» и предлагает широкий спектр товаров.

ООО «АСТ Комплект».

Адрес: г. Екатеринбург, район Эльмаш, ул. Кислородная, дом 7, офис 223.

Продают под заказ запчасти для грузовых авто и спецтехники с доставкой; ГО.

ООО «Плант-М»

Адрес: Челябинская обл., г. Миасс, ул. 60 Лет Октября, 19, копр.

Компания "Плант-М" является производителем запасных частей к автомобилям Урал.

ООО «Прогресс Урал».

Адрес: г. Челябинск, ул. Героев Танкограда, дом 60.

Производит запасные части для тракторов, автогрейдеров, а также предлагает запасные части к спецтехнике на базе Урал, КАМаз, МАЗ, ЗИЛ.

ООО «УралМиассАвтоДизель».

Адрес: 456323, Челябинская обл., г.Миасс, ул.Ленина, д.123.

Производство и реализация широкой номенклатуры автозапчастей к автомобилям Урал, КАМаз, МАЗ, ЗИЛ (табл. 2.3).

Таблица 2.3 – Анализ конкурентов

Характеристика	ООО НКФ Техкомплект	ООО АБ-Урал-Импульс	ООО АСТ Комплекс	ООО Плант-М	ООО Прогресс Урал	ООО Урал-Миасс-Авто-Дизель	ООО ГруппИнвест
Объем продаж, тыс. руб.	5235	2018	4567	3500	2289	2002	3017
Доля рынка, %	21	8	19	16	13	8	15
Уровень цен	высокий	низкий	высокий	средний	средний	низкий	средний
Финансовое положение	устойчивое	кризисное	устойчивое	неустойчивое	кризисное	кризисное	устойчивое
Уровень технологии	собственная производственная база, станки с ЧПУ, собственные инженерные разработки в области модернизации и переоборудования спецтехники из запчастей	низкий	высокий	высокий	собственная производственная база, высокотехнологичное оборудование	низкий	собственная производственная база, высокотехнологичное оборудование
Качество продукции	высокое, широкий ассортимент	низкое	высокое, широкий ассортимент	низкое	высокое, широкий ассортимент	низкое	высокое, широкий ассортимент

Окончание таблицы 2.3

Сбытовая политика	рассрочка платежа до 45 дней, скидки до 20% за объемы, гарантия, послепродажное обслуживание, доставка в любую точку РФ	доставка, рассрочка до 15 дней, скидки до 5% постоянным клиентам за досрочную оплату, гарантия	рассрочка платежа, скидки до 10% за объемы, гарантия, послепродажное обслуживание, доставка в любую точку РФ	доставка, рассрочка до 10 дней, скидки до 5% за объемы	рассрочка до 30 дней, скидки за объем до 5%, доставка	доставка, рассрочка до 10 дней, скидки до 5% постоянным клиентам за досрочную оплату, гарантия	рассрочка платежа, скидки до 10% за объемы, гарантия, послепродажное обслуживание, доставка в любую точку РФ
Привлекательность имиджа	хорошо известны	мало известны	хорошо известны	мало известны	мало известны	мало известны	хорошо известны
Время деятельности, лет.	17	2	10	10	6	5	8

Исходя из анализа конкурентов, можно сделать вывод о том, что в настоящее время ближайшие наиболее реальные конкуренты:

- ООО НКФ Техкомплект;
- ООО АСТ Комплект
- ООО Прогресс Урал (рис. 2.3).



Рисунок 2.3 – Анализ конкурентов по объему продаж, тыс. руб.

Анализ основных покупателей

Основными покупателями ООО «ГрупИнвест» являются:

- производители спецтехники;
- компании, занимающиеся модернизацией и переоборудованием спецтехники;
- оптовые покупатели запчастей;
- розничные автомагазины (рис.2.4).

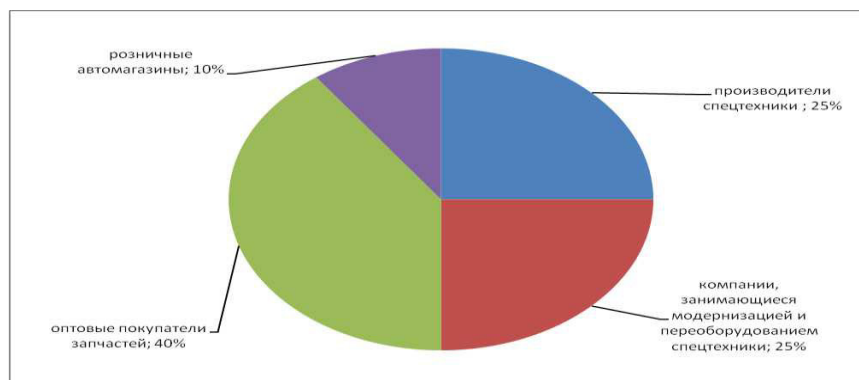


Рисунок 2.4 – Анализ покупателей по объему продаж, %

Наибольший объем продаж приходится на оптовых покупателей (40%).

Анализ покупателей по группам товаров представлен на диаграмме 2.5.

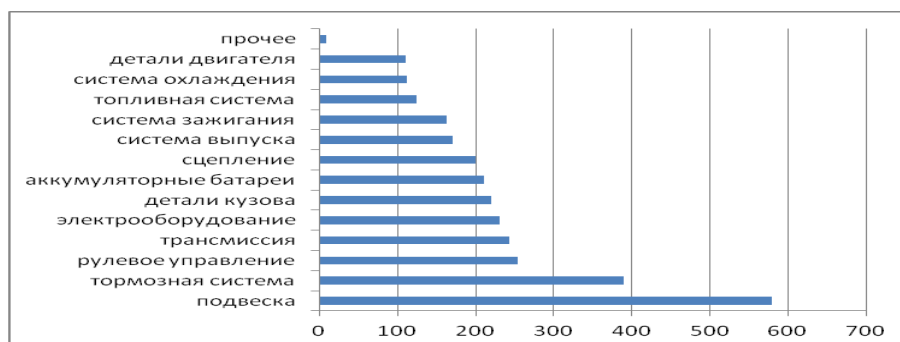


Рисунок 2.5 – Анализ покупателей по группам товаров, тыс. руб.

Анализ покупателей по группам товаров показывает, что самая многочисленная группа – «подвеска». Это связано с тем, что спецтехника, как правило, эксплуатируется в условиях бездорожья (Крайний Север, Тайга) и основными устройствами, защищающими автомобиль от динамических

воздействий, вызванных неровностями дороги, являются подвеска и шины. В этой связи данные элементы часто ломаются, требуют замены или ремонта.

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Финансовый результат деятельности предприятий в конечном итоге характеризуется показателями прибыли (убытка) (табл.2.3).

Прибыль - это выраженный в чистой форме чистый доход предприятия на вложенный капитал, характеризующий вознаграждение за риск предпринимательской деятельности. Прибыль это разность между совокупными доходами и совокупными затратами в процессе предпринимательской деятельности.

Главная цель управления прибылью – это максимальное благосостояние собственников в текущем или перспективном периоде (источником информации является форма №2).

1. Валовая прибыль рассчитывается как разность между выручкой и себестоимостью продаж:

$$\text{ВП: стр.2100}=\text{стр.2110}-\text{стр.2120} \quad (2.1)$$

2. Прибыль от продаж рассчитывается между выручкой от продаж и полной себестоимостью от продаж:

$$\text{Пр от продаж: стр.2200}=\text{стр.2110}-(\text{стр.2120}+\text{стр.2210}+\text{стр.2220}) \quad (2.2)$$

Прибыль от продаж может так же рассчитываться как разность валовой прибыли, коммерческих и управленческих расходов:

$$\text{Пр от продаж: стр.2200}=\text{стр.2100}-\text{стр.2210}-\text{стр.2220} \quad (2.3)$$

Данный показатель характеризует результат от операционной (основной) деятельности предприятия.

3. Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) определяет общий финансовый результат от всех видов деятельности и рассчитывается как алгебраическая сумма строк:

$$\text{Балансовая прибыль: стр.2300}=\text{стр.2200}+\text{стр.2310}+\text{стр.2320}-\text{стр.2330}+\text{стр.2340}-\text{стр.2350} \quad (2.4)$$

4. После уплаты налога на прибыль у организации остается чистая прибыль. Она определяется как разность между прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль с учетом изменения отложенных налоговых активов и пассивов.

$$\text{ЧП: стр.2400}=\text{стр.2300}-\text{стр.2410}+\text{стр.2430}+\text{стр.2450} \quad (2.5)$$

Состав, структура и динамика прибыли, табл. 2.4.

Таблица 2.4 - Состав, структура и динамика прибыли

Состав балансовой прибыли	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение, %	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1. Балансовая прибыль	5 458	3 980	3 544	-27,1	-11,0
2. Прибыль от продаж	2 804	1 504	854	-46,4	-43,2
3. Доходы от участия в других организациях	2 504	2 018	1 955	-19,4	-3,1
4. Разница полученных и уплаченных процентов	-423	-710	-320	67,8	-54,9
5. Разница между прочими доходами и расходами	573	1 168	1 055	103,8	-9,7
6. Чистая прибыль	2 363	1 570	1 271	-33,6	-19,0

В 2016 году предприятие получило балансовой прибыли в сумме 5 458 тыс. руб., в 2017 году 3 980 тыс. руб., а в 2018 году - 3 544 тыс. руб. В период с 2016 по 2018 г.г. наблюдается снижение балансовой прибыли. Основным источником формирования балансовой прибыли является прибыль от продаж. Как видно из таблицы, на протяжении всего периода наблюдается ее также снижение. В 2017 г. прочие расходы превысили прочие доходы предприятия, и, как следствие, это снизило балансовую прибыль. В период с 2016 по 2018 увеличились проценты к уплате, что также отрицательно повлияло на динамику

балансовой прибыли. Чистая прибыль предприятия в 2018 г. снизилась по сравнению с предыдущим годом на 33,6% (рис.2.6).

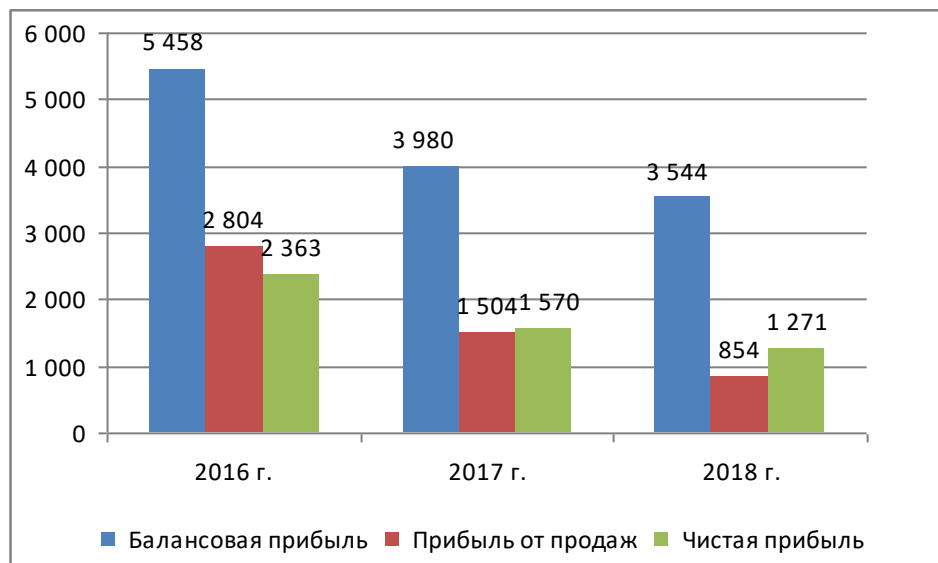


Рисунок 2.6 – Изменение показателей прибыли, тыс. руб.

То есть снижение прибыли связано с тем, что предприятие сдерживает цены на свою продукцию, чтобы удержать потребителей, при этом сами несут издержки связанные с производственной деятельностью.

Выручка от реализации уменьшилась на 2 322 тыс. руб. по отношению 2017 года к 2016 году, и уменьшилась на 594 тыс.руб. по отношению 2018 году к 2017 году. Себестоимость в 2016 году составила 15 943 тыс. руб., в 2017 году 14 910 тыс. руб. ,а в 2018 году -14 962 тыс.руб. Полная себестоимость составила -16 069 тыс. руб. в 2016 году, в 2017 году-15 047 тыс.руб., а в 2018 году-15 103 тыс.руб. Прибыль от реализации составила 854 тыс. руб., она уменьшилась на 650 тыс. руб. (табл.2.5).

Таблица 2.5 - Формирование прибыли от реализации

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение, тыс. руб.	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1 Выручка от реализации	18 873	16 551	15 957	-2 322	-594
2 Себестоимость	15 943	14 910	14 962	-1 033	52
3 Коммерческие расходы	70	78	79	8	1
4 Управленческие расходы	56	59	62	3	3
5 Полная себестоимость	16 069	15 047	15 103	-1 022	56
6 Прибыль от реализации продукции	2 804	1 504	854	-1 300	-650

Выручка от реализации уменьшилась, так как закончились договоры поставок с рядом предприятий.

На основе вышеприведенных расчетов можно сделать следующие выводы: в 2018 году изменение удельных затрат вызвало понижение прибыли на 596 тыс. руб., в результате изменения в структуре прибыль уменьшилась на 650 тыс. руб. (рис. 2.7).

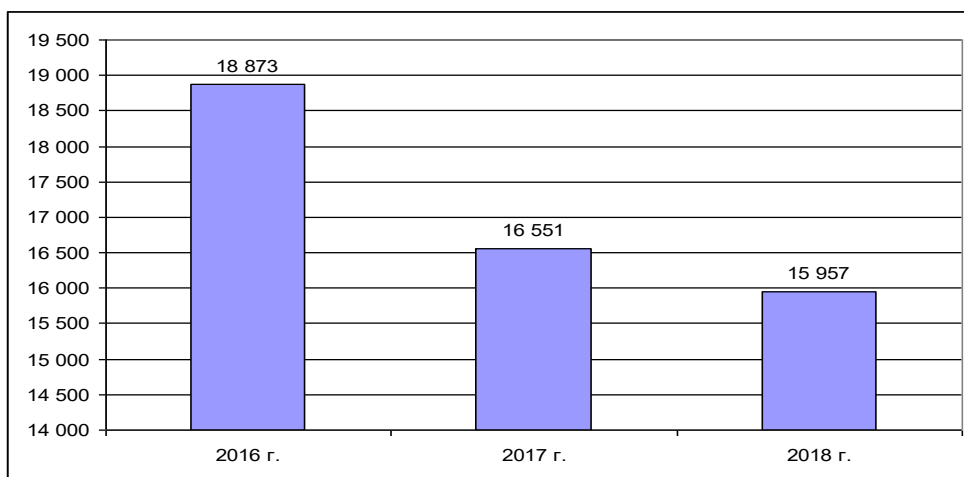


Рисунок 2.7 - Изменение выручки, тыс. руб.

Проведем факторный анализ прибыли от реализации (табл. 2.6).

Таблица 2.6 - Факторный анализ прибыли от реализации

Показатели	Значение	
	2016-2017 гг.	2017-2018гг.
1 Общее изменение прибыли: $dP=P_1 - P_0$	-1 300	-650
2 Коэффициент изменения объема: $K_1=Q_1 / Q_0$	0,88	0,96
3 Влияние изменения объема на прибыль: $dP_1=P_0 * (K_2-1)$	-178	6
4 Коэффициент изменения себестоимости: $K_2=S_1 / S_0$	0,94	1,00
5 Влияние изменения структуры: $dP_2 =P_0*(K_1-K_2)$	-167	-60
6 Влияние изменения удельных затрат: $dP_3= -Q_1(S_1/Q_1-S_0/Q_0)$	-955	-596
7 Проверка: $dP =dP_1+dP_2+dP_3$	-1 300	-650

Далее идет расчет показателей рентабельности.

Рентабельность – показатель эффективности использования денежных средств или иных ресурсов.

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса, рыночного обмена.

Основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

- показатели рентабельности продукции;
- показатели рентабельности капитала (активов);
- показатели, рассчитанные на основе потоков наличных денежных средств.

В практике анализа используют следующие показатели рентабельности:

1.Рентабельность продаж:

$$R_{пр} = Pr / Vr \quad (2.6)$$

где Pr – прибыль от продаж,

Вр - выручка от продаж.

Этот коэффициент показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Рост данного показателя является следствием роста цен на продукцию при постоянных затратах или снижении затрат при постоянных ценах.

2.Рентабельность изделия:

$$R_{\text{изд}} = \frac{\text{Пр изд}}{S_{\text{полн.изд.}}} * 100 = \frac{\text{Ц изд.} - S_{\text{полн.изд.}}}{S_{\text{полн.изд.}}} * 100 \quad (2.7)$$

где $S_{\text{полн.изд.}}$ – полная себестоимость изделия.

Рентабельность изделия характеризует эффективность производства конкретного вида изделия или конкретного вида деятельности предприятия.

3.Рентабельность основных средств:

$$R_{\text{осн.ср.}} = \frac{\text{Пр от продаж}}{\text{ОС ср.}} * 100 \quad (2.8)$$

$$\text{где ОС}_{\text{ср.}} = (\text{стр.1130}_{\text{отч.}} + \text{стр. 1130}_{\text{пред.}}) / 2 \quad (2.9)$$

Этот коэффициент характеризует эффективность использования основных средств.

5.Рентабельность инвестиционного капитала:

$$R_{\text{ин.кап.}} = \frac{\text{Пр чистая}}{\text{средняя величина долгосрочных обязательств} + \text{средняя стоимость инвестиционного капитала}} \quad (2.10)$$

где $K_{\text{ср.}}^{\text{T}}$ — средняя величина долгосрочных обязательств,

$$I_{\text{ср.}}^{\text{T}} = ((\text{стр.1300} + \text{стр.1530} + \text{стр.1540} + \text{стр.1400})_{\text{отч.}} + (\text{стр.1300} + \text{стр.1530} + \text{стр.1540} + \text{стр.1400})_{\text{пред.}}) / 2 \quad (2.11)$$

Этот показатель отражает эффективность использования долгосрочного капитала в деятельности организации (как собственного, так и заемного).

6.Рентабельность собственного капитала:

$$R_{\text{соб.ср.}} = \frac{\text{Пр}}{\text{среднюю стоимость собственных средств}} \quad (2.12)$$

где Р — чистая прибыль,

$$I_{\text{ср.}}^{\text{C}} = ((\text{стр.1300} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1540})_{\text{отч.}} + (\text{стр. 1300} + \text{стр.1530} + \text{стр.1540})_{\text{пред.}}) / 2 \quad (2.13)$$

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования вложенных в организацию собственных средств. Рентабельность собственного капитала показывает, сколько чистой прибыли приходится на рубль собственных средств (табл.2.7).

Таблица 2.7 - Показатели рентабельности

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				2016-2017 гг.	2017-2018 гг.
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2804,0	1504,0	854,0	-1300,0	-650,0
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	2954,0	1962,0	1589,0	-992,0	-373,0
Чистая прибыль (прибыль после налогообложения), тыс. руб.	2363,2	1569,6	1271,2	-793,6	-298,4
Среднегодовая стоимость всего капитала, тыс. руб.	25974,0	22018,5	27792,5	-3955,5	5774,0
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	11195,0	15358,0	18369,0	4163,0	3011,0
Среднегодовая величина собственного капитала, тыс. руб.	5819,0	13974,0	18264,5	8155,0	4290,5
Рентабельность продаж, %	14,9	9,1	5,4	-5,8	-3,7
Рентабельность всего капитала, %	11,4	8,9	5,7	-2,5	-3,2
Рентабельность основных средств, %	25,0	9,8	4,6	-15,3	-5,1
Рентабельность собственного капитала, %	40,6	11,2	7,0	-29,4	-4,3
Рентабельность инвестиционного (перманентного) капитала, %	40,6	11,2	7,0	-29,4	-4,3

Снижение прибыли и рост затрат вызвали снижение рентабельности.

Рентабельность продаж в периоде 2016-2017 года уменьшилась на 5,8%, это значит, уменьшилась прибыль, а в периоде 2017-2018 года снизилась на 3,7%, значит, снизилась прибыль, приходящаяся на единицу реализованной продукции. Снижение рентабельности продаж является следствием снижения цен при постоянных затратах на производство реализованной продукции или увеличения затрат при постоянных ценах. Прибыль от продаж уменьшилась на 1 300 тыс. руб. в 2016-2017 годах, и на 650 тыс.рублей в 2017-2018 годах. Рентабельность

всего капитала снизилась в 2018 г. на 3,2%, что свидетельствует о недостаточно эффективном использовании имущества (рис. 2.8).

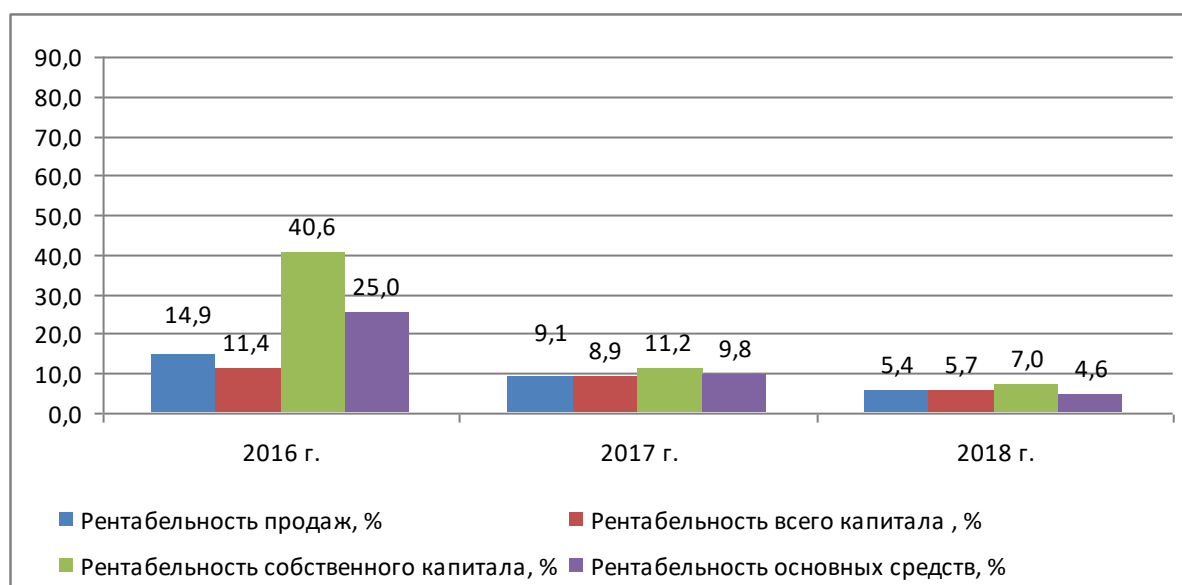


Рисунок 2.8 – Изменение показателей рентабельности, %

Рентабельность собственного (акционерного) капитала зависит от изменения уровня рентабельности продукции, скорости оборота совокупного капитала и соотношения собственного и заемного капитала. Изучение подобных зависимостей имеет большое значение для оценки влияния различных факторов на показатели рентабельности. Из приведенной зависимости следует, что при прочих равных условиях отдача акционерного капитала повышается при увеличении доли заемных средств в составе совокупного капитала. Рентабельность собственных средств показывает, какая величина прибыли приходится на 1 рубль собственных средств, т.е. позволяет определить эффективность использования собственных средств предприятия и сравнить ее с возможным доходом от вложения этих средств в другие объекты (ценные бумаги, другие предприятия и т.д.).

Рентабельность основных средств характеризует эффективность использования основных средств, он так же имеет динамику снижения и в 2018 г. составляет 5,1%. Снижение рентабельности основных средств показывает, с

одной стороны, что руководство не слишком эффективно инвестирует в модернизацию производства.

Рассмотрен анализ динамики, состава и структуры имущества и источников средств предприятия (горизонтальный и вертикальный анализ).

Вертикальный анализ отчетности (анализ показателей отчетности по вертикали) – техника анализа финансовой отчетности, при которой изучается соотношение выбранного показателя с другими однородными показателями в одном отчетном периоде. Направлен на изучение структуры имущества, обязательств, доходов, расходов организации. Вертикальный анализ актива бухгалтерского баланса дает представление о доли основных средств, нематериальных активов, запасов, дебиторской задолженности и других видов имущества в общих активах предприятия. Определив в процентах долю каждого показателя в общем итоге, аналитик может сравнивать предприятие по данным показателям с другими предприятиями, что невыполнимо, если оперировать абсолютными величинами. В части пассива баланса проводят структурный анализ собственных и заемных средств, а также состав заемных средств по срокам погашения (долгосрочные и краткосрочные обязательства).

Горизонтальный анализ отчетности (трендовый анализ) – это сравнительный анализ финансовых данных за ряд периодов.

При горизонтальном анализе баланса, берется показатель (строка) и прослеживается его изменение в течение двух или более периодов (качественный анализ, как правило, возможен, когда в анализируемом ряду более 3-х периодов).

В части бухгалтерской отчетности наиболее распространен горизонтальный анализ баланса, отчета о прибылях и убытках; реже – отчет о движении денежных средств, изменении капитала. При анализе баланса прослеживают изменение стоимости отдельных видов имущества и обязательств в течение рассматриваемого периода. При анализе отчета о прибылях и убытках рассматривают изменение выручки, затрат, финансовых результатов.

При горизонтальном анализе используют два подхода:

- сравнение изменение в абсолютных величинах (например, рублях)
- сравнение изменений в относительных (процентных) величинах

Как правило, в отчете аналитик использует оба подхода. При этом более наглядным подходом выступает анализ изменения в процентах к предыдущему (или первому) периоду (например, "за последние три месяца выручка выросла на 20%").

Анализ состава, структуры и динамики активов и пассивов представлен в таблицах 2.8, 2.9.

Таблица 2.8 - Анализ состава, структуры и динамики активов

Активы	Код	Остатки по балансу, тыс. руб.					Структура активов, %					
		на 31 декаб ря 2016 г.	на 31 декаб ря 2017 г.	на 31 декаб ря 2018 года	Изменение		на 31 декаб ря 2016 г.	на 31 декаб ря 2017 г.	на 31 декаб ря 2018 года	Изменение		
					31.12. 16- 31.12. 17	31.12. 17- 31.12. 18				31.12. 16- 31.12. 17	31.12. 17- 31.12. 18	
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ												
Нематериальные активы	1110	0	18	18	18	0	0,00	0,07	0,06	0,07	0,00	
Результат исследований и разработок	1120	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Основные средства	1130	11 195	19 521	17 217	8 326	-2 304	66,64	71,67	60,73	5,03	-10,94	
Доходные вложения в материальные ценности	1140	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Финансовые вложения	1150	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Отложенные налоговые активы	1160	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Прочие внеоборотные активы	1170	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Итого по разделу I.	1100	11 195	19 539	17 235	8 344	-2 304	66,64	71,74	60,80	5,10	-10,94	
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ												
Запасы	1210	3 093	4 026	7 000	933	2 974	18,41	14,78	24,69	-3,63	9,91	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	568	470	427	-98	-43	3,38	1,73	1,51	-1,66	-0,22	
Дебиторская задолженность	1230	890	1 762	2 178	872	416	5,30	6,47	7,68	1,17	1,21	
Финансовые вложения	1240	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Денежные средства	1250	1 054	1 440	1 508	386	68	6,27	5,29	5,32	-0,99	0,03	
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Итого по разделу II	1200	5 605	7 698	11 113	2 093	3 415	33,36	28,26	39,20	-5,10	10,94
БАЛАНС	1600	16 800	27 237	28 348	10 437	1 111	100,0 0	100,0 0	100,0 0	0,00	0,00

Стоимость активов на 31 декабря 2018 года составила 28 348 тыс. руб., что больше стоимости активов на 31 декабря 2017 года на 1 111 тыс. руб. Внеоборотные активы на 31 декабря 2018 года уменьшились на 2 304 тыс. руб. Удельный вес внеоборотных активов на 31 декабря 2018 года составил 60,8%, что меньше на 10,9% по сравнению с 31 декабря 2017 года.

Таблица 2.9 - Анализ состава, структуры и динамики пассивов

ПАССИВ	Код	Остатки по балансу, тыс. руб.					Структура пассивов, %				
		на 31 декаб ря 2016 г.	на 31 декаб ря 2017 г.	на 31 декаб ря 2018 года	Изменение		на 31 декаб ря 2016 г.	на 31 декаб ря 2017 г.	на 31 декаб ря 2018 года	Изменение	
					31.12. 16- 31.12. 17	31.12. 17- 31.12. 18				31.12. 16- 31.12. 17	31.12. 17- 31.12. 18
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ											
Уставный капитал	1310	10	10	10	0	0	0,06	0,04	0,04	-0,02	0,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров(-)	1220	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Переоценка внеоборотных активов	1340										
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервный капитал	1360	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 628	14 300	16 209	2 672	1 909	69,21	52,50	57,18	-16,71	4,68
Итого по разделу III	1300	11 638	14 310	16 219	2 672	1 909	69,27	52,54	57,21	-16,73	4,68
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1410	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервы под условные обязательства	1430	0	0	0							
Прочие обязательства	1450	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу IV	1400	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1510	2 644	4 439	1 997	1 795	-2 442	15,74	16,30	7,04	0,56	-9,25
Кредиторская задолженность	1520	2 518	6 488	6 132	3 970	-356	14,99	23,82	21,63	8,83	-2,19
Доходы будущих периодов	1530	0	2 000	4 000	2 000	2 000	0,00	7,34	14,11	7,34	6,77
Резервы предстоящих расходов	1540	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу V	1500	5 162	12 927	12 129	7 765	-798	30,73	47,46	42,79	16,73	-4,68
БАЛАНС	1700	16 800	27 237	28 348	10 437	1 111	100,0 0	100,0 0	100,0 0	0,00	0,00

Данные таблицы 2.9 показывают, что собственные средства на 31 декабря 2018 года увеличились на 1 111 тыс. руб., за счет увеличения нераспределенной прибыли. Заемные средства представлены в виде кредиторской задолженности, займов и кредитов. В 2016 году кредиторская задолженность составила 2518 тыс. руб., в 2017 году – 6 488 тыс. руб., а в 2018 году – 6 132 тыс.руб.

Собственный капитал предприятия увеличился за счет накопления нераспределенной прибыли на 1 909 тыс. руб.

Для характеристики источников формирования запасов используются несколько абсолютных показателей:

1.наличие собственных оборотных средств – это ровная разница реального собственного капитала и суммы величины внеоборотных активов и долгосрочной дебиторской задолженности.

2.наличие долгосрочных источников формирования запасов –получаемая из предыдущего показателя, путем увеличения на сумму долгосрочных обязательств.

3.общая величина основных источников формирования запасов, равная сумме долгосрочных источников, т.е. предыдущей показатель и долгосрочные кредиты и займы.

Вычисление трех показателей обеспеченности запасов позволяет классифицировать финансовые ситуации по степени их устойчивости. Для этого используется трехкомпонентный показатель:

1.Абсолютная устойчивость финансового состояния – такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, то есть организация не зависит от внешних кредиторов. $E_c \geq 0$, $E_t \geq 0$, $E_\Sigma \geq 0$

2.Нормальная устойчивость финансового состояния - в этой ситуации предприятие использует для покрытия запасов помимо собственных оборотных средств также и долгосрочные привлеченные средства. $E_c < 0$, $E_t \geq 0$, $E_\Sigma \geq 0$

3. Неустойчивое финансовое состояние – характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов. $E_c < 0$, $E_T < 0$, $E_\Sigma \geq 0$

4. Кризисное финансовое состояние – при котором предприятие находится на грани банкротства, так как денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности и просроченных ссуд. $E_c < 0$, $E_T < 0$, $E_\Sigma < 0$.

Анализ показателей финансовой устойчивости представлен в таблицах 2.10, 2.11.

Таблица 2.10 - Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования

Показатели	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2018 г.	Изменение	
				31.12.16-31.12.17	31.12.17-31.12.18
1. Реальный собственный капитал (стр.1300+стр.1530+стр.1540)	11638	16310	20219	4672	3909
2. Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 1100)	11195	19539	17235	8344	-2304
3. Наличие собственных оборотных средств (1п-2п)	443	-3229	2984	-3672	6213
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства (стр.1400)	0	0	0	0	0
5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (3п+4п)	443	-3229	2984	-3672	6213
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства (стр. 1510)	2644	4439	1997	1795	-2442
7. Общая величина основных источников формирования запасов (5п+6п)	3087	1210	4981	-1877	3771
8. Общая величина запасов (1210+1220)	3661	4496	7427	835	2931
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (3п-8п)	-3218	-7725	-4443	-4507	3282
10. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов	-3218	-7725	-4443	-4507	3282
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	-574	-3286	-2446	-2712	840
12. Тип финансовой устойчивости (трехкомпонентный показатель)	$E^c \geq 0$	$E^c \leq 0$	$E^c \geq 0$		
	$E^T \geq 0$	$E^T \leq 0$	$E^T \geq 0$		
	$E^\Sigma \geq 0$	$E^\Sigma \leq 0$	$E^\Sigma \geq 0$		

Финансовое состояние на конец 2018 года кризисное. Запасы не обеспечиваются собственными и заемными средствами.

Устойчивость финансового состояния характеризуется системой финансовых коэффициентов.

Коэффициент финансовой автономии или независимости – определяется отношением собственных средств к итогу баланса:

$$K_a = \text{Собственные средства} / \text{Итог баланса} \quad (2.14)$$

$K_a \geq 0,5$ – рекомендованное значение

Коэффициент маневренности – определяется отношением собственных оборотных средств к реальному капиталу:

$$K_m = \text{Собственные средства} / \text{Реальный собственный капитал} \quad (2.15)$$

$K_m \geq 0,5$ – рекомендованное значение.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками их формирования, равный отношению величины собственных оборотных средств к стоимости запасов включая НДС:

$$K_{об.з.} = \text{Собственные оборотные средства} / \text{Запасы с НДС} \quad (2.16)$$

Коэффициент финансового риска или коэффициент соотношения заемных и собственных средств равный отношению заемных средств к собственным средствам:

$$K_{ф.р.} = \text{заемные средства} / \text{собственные средства} \quad (2.17)$$

$K_{ф.р.} < 1$ – рекомендованное значение

Коэффициент прогноза банкротства - характеризует удельный вес чистых оборотных средств в сумме всех активов

$$K_{п.б.} = \frac{\text{оборотные активы} - (\text{краткосрочные кредиты и займы} + \text{кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства})}{\text{итог баланса}} \quad (2.18)$$

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости, табл. 2.11.

Таблица 2.11 - Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Наименование коэффициентов	Порядок расчета	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2018 г.	Изменение	
					31.12.16 - 31.12.17	31.12.17 - 31.12.18
1 Имущество предприятия	(стр.1600)	16 800	27 237	28 348	10 437	1 111
2 Реальный собственный капитал	(стр.1300+стр.1530+стр. 1540)	11 638	16 310	20 219	4 672	3 909
3 Заемные средства всего:	(IVp+ Vp-стр.1530-стр.1540)	5 162	10 927	8 129	5 765	-2 798
в т. ч.						
3.1 долгосрочные кредиты и займы	(стр.1400)	0	0	0	0	0
3.2 краткосрочные кредиты и займы	(стр.1510)	2 644	4 439	1 997	1 795	-2 442
3.3 кредиторская задолженность и прочие активы	(стр.1520+ стр.1550)	2 518	6 488	6 132	3 970	-356
4 Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность	(стр. 1100)	11 195	19 539	17 235	8 344	-2 304
5 Наличие собственных оборотных средств	(2п-4п)	443	-3 229	2 984	-3 672	6 213
6 Запасы с НДС	(стр.1210+стр.1220)	3 661	4 496	7 427	835	2 931
7 Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность и прочие активы	(стр.1250+стр.1240+стр.1230+ стр.1260)	1 944	3 202	3 686	1 258	484
8 Коэффициент автономии	2п/1п $\geq 0,5$	0,69	0,60	0,71	-0,09	0,11
9 Коэффициент маневренности собственного капитала	5п/2п $\geq 0,5$	0,04	-0,20	0,15	-0,24	0,35
10 Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	(5п/6п) $\geq 0,6 \div 0,8$	0,12	-0,72	0,40	-0,84	1,12
11 Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	(3п/2п) ≤ 1	0,44	0,67	0,40	0,23	-0,27
12 Коэффициент кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность/заемные средства	0,49	0,59	0,75	0,11	0,16
13 Коэффициент прогноза банкротства	(6п+7п-3.2п-3.3)/1п	0,03	-0,12	0,11	-0,14	0,22

Коэффициент автономии на данном предприятии в 2018 году составил 0,7 %, что больше рекомендованного значения. И по сравнению с 2017 годом он увеличился на 0,11%. Коэффициент обеспеченности запасами в 2016 году был 0,12%, в 2017 году уменьшился на 0,84% и составил -0,7 %, а в 2018 году увеличился и составил 1,4%, что свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятия.

Анализ платежеспособности предприятия на основе ликвидности баланса дает расчет и оценку коэффициентов ликвидности (табл. 2.12).

Ликвидность баланса – степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

1. Расчет и оценка коэффициента абсолютной ликвидности (Кал).

Характеризует мгновенную платежеспособность предприятия, которая определяется отношением величины наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к величине краткосрочных обязательств. Рекомендовано: $K_a \geq 0,2$

Данный коэффициент показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время.

$K_a \geq 0,2$ означает, что если предприятие имеет денежные средства и краткосрочные финансовые вложения не менее 20 %, то текущая платежеспособность предприятия высокая.

2. Расчет и оценка коэффициента критической (уточненной) ликвидности (Ккр).

Коэффициент критической (уточненной) ликвидности – характеризует предприятие с учетом поступления от дебиторов, который определяется отношением суммы денежных средств дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и прочих оборотных активов, к величине краткосрочных обязательств. Рекомендовано: $K_{кр} \geq 1$

Этот коэффициент показывает, какую часть текущей задолженности организация может погасить при условии своевременных расчетов с дебиторами.

3. Расчет и оценка коэффициента покрытия (K_p).

Коэффициент покрытия – отражает прогнозируемые платежные способности организации, который равен отношению всех оборотных средств за вычетом долговой дебиторской задолженности краткосрочными обязательствам. Рекомендовано: $K_p \geq 2$.

Характеризует платные возможности организации, которые оцениваются при условии не только своевременных расчетов с дебиторами, но и в случае необходимости продажи материальных оборотных средств. Анализ платежеспособности предприятия на основе ликвидности баланса дает расчет и оценку коэффициентов ликвидности (табл. 2.12).

Таблица 2.12 - Относительные показатели ликвидности

Показатели	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2018 г.	Изменение	
				31.12.16-31.12.17	31.12.17-31.12.18
1. Денежные средства (1250)	1 054	1 440	1 508	386	68
2. Краткосрочные финансовые вложения (1240)	0	0	0	0	0
3 Итого: (1п+2п)	1 054	1 440	1 508	386	68
4. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (1230)	890	1 762	2 178	872	416
5. Прочие оборотные активы (1260)					
6. Итого: (3п+4п+5п)	1 944	3 202	3 686	1 258	484
7. Запасы с НДС (1210+1220)	3 661	4 496	7 427	835	2 931
8. Итого: (6п+7п)	5 605	7 698	11 113	2 093	3 415
9. Краткосрочные кредиты и займы (1510)	2 644	4 439	1 997	1 795	-2 442
10. Кредиторская задолженность (1520)	2 518	6 488	6 132	3 970	-356
11. Прочие краткосрочные пассивы (1550)	0	0	0	0	0
11 Прочие краткосрочные обязательства (660)	0	0	0	0	0
12. Итого: Краткосрочных обязательств	5 162	10 927	8 129	5 765	-2 798
13 Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{аб}$), >0.2	0,2	0,1	0,2	-0,1	0,1
14 Коэффициент критической ликвидности ($K_{кр}$), >1	0,4	0,3	0,5	-0,1	0,2
15 Коэффициент покрытия (K_p), >2	1,1	0,7	1,4	-0,4	0,7
16. Коэффициент общей платежеспособности ($K_{о.п.}$) (1100+1200)/ (1400+1500-1530-1540)	3,3	2,5	3,5	-0,8	1,0

На 31 декабря отчетного и предыдущего года у предприятия наблюдается неплатежеспособность.

Коэффициент общей платежеспособности предприятия не соответствует рекомендованному значению, но по сравнению с 2017 годом увеличился на 1%.

Деловая активность имеет тесную взаимосвязь с другими важнейшими характеристиками предприятия.

Высокая деловая активность хозяйствующего субъекта мотивирует потенциальных инвесторов к осуществлению операций с активами этой компании, вложению средств.

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется прежде всего в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости, табл. табл. 2.13.

Таблица 2.13 - Показатели деловой активности

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				31.12.16-31.12.17	31.12.18-31.12.18
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	18 873,0	16 551,0	15 957,0	-2 322,0	-594,0
2 Среднегодовая стоимость всего капитала, тыс. руб.	25 974,0	22 018,5	27 792,5	-3 955,5	5 774,0
3 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	11 195,0	15 358,0	18 369,0	4 163,0	3 011,0
4 Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	5 605,0	7 698,0	11 113,0	2 093,0	3 415,0
5 Среднегодовая стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	3 661,0	5 909,0	8 209,5	2 248,0	2 300,5
6 Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	890,0	1 326,0	1 970,0	436,0	644,0
7 Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	2 518,0	4 503,0	6 310,0	1 985,0	1 807,0
8 Средняя величина собственных средств, тыс. руб.	5 819,0	13 974,0	18 264,5	8 155,0	4 290,5
9 Коэффициент общей оборачиваемости капитала	0,7	0,8	0,6	0,0	-0,2

Окончание таблицы 2.13

10 Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	3,4	2,2	1,4	-1,2	-0,7
11 Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов	5,2	2,8	1,9	-2,4	-0,9
12 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	21,2	12,5	8,1	-8,7	-4,4
13 Средний срок оборота дебиторской задолженности, дней	17,2	29,2	45,2	12,0	15,9
14 Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	7,5	3,7	2,5	-3,8	-1,1
15 Средний срок оборота кредиторской задолженности, дней	48,7	99,3	144,7	50,6	45,4

Коэффициент оборачиваемости капитала в 2018 году уменьшился на 0,2% по сравнению с 2017 годом, и составил 0,6. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в 2018 году уменьшился по сравнению с 2017 годом на 0,7%, и стал равен 1,4%. Продолжительность оборота дебиторской задолженности больше продолжительности кредиторской задолженности, значит, предприятие не имеет возможность, получить деньги за товар, и погасить кредиторскую задолженность.

Таким образом, предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии, является недостаточно платежеспособным. Вместе с тем происходит снижение объема выручки, прибыли и рентабельности предприятия. Снижение выручки связано со снижением объема производства вследствие нехватки производственных мощностей, предприятие частично не выполнило часть заказов и в результате произошло снижение прибыли и рентабельности.

2.3 Оценка технико-технологической составляющей экономической безопасности ООО «ГруппИнвест»

Состав используемого оборудования предприятия и степень его использования представлен в приложении В.

По данным ООО «ГрупИнвест» уровень производственных мощностей оценивается как удовлетворительный. Предприятие закупает оборудование у ведущих российских и иностранных поставщиков, многие виды оборудования являются высокопроизводительными с техническими характеристиками на уровне мировых аналогов.

Однако, из данных приложения В видно, что большая часть оборудования перегружено. Коэффициенты загрузки по некоторым видам почти или равны 1, что означает перегруженность оборудования.

Срок полезного использования по некоторым видам оборудования достигает или превышает нормативный, изношенное оборудование потребляет много энергии, постоянная перезагрузка приводит к поломкам и простоям, связанным с ремонтом.

Анализ общего состояния основных фондов представлен в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Структура и динамика основных средств

Показатель	2017 г., т. руб.	Структура, %	2018 г., т.руб.	Структура, %	Изменение 2018 г. к 2017 г., т. руб.	Изменение 2018 г. к 2017 г., %
Здания	4890,0	25,0	4690,0	27,2	-200,0	-4,1
Сооружения	1800,0	9,2	1600,0	9,3	-200,0	-11,1
Машины и оборудование	9651,0	49,4	8428,0	48,9	-1223,0	-12,7
Транспортные средства	2800,0	14,3	2100,0	12,2	-700,0	-25,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	250,0	1,3	260,0	1,5	10,0	4,0
Другие виды основных средств	130,0	0,7	140,0	0,8	10,0	7,7
Итого	19521,0	100,0	17218,0	100,0	-2303,0	-11,8

Из данной таблицы видно, что по состоянию на конец 2018 г. наибольший удельный вес в общей структуре основных фондов занимают машины и оборудование 48,9%. При этом в 2018 г. по сравнению с 2017 г. их доля снизилась на 1223 тыс. руб. или на 12,7%., что связано с их устареванием. Вместе с тем, многие станки загружены полностью, у многих истекает срок полезного

использования.

В таблице 2.15 представлены коэффициенты использования основных средств.

Таблица 2.15 - Коэффициенты использования основных средств

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Стоимость ОС на начало года	11545,00	11195,00	19521,00
Стоимость ОС на конец года	11195,00	19521,00	17218,00
Стоимость введенных ОС	459,00	8000,00	250,00
Стоимость выбывших ОС	350,00	326,00	2053,00
Коэффициент обновления (стоимость введенных ОС/стоимость ОС на конец года)	0,04	0,41	0,01
Коэффициент выбытия (стоимость выбывших ОС/стоимость ОС на начало года)	0,03	0,03	0,11
Амортизация	1119,50	1952,10	1721,80
Коэффициент износа (амортизационные отчисления/первоначальная стоимость ОС)	0,10	0,17	0,09
Коэффициент годности (первоначальная стоимость ОС в за вычетом амортизации/ первоначальная (восстановительная) стоимость	0,90	0,83	0,91

На конец 2018 году коэффициент выбытия превышает коэффициент обновления, что является отрицательной тенденцией и показывает превышение выбытия основных средств над их обновлением. Коэффициент износа показывает степень износа основных средств. Коэффициент годности несколько увеличился по сравнению с предыдущим 2017 годом, однако остался на том же уровне, что и в 2016 г.

Вместе с тем рассчитанный по данным бухгалтерского баланса основной показатель эффективности использования основных фондов фондоотдача снизился в 2018 г. на 8% по сравнению с 2017 г., что во многом связано со снижением стоимости основных средств и выручки (рисунок 2.10).

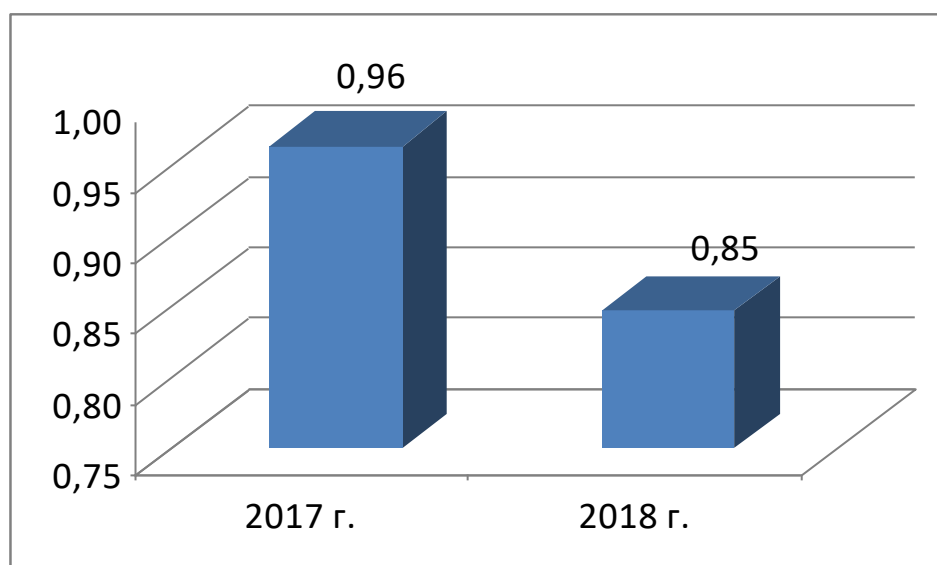


Рисунок 2.10 – Изменение фондоотдачи за 2017-2018, гг., %

Для роста любого предприятия просто необходимым является высокая эффективность использования основных средств. Фондоотдача может быть повышена в том случае, если увеличится качество эксплуатации ОС с учетом текущих показателей реализации. Есть несколько способов, при помощи которых можно выполнить эту задачу: Прежде всего нужно организовать несколько рабочих смен. Такой маневр позволит значительно сократить периоды простоя оборудования. Важным является и технический уровень персонала - его нужно повысить. Этот также повлияет на сокращение простоев, но уже за счет грамотного использования техники и, как следствие, значительного уменьшения случаев поломки. Оборудование, которое было законсервировано, необходимо реализовать. Морально устаревшие станки или производственные линии, уровень физического износа которых высок, придется списать. В результате фондоотдача основных средств перейдет на новый уровень эффективности. Актуальным можно назвать также выделение средств на ввод в эксплуатацию оборудования с более высоким технологическим уровнем. Стоит провести и модернизацию уже имеющихся технических ресурсов. Учитывая, что такой показатель, как фондоотдача основных средств, напрямую зависит от количества реализованной продукции, есть смысл мотивировать персонал посредством ввода зависимости

уровня заработной платы от количества произведенного товара.

Таким образом, оценка технико – технологической составляющей показала, что состояние основных фондов является угрозой для экономической безопасности предприятия. Предприятие несет убытки в связи с эффективным использованием станков и оборудования.

Проведем обобщенную оценку состояния экономической безопасности предприятия, основанную на анализе доходности предприятия, как ключевом факторе достижения высокого уровня экономической безопасности.

Расчет показателей экономической безопасности представлен в таблице 2.16.

Таблица 2.15 – Показатели устойчивости экономической безопасности

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Прибыль чистая	2 363	1 570	1 271
Амортизационные отчисления	559,75	976,05	860,90
Индикатор чистого денежного потока	2922,75	2546,05	2131,90
Разница сумм чистой прибыли, направленной на формирование резервного капитала	0,00	0,00	0,00
Разница сумм нераспределенной прибыли	1829,00	1672,00	1909,00
Величина собственного капитала (на конец периода)	11638,00	14310,00	16219,00
Коэффициент устойчивости экономического состояния	0,16	0,12	0,12

Индикатор чистого денежного потока на конец 2018 г. снижается, в связи со снижением чистой прибыли. Коэффициент устойчивости экономического состояния за период 2016 - 2018 гг. снижается.

Таким образом, состояние экономической безопасности оценивается как неудовлетворительное.

Оценка технико – технологической составляющей показала, что состояние основных фондов является угрозой для экономической безопасности предприятия. Главная задача, стоящая перед данным производственным предприятием, требуемой скорейшего решения является техническое обновление. В настоящее время значительная часть технологического оборудования

предприятия перегружено. Физически устаревшее оборудование, рост производственных затрат, перегрузка оборудования приводят к удорожанию продукции и отказу от части заказов. Модернизация производства позволит предприятию снизить издержки, повысить рентабельность за счет большего объема производства дефицитной продукции и как следствие повысить экономическую безопасность предприятия.

3 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ВНЕДРЕНИЯ НОВОГО ОБОРУДОВАНИЯ В ООО «ГРУПИНВЕСТ»

3.1 Обоснование необходимости внедрения нового оборудования в ООО «ГруппИнвест»

Проведена оценка уровня неудовлетворенного спроса на примере продукции группы «металлообработка корпусных деталей» более детально, для этого систематизировали данные отдела продаж, на предмет выявления неудовлетворенного спроса, табл. 3.1.

Таблица 3.1 - Данные отдела продаж, выявление неудовлетворенного спроса

Группа «металлообработка»	2017,факт			2017, спрос			отклонение, тыс. ед. в год
	выручка	цена	тыс. ед. в год	тыс. в мес.	в день	тыс. ед в год	
Коленчатые валы	1596	32	49,88	4,16	0,19	85,00	-35,13
Цилиндры	1545	51	30,29	2,52	0,11	75,00	-44,71
Термостаты	1234	69	17,88	1,49	0,07	23,00	-5,12
Поршневая группа	345	81	4,26	0,35	0,02	16,00	-11,74
Форсунки	234	92	2,54	0,21	0,01	17,00	-14,46
Вкладыши	872	56	15,57	1,30	0,06	28,00	-12,43
Уплотнения, сальники, шайбы, прокладки, О- кольца, U-кольца	442	66	6,70	0,56	0,03	17,00	-10,30
Ремкомплекты двигателя	321	77	4,17	0,35	0,02	15,00	-10,83
Итого	6589		131,29	10,94	0,50	276,0	
Неудовлетворенный спрос (с.4 - с. 7)							-144,71

Итак, неудовлетворенный спрос по группе «металлообработка корпусных деталей» составляет 145 тыс. ед. в год. Предприятие испытывает потребность в наращивании производственных мощностей в связи с существующим неудовлетворенным спросом. Для увеличения объемов производимых услуг, работ предприятию необходимо дополнительное приобретение оборудования.

Многие станки загружены полностью, что отражается на

производительности труда.

Состав используемого оборудования предприятия и степень его использования для производства продукции представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2- Состав используемого оборудования

Оборудование	Марка (модель)	Кол-во, шт.	Год внедрения	Операции	Срок полезного использования	Коэффициент загрузки
Силовой шкаф управления линией	МКС-НТ 2633 Б	1	2012		10	0,87
Программный терминал оператора	СБУ МАХ	1	2005	настройка	8	1,0
Держатели вертикального типа для бобин		1	2009	подача металла	8	0,9
Блок предварительной правки	БПП-НТ-52/5*5	1	2003	подготовка металла	10	0,78
Сверлильный	ЗУБР ЗСС-35	1	2013	сверление	8	1,1
Гильотина	ГС-НТ 2633 Б	1	2008	рубка	10	0,89
Станок гибки	НТ-Г-6-2500	1	2012	гибка	10	0,9
Фрезерный	DWX SVV-52	1	2013	фрезерование	8	1,1
Координатно-расточной	KPM-230	1	2013	расточивание поверхностей	10	1,05
Программируемый логический контроллер	ПЛК110-220.60.P-L	1	2011	контроль расхода металла	10	0,88

По данным таблицы 3.2 видно, что часть оборудования перегружено. Наибольшая загрузка наблюдается у следующего вида оборудования: сверлильный станок, координатно-расточной станок и фрезерный станок которые применяются производства корпусных деталей к двигателям (приложение Г).

При этом данное оборудование потребляет много энергии, их постоянная перезагрузка приводит к поломкам и простоям, связанным с их ремонтом.

Принято решение о покупке нового оборудования – обрабатывающий центр с ЧПУ, отличающийся высокой производительностью, при этом центр оснащен дополнительными устройствами, среди которых: подъемные столы, манипулятор, а также механизмы автоматической загрузки и выгрузки заготовок,

что позволит сократить трудоемкость и сэкономить на заработной плате. В состав нового оборудования входит:

Станина изготовлена из высококачественного чугуна марки «Механит» и обладает высокой жесткостью и виброустойчивостью.

Высококласные линейные направляющие позволяют перемещаться осям со скоростью 42 м/мин.

Шпиндель кассетного типа опирается на радиально-упорные подшипники класса P5, в которые непрерывно подается смазка.

Станция охлаждения шпинделя и шпинделем с максимальной частотой вращения от 10 000 об/мин уже в базовом оснащении.

Шпиндель с прямой передачей и частотой вращения до 15000 об/мин или мотор-шпиндель с частотой вращения 18 000 или 24 000 об/мин может быть установлен в качестве опции.

Высокоточные ШВП класса точности С3 со сдвоенной гайкой гарантируют высокую жесткость и точность даже при долговременных тяжелых нагрузках.

Система подачи СОЖ с насосом высокого давления уже в базовом оснащении.

Цена: 1 170 000 руб.

На оборудовании, произведенном компанией «Центр-ФК» возможно изготовления нескольких видов профилей, что позволит осуществлять выпуск более широкого ассортимента продукции, что в свою очередь благоприятно скажется на возможности сбыта.

Необходимо дополнительно приобрести разматыватель установки рулонной стали на автоматической линии – 68 000 руб.

Обработывающий центр Мобипроф ГК, завод-изготовитель «Центр-ФК» выполняет: фрезерование плоскостей, уступов, канавок, окон, колодцев; сверление, зенкерование, развёртывание, растачивание различных отверстий;

специальное растачивание отверстий инструментом с тонким регулированием на размер и др.

Итого необходимая сумма для приобретения оборудования = 1 238 000 руб.

3.2 Оценка экономической эффективности внедрения нового оборудования

По данным ООО «ГрупИнвест» рассчитана усредненная калькуляция себестоимости производства 1 металлообработки (операции фрезерная, слесарная, расточная, обтачивание), табл. 3.3.

Таблица 3.3 – Усредненная калькуляция себестоимости производства 1 заготовки

Статьи расходов	Сумма (руб.)
Сырье и материалы	23,2
электроэнергия	2,3
теплоэнергия	0,7
водоотведение	0,2
зарплата с отчислениями	18,5
Общехозяйственные расходы	0,5
полная себестоимость	45,4
прибыль	11,3
цена	56,7
Налог на добавленную стоимость НДС	11,3
Цена реализации	68,1

Объем продаж спрогнозирован отделом сбыта ООО «ГрупИнвест» на основании исследования спроса с учетом ожидаемых тенденций и внутреннего анализа фирмы. Опираясь на данные по продажам за ряд прошлых лет аналогичной продукции, запланирован объем производства и реализации 145 тыс. ед. в год, табл. 3.4.

Таблица 3.4 – Программа производства и реализации

Наименование показателей	Ед. измерен.	2020	2021	2022
1.Объем производства в натуральном выражении	ед.	145 000	145 000	145 000
1.2Объем реализации в натуральном выражении	ед.	145 000	145 000	145 000
1.3Цена реализации за единицу продукции	руб.	68	68	68
1.4Выручка от реализации продукции	руб.	9 869 280	9 869 280	9 869 280
1.5 в том числе НДС	руб.	1 644 880	1 644 880	1 644 880
1.6 Выручка без НДС	руб.	8 224 400	8 224 400	8 224 400

Для обеспечения работы обрабатывающего центра необходимо принять дополнительно 1 рабочего – оператора.

Таблица 3.5 – Расчет затрат на фонд оплаты труда

наименование	Ед.изм.	Значение
1.Количество рабочих	Чел.	1
1.1 в т ч.: оператор	Чел.	1
2.Разряд		6
3.Тариф	Руб./час	100
4.Отработанное время	Час/мес.	8 час,22 дня
5.Процент премии	%	10
6.Районный коэффициент	%	15
7.Отчисления ФСС	%	30
8.Заработная плата оператора	Руб./мес.	20 240
9.Отчисления ФСС	Руб./мес.	6 072

Таблица 3.6 – Численность рабочих, затраты на заработную плату и отчисления с заработной платы по проекту

Наименование показателей	Ед. измерен.	2020	2021	2022
1. Численность работающих по проекту, всего				
в том числе:	чел.	1	1	1
1.1 Оператор	чел.	1	1	1
2. Затраты на оплату труда оператора, в том числе:	руб.	242 880	242 880	242 880
2.1 заработная плата	руб.	170 016	170 016	170 016
2.2 отчисления ФСС (30%)	руб.	72 864	72 864	72 864
3. Всего затрат на оплату труда по проекту	руб.	242 880	242 880	242 880
в том числе:	руб.			
3.1 заработная плата	руб.	170 016	170 016	170 016
3.2 отчисления ФСС (30%)	руб.	72 864	72 864	72 864

Приобретенное оборудование используется в течение 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

При линейном методе расчета норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1/n) * 100 \%, \quad (3.1)$$

где K – норма амортизации;

n – срок полезного использования данного объекта, лет.

Срок полезного использования обрабатывающего центра – 10 лет.

Годовая норма амортизации составит:

$$K = 1/10 * 100 = 10\%$$

Общая стоимость оборудования составляет 1 238 000 руб.

Годовая сумма амортизации составит:

$$1\,238\,000 * 10\% = 123\,800 \text{ тыс. руб., табл. 3.7.}$$

Таблица 3.7 – Амортизационные отчисления по проекту

Наименование показателей	Аморт. отчисл.	2020	2021	2022
1.Основные фонды по проекту, всего		1238000		
в том числе:				
1.1оборудование		1 238 000		
1.2 начисленная амортизация	371 400	123 800	123 800	123 800
2.Остаточная стоимость основных фондов по проекту	866 600			

Суммарные затраты на весь объем выпуска по проекту составляют 6 479 100 рублей. Отражено это далее в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Затраты на производство и реализацию

В руб.

Наименование показателей	2020	2021	2022
1.Материалы	2 600 950	2 600 950	2 600 950
2. Оснастка	404 400	404 400	404 400
3. Электроэнергия на технологические нужды	102 850	102 850	102 850
4.Теплоэнергия	18 450	18 450	18 450
5.Водоотведение	10 000	10 000	10 000
6.Зарплата с отчислениями	1 077 700	1 077 700	1 077 700
7.Общехозяйственные расходы	148 000	148 000	148 000
8.Покрытие	1 036 900	1 036 900	1 036 900
9.Окраска+краска	408 950	408 950	408 950
10.Услуги ИК	12 250	12 250	12 250
11. Всего затрат по проекту	6 479 100	6 479 100	6 479 100

Капитальные затраты по проекту составляют:1 238 000 рублей, 3.9.

Таблица 3.9 – Капитальные затраты по проекту

В руб.

Наименование показателей	Всего по проектно-сметной документации	Выполнено на момент начала работ	Подлежит выполнению до конца строительства
1.Капитальные вложения по утвержденному проекту, всего	1 238 000	0	1 238 000
в том числе:			
1.1 разматыватель рулонной стали	68 000	0	68 000
1.2 обрабатывающий центр с ЧПУ	1 170 000		1 170 000

Суммарные инвестиции, в том числе капитальные затраты и оборотные средства, по утвержденному проекту составляют, табл. 3.10.

Таблица 3.10 – Инвестиции

В руб.

Статьи затрат	Всего по проекту	2019
1.Капитальные вложения	1 238 000	1 238 000
2.Оборотные средства	216 746	216 746
3.Итого - объем инвестиций (сумма показателей пп. 1 - 3)	1 454 746	1 454 746

Прирост оборотных средств – это сырье и материалы с учетом запаса. В последующие периоды пополнение оборотных средств планируется за счет выручки.

Источники средств на начало реализации проекта собственные средства (расчетный счет предприятия).

Финансовые результаты от производственной и сбытовой деятельности, табл. 3.11:

Таблица 3.11 – Финансовые результаты от производственной и сбытовой деятельности

В руб.

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
Общая выручка	9 869 280	9 869 280	9 869 280
НДС	1 644 880	1 644 880	1 644 880
Выручка от реализации продукции за минусом НДС	8 224 400	8 224 400	8 224 400
Общие затраты на производство и сбыт продукции	6 479 100	6 479 100	6 479 100
Амортизационные отчисления	123 800	123 800	123 800
Финансовый результат (прибыль)	1 621 500	1 621 500	1 621 500
Погашение основного долга и выплата процентов за кредит	0	0	0
Налогооблагаемая прибыль	1 621 500	1 621 500	1 621 500
Налог на прибыль	324 300	324 300	324 300
Чистая прибыль	1 297 200	1 297 200	1 297 200
Платежи в бюджет	1 969 180	1 969 180	1 969 180

Рассчитаем основные показатели эффективности инвестиционного проекта, учитывая следующие базовые предположения и допущения:

1. Расчетный период – 3 года (2020 – 2022 гг.).
2. Интервал расчета – 1 год.
3. Валюта проекта – рубли.
4. Инфляция учтена.
5. Метод расчета амортизации – линейный.
6. Налог на прибыль – 20%, обязательные отчисления ФСС – 30%, налог на добавленную стоимость 20%.
7. Норма дисконта 16% (ставка рефинансирования ЦБ 7,75% + поправка на риск 8%).

Динамику поступления и расходования денежных средств на планируемый период отражает план денежных потоков, который представлен в таблице 3.12.

Таблица 3.12– План денежных потоков, в руб.

Наименование показателей	2020 год	2021 год	2023 год
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И СБЫТУ ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ)			
Денежные поступления, всего	9 869 280	9 869 280	9 869 280
в том числе:			
Поступления от продажи продукции (услуг)	9 869 280	9 869 280	9 869 280
Денежные выплаты, всего	8 355 334	8 572 080	8 572 080
в том числе:			
Затраты по производству и сбыту продукции	6 262 354	6 479 100	6 479 100
Налоги и платежи в бюджет	1 969 180	1 969 180	1 969 180
Амортизация	123 800	123 800	123 800
Сальдо потока от деятельности по производству и сбыту продукции	1 637 746	1 421 000	1 421 000
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приток средств, всего	1 454 746	0	0
в том числе:			
Денежные средства на начало реализации проекта	1 454 746		
Отток средств, всего	1 454 746		
Сальдо потока от инвестиционной деятельности	0	0	0
Сальдо потока от производственной и инвестиц-ой деятельности	1 637 746	1 421 000	1 421 000
Сальдо потока нарастающим итогом	1 637 746	3 058 746	4 479 746
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приток средств, всего	0	0	0
Отток средств, всего	0	0	0
Сальдо потока по финансовой деятельности	0	0	0
Общее сальдо потока по всем видам деятельности	1 637 746	1 421 000	1 421 000
Сальдо потока нарастающим итогом	1 637 746	3 058 746	4 479 746
Чистый доход	1 637 746	1 421 000	1 421 000
Инвестиции	-1 454 746		
Ставка дисконтирования	0,16		
Коэффициенты дисконтирования	0,9	0,7	0,6
	3 378 259	1 411 850	1 056 034
ЧДД	1 923 513	1 411 850	1 056 034
ИД	2,3		

Оценку эффективности инвестиционных проектов рекомендуется производить с применением четырех основных показателей:

1) Чистый дисконтированный доход (ЧДД) определяется как сумма текущих эффектов за весь расчетный период, приведенный к начальному шагу, или как превышение интегральных результатов над интегральными затратами (рассчитывается по формуле 17,20,21).

ЧДД данного инвестиционного проекта имеет значение равное:

$$\text{ЧДД} = 3\,378\,259 + (-1\,454\,746) = 1\,923\,513 \text{ руб.}$$

Положительное значение ЧДД свидетельствует об эффективности проекта и целесообразности его принятия и реализации.

2) Индекс доходности (ИД) по чистому дисконтированному доходу.

Индекс доходности инвестиций представляет собой отношение суммы приведенного эффекта к величине инвестиций, характеризует (относительную) "отдачу проекта" на вложенные в него средства.

ИД данного инвестиционного проекта имеет значение равное:

$$\text{ИД} = 3\,378\,259 / 1\,454\,746 = 2,3$$

Положительное значение показателя ЧДД определило уровень ИД, который значительно превышает рекомендуемое значение – 1,2, что свидетельствует об эффективности проекта.

3) Внутренняя норма доходности (ВНД) соответствует такой норме дисконта, при которой интегральный эффект инвестиционного проекта равен 0.

ВНД проекта определялась методом подбора и затем сравнивалась с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый капитал. В случае, когда ВНД равна или больше требуемой инвестором нормы дохода на капитал, инвестиции в данный инвестиционный проект оправданы, и может рассматриваться вопрос о его принятии. В противном случае инвестиции в данный проект нецелесообразны.

$$\text{ВНД} = 90\%.$$

Высокое значение Евн говорит об эффективности проекта.

4) Срок окупаемости (Ток) – это время от начала реализации инвестиционного проекта до момента, когда первоначальные инвестиционные вложения и другие затраты, связанные с реализацией инвестиционного проекта, покрываются суммарными результатами от его осуществления.

Расчет срока окупаемости проекта денежных потоках табл. 3.13.

Таблица 3,13 – Расчет срока окупаемости проекта денежных потоках, в руб.

	Доход (Д)	Амортизация (А)	Прибыль (Р)	Налог на прибыль	Чистая прибыль (Рч)	Сумма чистой прибыли и амортизации (Дч=Рч+А)	Баланс на конец года	Срок окупаемости (год)
Год 0								
Инвестиции								
1 454 746	0	0	0	0	0	0		0
	Доход	Амортизация	Прибыль до уплаты налогов	Налог на прибыль	Чистая прибыль	Сумма чистой прибыли и амортизации	Баланс на конец года	Срок окупаемости
2020	1 745 300	123 800	1 621 500	324 300	1 297 200	1 421 000	-33 746	1
2021	1 745 300	123 800	1 621 500	324 300	1 297 200	1 421 000	1 387 254	2
2022	1 745 300	123 800	1 621 500	324 300	1 297 200	1 421 000	2 808 254	3
Итого	5 235 900	371 400	4 864 500	972 900	3 891 600	4 263 000		

Проект окупается через 1 год 2 месяца.

Показатели эффективности свидетельствуют об эффективности инвестиционного проекта и целесообразности внедрения нового оборудования в ООО «ГруппИнвест».

Анализ чувствительности инвестиционного проекта

Для проверки проекта на устойчивость к изменяющимся состояниям внешней среды, проводится анализ чувствительности инвестиционного проекта.

Однопараметрический анализ чувствительности проведен при изменении следующих параметров:

1. Увеличение инвестиций на 20%;
2. Увеличение издержек на 10% от проектного уровня;
3. Уменьшение объема выручки на 10% от проектного значения;
4. Увеличение ставки по кредиту с 16% до 25%

Двухпараметрический анализ чувствительности проведен при:

1. Уменьшение объема выручки на 6% от проектного значения и увеличение инвестиций на 10%.

Анализ чувствительности инвестиционного проекта полных инвестиционных затрат представлен в табл. 3.14.

Таблица 3.14 – Анализ чувствительности инвестиционного проекта полных инвестиционных затрат

Однопараметрический анализ чувствительности			
Базовый вариант	1 923 513	2,3	1 год
1. Увеличение инвестиций на 20%	1 632 564	1,9	1 год 3 мес.
2. Увеличение издержек на 10% от проектного уровня	664 249	1,5	1 год 2 мес.
3. Уменьшение объема выручки на 10% от проектного значения	445 826	1,3	1 год 11 мес.
4. Увеличение ставки дисконтирования с 16% до 25 %	1 631 160	2,1	1 г. 0,5 мес.
Базовый вариант	1 923 513	2,3	1 год
Двухпараметрический анализ чувствительности			
Показатели	ЧДД	ИД	Срок окупаемости
1. Уменьшение объема выручки на 10% её проектного значения и увеличение инвестиций на 20% от проектного значения	154 876	1,1	2 года 4 мес.

Из таблицы 3.14, видно:

1. При увеличении инвестиций на 20% от проектного значения происходит падение ЧДД до 1 632 564 руб., ИД падает до 1,9 пункта. Срок окупаемости составляет 1,3 года.

2. При увеличении издержек на 10% от проектного уровня происходит падение ЧДД до 664 249 тыс. руб., ИД падает до 1,5. Срок окупаемости составляет 2,4 года.

3. При уменьшении выручки на 10% происходит уменьшение ЧДД до 445 826 тыс. руб., а ИД снизился до 1,3. Дисконтированный срок окупаемости 2,3 года.

4. При увеличении процентной ставки по кредиту с 16% на 25% ,ЧДД становится равным 827 736 тыс.рублей, ИД 1,4.Срок окупаемости 1 год 11 месяцев.

5. Проект не чувствителен к увеличению ставки дисконтирования.

Двухпараметрический анализ чувствительности проведен при изменении следующих параметров:

1. Уменьшение объема выручки на 10% от проектного значения и увеличение инвестиций на 10%

Наиболее чувствительным параметром в однопараметрическом анализе является увеличение издержек, а также снижение объема выручки.

Риск есть, но при этом показатели эффективности проекта высокие, окупаемость низкая, при условии реализации мероприятий по управлению рисками возможно минимизировать данные риски (гибкая ценовая политика, скидки, рассрочка платежа, контроль качества и затрат, реклама, участие в выставках).

Если предприятие оценит проект как рискованный, то его реализация будет отклонена.

К мероприятиям, которые будут способствовать предотвращению данных рисков и минимизации возможных потерь относятся:

- совершенствование ценовой политики;
- повышение качества выпускаемой продукции;
- активные действия по продвижению продукции на рынок и стимулированию сбыта.

3.3 Оценка влияния реализации проекта на экономическую безопасность ООО «ГруппИнвест»

Прогноз финансовых результатов отражает доходы, расходы и финансовые результаты деятельности предприятия за расчетный период.

Прогнозный план прибылей и убытков с учетом и без учета реализации проекта представлен в таблицах 3.15, 3.16.

Таблица 3.15 – Прогнозный отчет о финансовых результатах без учета реализации проекта, в тыс.руб.

Наименование показателя	2020	2021	2022
Выручка	16 117	16 439	16 932
Себестоимость	15 112	15 414	15 876
Валовая прибыль	1 005	1 025	1 056
Коммерческие расходы	80	81	84
Управленческие расходы	63	63	64
Прибыль от продаж	863	880	908
Проценты к уплате	320	320	320
Прочие доходы	1 975	1 994	2 014
Прочие расходы	909	918	927
Прибыль до налогообложения	1 609	1 637	1 676
Текущий налог на прибыль	322	327	335
Чистая прибыль	1 287	1 310	1 340

Таблица 3.16– Прогнозный отчет о финансовых результатах с учетом реализации проекта, в тыс.руб.

Наименование показателя	2020	2021	2022
Выручка	25 986	26 308	26 801
Себестоимость	21 591	21 893	22 355
Валовая прибыль	4 395	4 415	4 446
Коммерческие расходы	80	81	84
Управленческие расходы	63	63	64
Прибыль от продаж	4 252	4 271	4 298
Проценты к уплате	320	320	320
Прочие доходы	1 975	1 994	2 014
Прочие расходы	909	918	927
Прибыль до налогообложения	4 998	5 027	5 065
Текущий налог на прибыль	1 000	1 005	1 013
Чистая прибыль	3 999	4 022	4 052

Реализация инвестиционного проекта позволит в 2020 г. увеличить выручку на 9869 тыс.рублей . Также увеличивается чистая прибыль на 2713 тыс. руб.

Сведем данные из таблиц 3.15, 3.16 в графики, показанные на рисунках номер 3.2, 3.3.

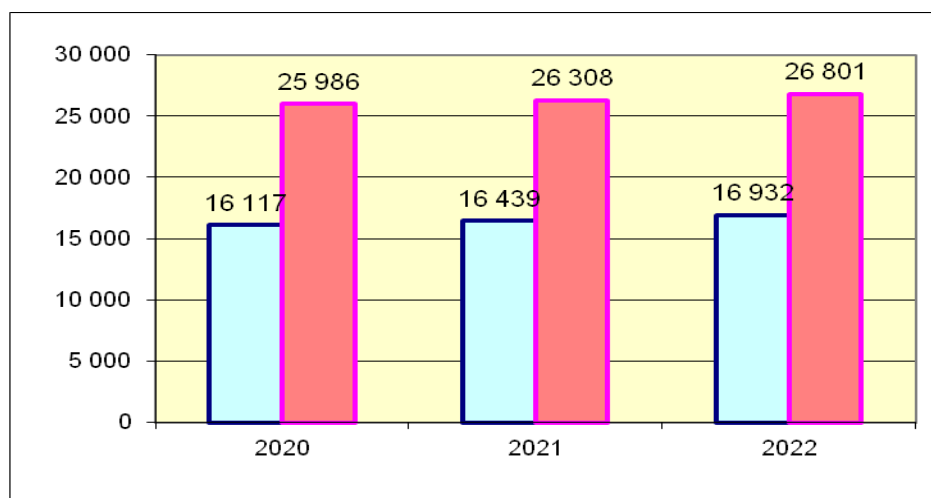


Рисунок 3.2 – Изменение выручки, тыс. руб.

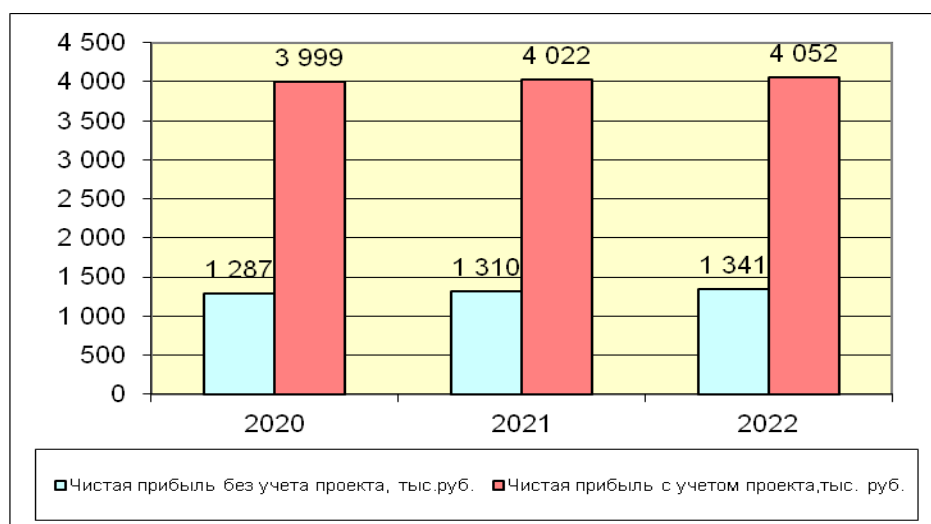


Рисунок 3.3 – Изменение чистой прибыли, тыс. руб.

Спрогнозируем показатели рентабельности, табл. 3.17:

Таблица 3.17 – Прогноз показателей рентабельности

Показатель	2020	2021	2022
Рентабельность продаж без учета проекта, %	5,4	5,4	5,4
Рентабельность продаж с учетом проекта, %	16,4	16,4	16,4

Рентабельность продаж становится больше с 5,4% до 16,4% (рис. 3.4).

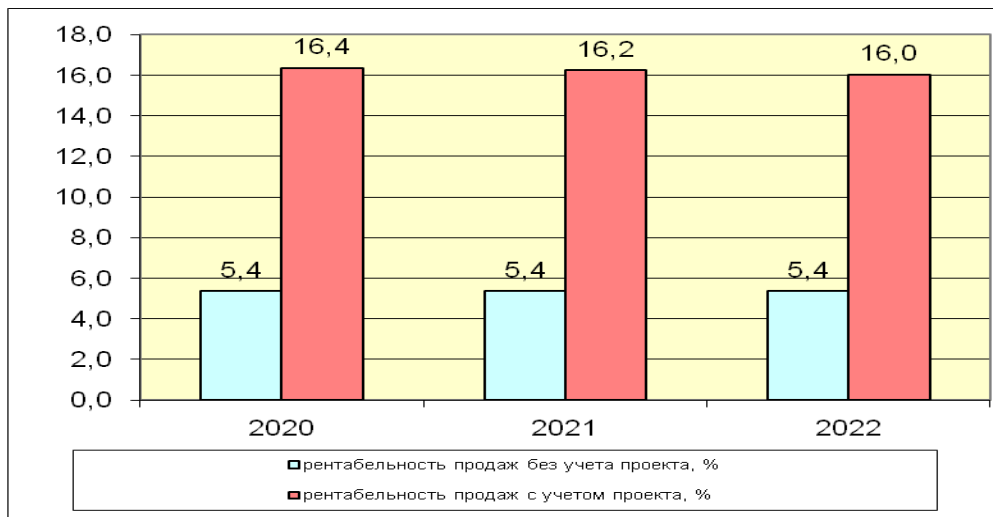


Рисунок 3.4 – Изменение рентабельности продаж, %

Прогноз показывает, что в результате реализации инвестиционного проекта в прогнозном периоде повысит финансовые результаты и эффективность деятельности объекта исследования повысится.

Таким образом, внедрение нового оборудования в ООО «ГруппИнвест» экономически выгодно.

При условии реализации разработанных мероприятий чистый денежный поток увеличится, предприятие направит прибыль на формирование резервов, тем самым увеличится собственный капитал компании. Таким образом, можно прогнозировать улучшение состояния экономической безопасности предприятия (табл. 3.18).

Таблица 3.18 – Изменение показателей экономической составляющей

Показатели	2019 г.	прогноз		
		2020	2021	2022
Прибыль чистая	1 271	3 999	4 022	4 052
Амортизационные отчисления	860,9	1008,9	1156,9	1304,9
Индикатор чистого денежного потока	2131,9	4127,9	4570,9	4949,9
Разница сумм чистой прибыли, направленной на формирование резервов	0	500	550	600
Разница сумм нераспределенной прибыли	1909	5 908	9 929	13 981
Величина собственного капитала (на конец периода)	26209	29328	32742	36387
Коэффициент устойчивости экономической безопасности	0,07	0,22	0,32	0,40

Увеличение коэффициента устойчивого экономического состояния характеризует рост деловой активности предприятия, расширение его мощностей и эффективности управления.

Таким образом, спрогнозирован экономический эффект от реализации данного проекта. Прогноз показал, что в результате реализации разработанного инвестиционного проекта:

- 1) увеличится выручка от реализации;
- 2) увеличится прибыль от продаж;
- 3) увеличится чистая прибыль;
- 3) повысить рентабельность продаж.

Обоснована целесообразность и эффективность внедрения инвестиционного проекта нового оборудования, которое обеспечит бесперебойное производство дефицитной продукции, повысит прибыль и эффективность хозяйственной деятельности, тем самым повысить уровень экономической безопасности.

Проведена оценка влияния состояния основных фондов на обеспечение экономической безопасности производственного предприятия ООО

«ГруппИнвест». Основные направления по обеспечению экономической безопасности являются обоснованными, могут быть применены по отношению к исследуемому предприятию, что позволяет сделать вывод о том, что цель выпускной квалификационной работы достигнута.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках выпускной квалификационной работы была проведена оценка влияния технико-технологической составляющей на экономическую безопасность предприятия ООО «ГрупИнвест».

Самой актуальной проблемой ООО «ГрупИнвест» по нашему мнению, требуемой скорейшего решения является техническое обновление. Модернизация производства позволит предприятию снизить издержки и повысить рентабельность и как следствие экономическую безопасность предприятия.

Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия в период предшествующих трех лет деятельности, который показал, что предприятие находится в устойчивом финансовом состоянии, вместе с тем наблюдается снижение выручки, прибыли и рентабельности.

Анализ внешней и внутренней среды предприятия показал, что наиболее слабым местом предприятия является снижение объемов продаж и недостаточность производственных мощностей. Необходимо расширение производственной базы.

Предприятие испытывает потребность в наращивании производственных мощностей в связи с существующим неудовлетворенным спросом. Для увеличения объемов производимых услуг, работ предприятию необходимо дополнительное приобретение оборудования.

Поэтому предприятие планирует внедрить в производство современное высокопроизводительное оборудование.

Состояние финансовой составляющей экономической безопасности оценивается как неудовлетворительное.

Основные выявленные проблемы:

- снижение финансовых результатов.
- состояние основных фондов является угрозой для экономической безопасности предприятия.

Проведена оценка уровня неудовлетворенного спроса на примере продукции группы «металлообработка корпусных деталей» более детально, для этого систематизировали данные отдела продаж, на предмет выявления неудовлетворенного спроса.

Для увеличения объемов производимых услуг, работ предприятию необходимо дополнительное приобретение оборудования.

Поэтому предприятие планирует внедрить в производство современное высокопроизводительное оборудование – обрабатывающий центр с ЧПУ.

Основные преимущества нового оборудования:

- высокая производительность;
- позволяет выполнять одновременно операции гибки, рубки, резки, заточки, которые ранее выполнялись на различном оборудовании.

Реализация проекта будет осуществлена за счёт собственных средств предприятия.

На основании этого был разработан инвестиционный проект по внедрению в производство нового оборудования.

Расчет показателей эффективности инвестиционного проекта показал, что проект является эффективным и экономически выгодным.

Был спрогнозирован экономический эффект от реализации данного проекта. Прогноз показал, что в результате реализации разработанного инвестиционного проекта:

- 1) увеличится выручка от реализации;
- 2) увеличится прибыль от продаж;
- 3) увеличится чистая прибыль;
- 3) повысить рентабельность продаж.

Обоснована целесообразность и эффективность внедрения инвестиционного проекта нового оборудования, которое обеспечит бесперебойное производство дефицитной продукции, повысит прибыль и

эффективность хозяйственной деятельности, тем самым повысить уровень экономической безопасности.

Проведена оценка влияния состояния основных фондов на обеспечение экономической безопасности производственного предприятия ООО «ГрупИнвест». Основные направления по обеспечению экономической безопасности являются обоснованными, могут быть применены по отношению к исследуемому предприятию, что позволяет сделать вывод о том, что цель выпускной квалификационной работы достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Правовые акты

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок) / Опубликована на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 18.04.2018) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.04.2018) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.01.2018) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2018)/ Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

6 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 03.05.2018) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

7 Об обществах с ограниченной ответственностью: федеральный закон: от 14.01.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс]/ Опубликован на Официальном интернет–портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

8 О бухгалтерском учете: федеральный Закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ [Электронный ресурс]/ Опубликован на Официальном интернет–портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

9 Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений от 25.02.1999 №39-ФЗ [Электронный ресурс]/ Опубликовано на Официальном интернет–портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

10 Методические рекомендации по оценке Эффективности инвестиционных проектов (утверждены Минэкономки РФ, Минфином РФ, Госстроем РФ 21.06.1999 № ВК 477) [Электронный ресурс]/ Опубликовано на Официальном интернет–портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

11 Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» в редакции [Электронный ресурс]/ Опубликовано на Официальном интернет–портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

12 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в редакции [Электронный ресурс]/ Опубликовано на Официальном интернет–портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

13 «Постановление от 21 января 2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс]/ Опубликовано на Официальном интернет–портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

14 Государственный стандарт РФ (для определения типологии основных средств) [Электронный ресурс]/ Опубликовано на Официальном интернет–портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

Книги и статьи

15 Бахрамов, Ю.М. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов. 2-е изд./ Ю.М. Бахрамов, В.В. Глухов. – СПб.: Питер, 2014. – 496 с.

16 Бланк, И.А. Управление финансовой безопасностью предприятия / И.А. Бланк. – 2-е изд., стер. – К.: Эльга, 2013.– 776 с.

- 17 Бизнес-план инвестиционного проекта: отечественный и зарубежный опыт. Современная практика и документация: учебное пособие под ред. В.М. Попова.– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2017. –432с.
- 18 Вагина, Н.Д. Финансовая безопасность предприятия: практические аспекты/ Н.Д. Вагина// Экономика и социум. – №12(31), 2016. – 12 с.
- 19 Гладких, Е.Л. Эволюция экономической безопасности/ Е.Л. Гладких// Ростовский научный журнал. – Т.8. – № 11, 2016. – С. 100-116.
- 20 Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии: учебник для вузов / В.А. Горемыкин, Э.Р. Бугулов, А.Ю. Богомолов. – М.: Финин, 2016. – 517с.
- 21 Запорожцева, Л.А. Разработка стратегии обеспечения финансовой безопасности предприятия/ Л.А. Запорожцева, М.А. Рябых// Фундаментальные исследования. – Пенза, 2013. – № 11 (8). – С. 10.
- 22 Киров, А.В. Финансовая безопасность как условие финансовой устойчивости фирмы/ А.В. Киров// Вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. – № 6. – С. 116.
- 23 Мамаева, Л.Н. Экономическая безопасность предприятия: учеб. пособие / Л.Н. Мамаева; Министерство образования и науки РФ, Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2015. – 111 с.
- 24 Орлова, Е.Р. Бизнес – план: методика составления и анализ типовых ошибок / Е.Р. Орлова. – 6-е изд., стер. – Москва: Омега – Л, 2015. – 160с.
- 25 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 425 с.
- 26 Черняк, В.З. Бизнес-планирование: учебник для вузов / В.З. Черняк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 470с.
- 27 Экономическая безопасность: учебник для вузов/ под общ.ред. Л.П. Гончаренко, Ф.В. Акулинина. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 478 с.

28 Экономический анализ: учебник для бакалавров/ под. ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 4-е изд., перер. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 548 с.

Internet-источники

29 Ильяшенко, С.Н. Составляющие экономической безопасности предприятия и подходы к ней [Электронный ресурс]/ С.Н. Ильяшенко.// <http://docplayer.ru/40851940/html>

30 Комерсант-право [Электронный ресурс] // <http://www.commersant-pravo.ru>

31 Криворотов, В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили [Электронный ресурс] // <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118280>

32 Простанки Каталог компаний и предприятий [Электронный ресурс] // <https://www.prostanki.com/companies>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Отчет о финансовых результатах

Таблица А.1- Отчет о финансовых результатах за 2016-2018 гг., тыс.руб.

Показатель		2016 г.	2017 г.	2018 г.
наименование	код			
Выручка	2010	18 873	16 551	15 957
Себестоимость продаж	2120	15 943	14 910	14 962
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 930	1 641	995
Коммерческие расходы	2210	70	78	79
Управленческие расходы	2220	56	59	62
Прибыль(убыток) от продаж	2200	2 804	1 504	854
Проценты к получению	2320			
Проценты к уплате	2330	423	710	320
Прочие доходы	2340	2 504	2 018	1 955
Прочие расходы	2350	1 931	850	900
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	2 954	1 962	1 589
Текущий налог на прибыль	2410	591	392	318
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
Изменение отложенных налоговых активов	2450			
Прочее	2460			
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 363	1 570	1 271

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Бухгалтерский баланс

Таблица Б.1-Бухгалтерский баланс за 2016-2017 годы, тыс.руб.

АКТИВ	Код	На 31.12.16 г.	На 31.12.17 г.	На 31.12.18 г.
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110		18	18
Нематериальные активы				
Результат исследований и разработок	1120			
Основные средства	1130	11 195	19 521	17 217
Доходные вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения	1150			
Отложенные налоговые активы	1160			
Прочие внеоборотные активы	1170			
Итого по разделу I.	1100	11 195	19 539	17 235
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210	3 093	4 026	7 000
Запасы				
Налог на добавленную стоимость по приобрет-м ценностям	1220	568	470	427
Дебиторская задолженность	1230	890	1 762	2 178
Финансовые вложения	1240			
Денежные средства	1250	1 054	1 440	1 508
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	5 605	7 698	11 113
БАЛАНС	1600	16 800	27 237	28 348

Окончание таблицы Б.1.

ПАССИВ	Код	На 31.12.16 г.	На 31.12.17 г.	На 31.12.18 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1310	10	10	10
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				
Собственные акции, выкупленные у акционеров (-)	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 628	14 300	16 209
Итого по разделу III	1300	11 638	14 310	16 219
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410			
Заемные средства				
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	2 644	4 439	1 997
Заемные средства				
Кредиторская задолженность	1520	2 518	6 488	6 132
Доходы будущих периодов	1530		2 000	4 000
Резервы предстоящих расходов	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	5 162	12 927	12 129
БАЛАНС	1700	16 800	27 237	28 348

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Состав используемого оборудования ООО «ГруппИнвест»

Таблица В.1 - Состав используемого оборудования

Оборудование	Количество, шт.	Год внедрения	Срок полезного использования	Коэффициент загрузки
Установка РГС-500	1	2008	10	0,88
Горизонтально-расточной 2A635	1	2012	8	0,77
Портальный координатно-расточной станок 2E470A	1	2010	10	1,00
Горизонтальный обрабатывающий центр CSEPEL YBM-90N	1	2007	8	1,00
Фрезерный станок	1	2012	8	1,20
Сверлильный станок	1	2013	8	1,00
Координатно-расточной станок	1	2008	10	1,10
Торцовочный станок	1	2010	10	1,10
Торцовочный станок	1	2012	10	0,98
Токарно-винторезный станок 1M63	1	2004	10	1,00
Токарный станок 16K20	1	2014	10	0,87
Токарный станок с ЧПУ 16M30Ф3121	1	2003	10	0,67
Экструдер	1	2013	10	1,10
Плоскошлифовальный станок 3Л722А	1	2009	8	0,99
Круглошлифовальный 3У10В	1	2011	8	1,00
Вертикально-фрезерный станок 6P13Ф3	1	2012	8	0,94
Вертикально-фрезерный станок ГФ2171	1	2005	15	1,10
Листогиб	1	2005	15	1,00
Горизонтально-фрезерный станок 6K82Г	1	2004	15	1,01
Зуборезный станок	1	2008	8	1,00
Заточной станок 3E642E	1	2012	10	1,10
Обрабатывающий центр	1	2006	10	1,10
Установка 3D газ-плазменного раскроя на базе 6-ти осевого промышленного робота КУКА 161/60	1	2006	10	0,93
Установка ТВЧ закалки	1	2007	10	1,10
Печь отжига	1	2008	10	0,99
Стенд вибростарения	1	2008	8	0,98

Окончание таблицы В.1

Солевая ванна	1	2009	10	0,96
Масляная ванна	1	2004	10	1,10
Линия вибропресс	1	2011	8	1,10
Вибропрессующий комплекс Рифей-Полюс-5,0-550	1	2007	10	1,50
Закалочная печь	1	2008	10	1,22
Мерительная машина FARO Platinum	1	2008	10	1,01
Контроллер SIEMENS (S7-200,)	1	2007	10	0,99
Пресс гидравлический	1	2014	10	0,80
Агрегат плавно-нагревательный	1	2012	10	0,87
Стационарная полуавтоматическая блок-машина	1	2015	15	0,54
Мобильная координатно-измерительная машина FaroArm Platinum	1	2015	15	0,57

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Оборудование и операции по группе «металлообработка корпусных деталей»

Таблица Г.1 – Оборудование и операции по группе «металлообработка»

Операция	Продукция	Оборудование действующего техпроцесса	Новое оборудование
фрезерование торцов	коленчатые валы, цилиндры, термостаты, поршневая группа, форсунки, вкладыши, сальники, шайбы, прокладки	Фрезерный DWX SVV-52	Обрабатывающий центр с ЧПУ
сверление центровых отверстий	валы, цилиндры, термостаты, поршневая группа, форсунки, вкладыши, сальники, шайбы, прокладки	Сверлильный ЗУБР ЗСС-35	Обрабатывающий центр с ЧПУ
фрезерование технологических опорных баз на щеках	валы, цилиндры, термостаты, поршневая группа, форсунки, вкладыши, сальники, шайбы, прокладки	Фрезерный DWX SVV-52	Обрабатывающий центр с ЧПУ
обтачивание	валы, цилиндры, термостаты, поршневая группа, форсунки, вкладыши, сальники, шайбы, прокладки	Координатно-расточной КРМ-230	Обрабатывающий центр с ЧПУ
расточивание	валы, цилиндры, термостаты, поршневая группа, форсунки, вкладыши, сальники, шайбы, прокладки	Координатно-расточной КРМ-230	Обрабатывающий центр с ЧПУ