

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, ген. директор
ООО «Златнефтепром»

_____ А.А. Ануфриев
_____ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н., доцент

_____ О.Н. Пастухова
_____ 2020 г.

Разработка предложений по обеспечению экономической безопасности
ООО «Златнефтепром»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ–38.05.01.2020.026.ВКР

Консультант по правовому обеспечению,
д.ю.н., профессор

_____ С.Г. Соловьев
_____ 2020 г.

Руководитель работы, к.э.н., доцент

_____ Н.С. Гусарова
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы МиЭУП-533

_____ А.А. Примак
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, к.и.н., доцент

_____ А.С. Кондратьев
_____ 2020 г.

Миасс 2020

АННОТАЦИЯ

Примак А.А. Разработка предложений по обеспечению экономической безопасности ООО «Златнефтепром». – Миасс: ЮУрГУ, МиЭУП-533, 2020. – 97 с., 40 табл., 14 илл., библиогр. список – 32 наим., 4 прил.

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью разработки и оценки эффективности предложений по обеспечению экономической безопасности предприятия ООО «Златнефтепром».

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ООО «Златнефтепром».

Предметом исследования является экономическая безопасность исследуемого предприятия.

Результатом данной выпускной квалификационной работы является разработка и обоснование экономической эффективности предложенных мероприятий, реализация которых позволит предприятию укрепить состояние 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 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ.....	8
1.1 Основы обеспечения экономической безопасности предприятий	8
1.2 Оценка экономической безопасности предприятия	18
1.3 Инвестиционная деятельность как фактор обеспечения экономической безопасности предприятия	26
2 АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «ЗЛАТНЕФТЕПРОМ»	29
2.1 Общая характеристика предприятия.....	29
2.2 Структура предприятия и система управления	30
2.3 Отраслевые особенности предприятия	32
2.4 SWOT-анализ.....	37
2.5 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия	41
2.6 Выводы о состоянии экономической безопасности ООО «Златнефтепром» ...	58
3 ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПРОЕКТ ВНЕДРЕНИЯ ЛАЗЕРНОЙ УСТАНОВКИ «УНИВРСАЛ-200» В ООО «ЗЛАТНЕФТЕПРОМ».....	62
3.1 Обоснование внедрения нового оборудования	62
3.2 Оценка эффективности инвестиционного проекта	67
3.3 Оценка реализации инвестиционного проекта на финансовые результаты и экономическую безопасность ООО «Златнефтепром»	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	86
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	88
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Отчет о финансовых результатах	92
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерский баланс	93
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Прогнозный отчет о финансовых результатах.....	95
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Прогнозный бухгалтерский баланс.....	96

ВВЕДЕНИЕ

Внимание к проблеме экономической безопасности организации в современных условиях, наряду с созданием устойчивого потенциала роста в будущем очевидны: современные экономические, политические и даже эпидемиологические условия требуют нового подхода к управлению предприятиями, развитию таких стратегических альтернатив, которые позволили бы сохранить жизнеспособность и конкурентоспособность в долгосрочной перспективе. Поэтому в современных условиях хозяйствования экономическая безопасность предприятия является приоритетом для функционирования предприятий любой формы организации, которая включает в себя не только угрозы возникновения кризисных ситуаций, но и поддержание устойчивого и эффективного развития, а также формирование экономически безопасного пути развития предприятия.

В этой связи целью выпускной квалификационной работы является разработка предложений по обеспечению экономической безопасности предприятия ООО «Златнефтепром».

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ООО «Златнефтепром».

Предметом исследования является экономическая безопасность исследуемого предприятия.

Поставленная в работе цель предполагает решение следующих задач:

- изучить теоретические основы обеспечения экономической безопасности предприятия;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность и состояние экономической безопасности ООО «Златнефтепром»;
- разработать предложения по обеспечению ООО «Златнефтепром».

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные мероприятия позволят предприятию добиться повышения устойчивости экономической безопасности.

1 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

1.1 Основы обеспечения экономической безопасности предприятий

Современный этап функционирования экономики требует нового подхода к управлению предприятиями, разработки такой хозяйственной стратегии, которая позволила организации поддерживать свои конкурентные преимущества в долгосрочном периоде. Важно обеспечение устойчивого и максимально эффективного функционирования организации в настоящих условиях, наряду с созданием высокого потенциала развития и роста в будущем, то есть необходимо формирование экономической безопасности предприятия.

Экономическая безопасность – это способность экономического объекта обеспечивать эффективное функционирование и использование ресурсов для выполнения текущих задач и обеспечения дальнейшего развития. Иными словами, экономическая безопасность предприятия представляет собой совокупность внутренних и внешних условий, благоприятствующих его эффективному динамическому росту, регулярному получению прибыли, возможности обеспечивать конкурентоспособность, гарантирующую защиту от различного рода угроз и потерь [12].

Учитывая наличие в экономической литературе разных подходов к формированию экономической безопасности предприятия, изменчивость основ диагностики степени их влияния на состояние экономики, актуальной проблемой является расстановка приоритетов, формирование концептуальных основ и методики стратегического обеспечения экономической безопасности коммерческих организаций с целью обеспечения их устойчивого развития в условиях защищенности декларируемых интересов от возможных угроз.

Исследования показали, что существует как минимум четыре подхода к формированию понятия экономической безопасности предприятия: системный, ситуационный, функциональный и процессный.

Сторонник системного подхода, С.Ю. Буланов считает, что экономическая безопасность включает в себя «состояние организационных, производственных и юридических отношений, материальных и интеллектуальных ресурсов, при котором обеспечивается стабильность функционирования, финансово-коммерческий успех, прогрессивное научно-техническое развитие реального сектора» [12].

В начале 21 века широкое распространение получил ситуационный подход к управлению экономической безопасностью предприятия. С.Ю. Глазьев считает, что экономическая безопасность – это такое состояние экономики, при котором предприятие самостоятельно обеспечивает устойчивое социально-экономическое развитие и поддерживает необходимый уровень конкурентоспособности. В.Л. Шульц конкретизирует данный подход компонентно, обосновывая, что в основе безопасности любой социально-экономической системы лежит адаптивность на основе стратегического управления, политического анализа и других видах рациональной деятельности, связанными с будущим, на основе изучения прошлого и настоящего.

Сторонником функционального подхода, с нашей точки зрения, является Е.А. Олейников, рассматривающий экономическую безопасность предприятия как широкое понятие, включающее финансовую, интеллектуальную, кадровую, политико-правовую, экологическую, информационную и силовую сферы [12].

По мнению Д.В. Ермолаев, Л.П. Гончаренко экономическая безопасность предприятия, в свою очередь, является составной частью системы безопасности предпринимательской деятельности, наряду с техногенной, экологической, информационной, психологической, физической, научно-технической и пожарной [12].

Научно доказано, что экономическая безопасность предприятия выступает следствием, результатом правильно поставленных процессов. Сами же процессы финансово-хозяйственной деятельности представляют собой совокупность различных видов деятельности предприятия, в рамках которой в начале процесса («на входе») используется несколько видов ресурсов, а в результате процесса («на выходе») создается продукт, представляющий ценность для потребителя.

Функциональный и системный подходы являются очень широкими, поэтому пытаясь охватить все функциональные области деятельности и системные единицы, предприятие сталкивается с отсутствием конкретики даже в качественной определенности понятия своей экономической безопасности. При этом высока доля субъективизма лиц, осуществляющих управление экономической безопасностью предприятия. Кроме того, детальная разработка и контроль за обеспечением экономической безопасности предприятия усложняют практическую реализацию этих двух подходов.

По мнению Д.В. Белкина, несовершенство ситуационного подхода проявляется в том, что принятое решение в одном подразделении предприятия зачастую оказывается проблемой для другого, то есть, отсутствует согласованность между подразделениями [12].

Согласно процессному подходу, экономическая безопасность пронизывает все уровни организационной структуры предприятия. Изучаются бизнес-процессы, существующие на предприятии и их влияние на экономическую безопасность предприятия. Каждый процесс при этом на своем «выходе» сконцентрирован на достижении результатов, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйственной деятельности.

Однако ограничиваться процессным подходом для управления стратегической экономической безопасностью нецелесообразно, так как не менее важными остаются ресурсы как необходимое условие для осуществления различных процессов, лица, осуществляющие работу между «входом» и «выходом» процесса, то есть совершаемые действия, а также контрагенты,

способные нарушить процесс. В этой связи, существуют методологические предпосылки использования инновационного (циклического) подхода при формировании стратегической экономической безопасности предприятия. Этот подход, по мнению А. А. Краснощека, базируется на применении теории экономических циклов, основанной на существовании длинных, средних и коротких волн экономического развития. При этом угрозы экономической безопасности образуются на стыке таких волн и реализуются в форме перехода к новому циклу экономического развития, либо в потере конкурентных преимуществ [18].

Следовательно, необходима трансформация данного подхода с целью его практического применения в процессе отслеживания безопасного развития предприятия по кривой жизненного цикла, кроме того, важно установить детерминирующие компоненты стратегической экономической безопасности предприятия и разработать методики их оценки. Таким образом, с нашей точки зрения, формирование стратегической экономической безопасности предприятия возможно путем достижения перманентного устойчивого развития на основе трансформаций его жизненного цикла.

Итак, экономическая безопасность предприятия характеризуется многими ее видами и подходами к определению. В этой связи, в целях формирования комплексного определения стратегической экономической безопасности, представляется необходимым систематизировать изученные выше подходы. Для этого используем классификационные признаки, предложенные И.А. Бланком: уровень экономической деятельности; функциональный вид экономической деятельности; характер проявления угроз экономическим интересам; источник угроз экономическим интересам; характер используемых механизмов защиты экономических интересов; направленность используемых механизмов защиты экономических интересов; временной период; степень управления; уровень защищенности экономических интересов; устойчивость

параметров, обеспечивающих защиту экономических интересов; легитимность используемых методов защиты экономических интересов [18].

Классификацию видов экономической безопасности а в разрезе предлагаемых классификационных признаков представим в виде таблицы 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация экономической безопасности предприятия [18]

Признак	Вид экономической безопасности предприятия
1. Уровень экономической деятельности	Экономическая безопасность предприятия в целом Экономическая безопасность отдельных структурных подразделений предприятия Экономическая безопасность отдельных хозяйственных операций предприятия
2. Функциональный вид экономической деятельности	Экономическая безопасность текущей деятельности Экономическая безопасность инвестиционной деятельности Экономическая безопасность финансовой деятельности Экономическая безопасность прочих видов деятельности предприятия
3. Характер проявления угроз экономическим интересам	Экономическая безопасность, ориентированная на нейтрализацию реальных угроз Экономическая безопасность предприятия, ориентированная на предотвращение потенциальных угроз
4. Источник угроз экономическим интересам	Экономическая безопасность предприятия, ориентированная на защиту предприятия от внешних угроз Экономическая безопасность предприятия, ориентированная на защиту предприятия от внутренних угроз
5. Характер используемых механизмов защиты экономических интересов	Экономическая безопасность предприятия, обеспечиваемая внутренними механизмами защиты Экономическая безопасность предприятия, обеспечиваемая внешними механизмами защиты
6. Направленность используемых механизмов защиты экономических интересов	Экономическая безопасность предприятия, ограничивающая деструктивное воздействие отдельных факторов на экономические интересы предприятия Экономическая безопасность предприятия, обеспечивающая компенсацию ущерба, наносимого реализованными угрозами экономическим интересам предприятия
7. Временной период	Экономическая безопасность, обеспечивающая защиту предприятия в текущем периоде (тактическая экономическая безопасность) Экономическая безопасность, обеспечивающая защиту предприятия в стратегическом (долгосрочном) периоде (стратегическая экономическая безопасность)
8. Степень управления	Экономическая безопасность, управляемая предприятием Экономическая безопасность, неуправляемая предприятием
9. Уровень защищенности экономических интересов	Высокая экономическая безопасность предприятия Умеренная (нормальная) экономическая безопасность предприятия Низкая (недостаточная) экономическая безопасность предприятия Экономическая опасность

Окончание таблицы 1.1

10. Устойчивость параметров, обеспечивающих защиту экономических интересов	Устойчивая экономическая безопасность предприятия Неустойчивая экономическая безопасность предприятия
11. Легитимность используемых методов защиты экономических интересов	Экономическая безопасность, обеспечиваемая легитимными методами Экономическая безопасность, обеспечиваемая нелегитимными методами

Рассмотрим более подробно отдельные виды экономической безопасности предприятия в соответствии с приведенной классификацией по основным признакам.

По уровню экономической деятельности можно выделить следующие виды экономической безопасности:

Экономическая безопасность предприятия в целом. Это наиболее агрегированный вид экономической безопасности, который интегрирует все методы защиты экономических интересов от различных угроз по предприятию в целом.

Экономическая безопасность отдельных структурных подразделений («центров ответственности») предприятия. Такая дифференциация экономической безопасности определяет данный ее вид как самостоятельный объект управления в системе организационно-хозяйственного построения предприятия.

Экономическая безопасность отдельных хозяйственных операций предприятия. В общей системе экономической безопасности предприятия такой ее вид в данном исследовании рассматривается как первичный объект самостоятельного управления.

По функциональному виду экономической деятельности экономическая безопасность разделяется следующим образом:

Экономическая безопасность текущей деятельности. Она характеризует систему методов защиты интересов предприятия от угроз в сфере производства и реализации продукции, выполнении работ и (или) оказании услуг.

Экономическая безопасность инвестиционной деятельности. Система этого вида экономической безопасности предприятия связана с использованием механизмов его защиты от угроз в сфере реального и финансового инвестирования.

Экономическая безопасность финансовой деятельности. Данный вид экономической безопасности предприятия связан с обеспечением защиты его интересов от угроз потери контрольного пакета акций, снижения их рыночной стоимости, роста кредитных рисков, нерационального внедрения прогрессивных финансовых технологий и другое.

Экономическая безопасность прочих видов деятельности предприятия. Такие виды экономической безопасности предприятия могут формироваться для защиты экономической информации, защиты активов от злоупотреблений и краж, использования страховых продуктов и так далее.

По характеру проявления угроз экономическим интересам выделены следующие виды экономической безопасности предприятия:

Экономическая безопасность, ориентированная на нейтрализацию реальных угроз. Такая система экономической безопасности строится как отклик на проявляемые реальные угрозы экономическим интересам предприятия и характеризуется срочностью мер реагирования.

Экономическая безопасность предприятия, ориентированная на предотвращение потенциальных угроз. Этот вид экономической безопасности направлен на защиту экономических интересов предприятия от идентифицированных возможных угроз в предстоящем периоде и носит, как правило, превентивный характер [18].

По источнику угроз экономическим интересам можно выделить следующие виды экономической безопасности предприятия:

Экономическая безопасность предприятия, ориентированная на защиту предприятия от внешних угроз (внешняя экономическая безопасность). Этот вид экономической безопасности характеризует систему защиты экономических интересов от неблагоприятных макроэкономических факторов, деструктивного поведения партнеров или конкурентов.

Экономическая безопасность предприятия, ориентированная на защиту предприятия от внутренних угроз (внутренняя экономическая безопасность). Система этого вида экономической безопасности строится для защиты экономических интересов предприятия от угроз, генерируемых факторами внутренней экономической среды его функционирования.

По характеру используемых механизмов защиты экономических интересов различаются следующие виды экономической безопасности предприятия:

Экономическая безопасность предприятия, обеспечиваемая внутренними механизмами защиты. Механизмы такой защиты формируются в рамках самого предприятия (например, лимитирование объемов высокорисковых экономических операций, формирование целевых страховых фондов и т.п.).

Экономическая безопасность предприятия, обеспечиваемая внешними механизмами защиты. Система таких механизмов может включать внешнее страхование экономических рисков, мероприятия по приспособлению к негативным внешнеэкономическим факторам.

По направленности используемых механизмов защиты экономических интересов экономическая безопасность подразделяется на два вида:

Экономическая безопасность предприятия, ограничивающая деструктивное воздействие отдельных факторов на экономические интересы предприятия. В основу системы экономической безопасности предприятия такого вида нами закладывается комплекс мер по избеганию отдельных видов угроз или снижению вероятности их реализации.

Экономическая безопасность предприятия, обеспечивающая компенсацию ущерба, наносимого реализованными угрозами экономическим интересам предприятия. В основе данного вида системы экономической безопасности предприятия лежит комплекс мер по минимизации или компенсации суммы экономического ущерба при реализации идентифицированных угроз.

По временному периоду также выделено два вида экономической безопасности предприятия:

Экономическая безопасность, обеспечивающая защиту предприятия в текущем периоде (тактическая экономическая безопасность). Этот вид экономической безопасности обеспечивает защиту экономических интересов предприятия от угроз краткосрочного действия по отдельным экономическим операциям, завершаемым в рамках до одного года [18].

Экономическая безопасность, обеспечивающая защиту предприятия в стратегическом (долгосрочном) периоде (стратегическая экономическая безопасность). Такой вид экономической безопасности включает комплекс мер защиты экономических интересов предприятия от угроз в долгосрочном периоде.

По степени управления параметрами, обеспечивающими защиту экономических интересов, экономическая безопасность подразделяется на два вида:

Экономическая безопасность, управляемая предприятием. Такой вид экономической безопасности характеризуется возможностью сканирования внешних и внутренних угроз экономическим интересам и разработкой комплекса мер по защите предприятия от них.

Экономическая безопасность, неуправляемая предприятием. Такой вид экономической безопасности характеризуется невозможностью сканирования внешних и внутренних угроз экономическим интересам и неспособностью предприятия осуществлять защиту от них. Примером неуправляемой экономической безопасности предприятий могут быть природные аномалии, инфекционные заболевания, инфляционные процессы, рейдерские захваты.

По уровню защищенности экономических интересов были выделены следующие виды экономической безопасности предприятия:

Высокая экономическая безопасность предприятия. Такой вид экономической безопасности характеризует, на наш взгляд, результат агрессивной политики ее формирования.

Умеренная (нормальная) экономическая безопасность предприятия. Этот уровень параметров экономической безопасности отражает, как правило, результаты умеренной политики ее формирования.

Низкая (недостаточная) экономическая безопасность предприятия. Этот вид экономической безопасности характеризует уровень ее параметров при осуществлении консервативной политики ее формирования [15].

Экономическая опасность или отсутствие экономической безопасности характерна для предприятия, когда нависшие угрозы и их количество не позволяют разработать мероприятия по выходу его из такого состояния. Предприятие в таком случае, как правило, самоликвидируется.

По устойчивости параметров, обеспечивающих защиту экономических интересов, экономическая безопасность подразделяется на два вида:

Устойчивая экономическая безопасность предприятия, характеризующаяся низким уровнем колеблемости значений основных ее параметров

Неустойчивая экономическая безопасность предприятия, характеризующаяся высоким уровнем колеблемости в динамике значений основных ее параметров.

По легитимности используемых методов защиты экономических интересов разделяются следующие виды экономической безопасности:

Экономическая безопасность, обеспечиваемая легитимными методами. Она характеризуется системой методов защиты экономических интересов предприятия, которые полностью соответствуют действующим в стране правовым нормам.

Экономическая безопасность, обеспечиваемая нелегитимными методами. Она характеризуется системой методов защиты экономических интересов

предприятия от угроз, которые противоречат действующим правовым нормам и являются наказуемыми.

Изложенная классификация экономической безопасности предприятия позволяет сформировать комплексное определение и целенаправленно осуществить оценку стратегической экономической безопасности его развития [15].

1.2 Оценка экономической безопасности предприятия

Основополагающим элементом при исследовании экономической безопасности рассматриваемых предприятий является выбор ее критерия. Он предполагает признак или суммы признаков, на основании которых делается заключение о состоянии экономической безопасности предприятия. Экономическую безопасность можно оценивать с помощью различных критериев:

Организационная сторона – в этом случае предполагается сохранение как самих предприятий, так и их организационной целостности, нормальное функционирование основных подразделений (отделов, служб и т.п.). Основные подразделения (производственные основные и вспомогательные цеха, службы снабжения и сбыта, конструкторско- технологические подразделения, финансово-экономические и маркетинговые управления, бухгалтерия, отдел кадров) выполняют все свои функции для достижения основной цели предприятий;

Правовая сторона – имеется в виду постоянное обеспечение соответствия деятельности предприятий действующему законодательству, что выражается в отсутствии претензий к нему со стороны правоохранительных органов (или контрагентов). Кроме того, отсутствуют потери от сделок с внешними партнерами вследствие нарушения последними законодательства (умышленно либо

неумышленно). Это обеспечивается юридической экспертизой всех осуществляемых операций и сделок, заключаемых договоров;

Информационная сторона – безопасность может быть оценена как сохранение состояния защищенности внутренней конфиденциальной информации от утечки или разглашения в различных формах;

Экономическая сторона – проявляется в стабильности или имеющих тенденцию к росту основных финансово-экономических показателей деятельности предприятий таких, как собственный капитал, годовой объем реализации продукции, прибыль, рентабельность продаж, оборачиваемость активов, рентабельность активов, финансовый рычаг, рентабельность собственных активов. В них отражаются общие результаты обеспечения безопасности с организационной, правовой, информационной и собственно экономической сторон. Сюда могут входить такие показатели, как отсутствие штрафов, санкций со стороны государственных органов за нарушение законодательства (например, налогового, антимонопольного), отсутствие потерь от сделок с контрагентами [28].

Таким образом, в наиболее общем виде об экономической безопасности предприятий свидетельствует сохранение их как целостных структурных образований и юридических лиц и устойчивых либо растущих значений основных финансово-экономических показателей. Применительно к конкретной стороне деятельности этих предприятия могут использоваться специфические показатели его безопасности. Однако в процессе хозяйствования рассматриваемые предприятия могут испытывать воздействия различных физических и юридических лиц, которые несут негативные последствия, прежде всего, для их экономического состояния. В этом случае возникает понятие угрозы безопасности предпринимательства. Причем наиболее важное значение для промышленных предприятий приобретают угрозы экономической безопасности, поскольку все потери (организационные, информационные, материальные, имиджа

предприятия) в конечном счете, выражаются именно в экономических потерях (и все прочие угрозы в основе имеют, как правило, экономические мотивы).

Поэтому критерий должен не только констатировать наличие экономической безопасности предприятий, но и четко оценивать их уровень. В случае лишь констатации критерием экономической безопасности предприятий неизбежна субъективная оценка. При этом количественная оценка уровня экономической безопасности должна исходить из показателей планирования, учета и анализа хозяйственной деятельности рассматриваемых предприятий.

Для этого целесообразно исследовать показатели устойчивости предприятий для обновления. В экономической литературе уже предпринимались попытки количественной оценки уровня экономической безопасности предприятия. Так, известен индикаторный подход, при котором уровень экономической безопасности определяется с помощью так называемых индикаторов. Индикаторы рассматривают как пороговые значения показателей, характеризующих деятельность предприятий в различных функциональных областях, соответствующие определенному уровню экономической безопасности. Оценка экономической безопасности устанавливается по результатам сравнения (абсолютного или относительного) фактических показателей деятельности предприятий с индикаторами [28].

Согласно данному подходу состояние их экономической безопасности необходимо определять по конкретной системе основных показателей. Они должны отражать отраслевую специфику и условия деятельности предприятий. К ним относятся производственные, финансовые и социальные показатели (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Показатели экономической безопасности предприятий

Показатели	Составляющие элементы показателей
Производственные	- динамика производства (темпы роста)
	- уровень загрузки производственных мощностей
	- доля НИОКР в общем объеме работ
	- доля НИР в общем объеме НИОКР
	- темп обновления производственных фондов (реновации)
	- стабильность производственного процесса (ритмичность)
	- удельный вес сторонних заказов для корпораций
	- оценка конкурентоспособности продукции
	- возрастная структура технологического оборудования
Финансово-экономические	- производительность труда
	- рентабельность продаж
	- оборачиваемость активов
	- рентабельность активов
	- финансовый рычаг
	- рентабельность собственных активов
Социальные	- уровень оплаты труда по отношению к нормативу
	- уровень задолженности по заработной плате
	- потери рабочего времени
	- возрастная и квалификационная структура кадров

Если рассматривать состояние экономической безопасности промышленных предприятий в динамике независимо от отраслевой принадлежности, то для них можно определить общее свойство. Оно заключается в том, что состояние экономической безопасности рассматриваемых предприятий проходят несколько этапов. Они включают: стабильный, предкризисный, кризисный и критический (таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Оценка состояния экономической безопасности предприятия

Состояние	Характеристика
Стабильное	Индикаторы экономической безопасности находятся в пределах пороговых значений, а степень использования имеющегося потенциала близка установленным нормам и стандартам

Окончание таблицы 1.3

Предкризисное	Несоответствие хотя бы одного из индикаторов экономической безопасности пороговому значению, а другие приблизились к барьерным значениям. При этом не были утрачены технические и технологические возможности улучшения условий и результатов производства путем принятия мер предупредительного характера
Кризисное	Несоответствие большинства основных индикаторов экономической безопасности пороговому значению, появляются признаки необратимости спада производства и частичной утраты потенциала вследствие истощения технического ресурса технологического оборудования и площадей, сокращения персонала
Критическое	Нарушаются все барьеры, отделяющие стабильное и кризисное состояния развития производства, а частичная утрата потенциала становится неизбежной и неотвратимой

Экономическая безопасность предприятия складывается из: ресурсной, технико – технологической, финансовой и социальной безопасностей. Все они оцениваются на основании как качественных, так и количественных показателей – индикаторов. Экономическая безопасность – понимаемая и воспринимаемая категория, однако она пока еще не получила количественного выражения. Некоторые специалисты в области деятельности предприятий и повышения эффективности предпринимательской деятельности предлагают уровень экономической безопасности рассчитывать на основании определенных экспертных оценок. Фактически оценка уровня экономической безопасности закладывает основы стратегического планирования [28].

Уровень экономической безопасности является одним из основных показателей инвестиционной привлекательности и надежности предприятия. Реально уровень экономической безопасности предприятия – это характеристика его жизнеспособности. А эта категория особенно существенна в тех отраслях, которые считаются «проблемными» или переживают кризис. Оценивая экономическую безопасность предприятия некоторые положения такой оценки соответственно будут пересекаться с определенными видами деятельности предприятия. В основном это затрагивает формирование стратегических

интересов предприятия и соответственно их количественного толкования. Соответственно это затрагивает стратегическое управление предприятием.

Ресурсно-функциональный подход базируется на предположении, что при предотвращении опасности негативных влияний на экономическую безопасность предприятия достигается наиболее эффективное применение корпоративных ресурсов. Применение ресурсно-функционального метода считается продуктивным, в случае достижения ключевых целей экономической безопасности предприятия:

К таким целям относят достижение следующих показателей:

- финансовой устойчивости и независимости предприятия, эффективности его деятельности;
- высокой конкурентоспособности и независимости технологических ресурсов предприятия;
- оптимальной организации структуры предприятия и высокой эффективности его менеджмента;
- действенности коллективных НИОКР, высокого уровня квалификации персонала предприятия и его интеллектуального потенциала;
- максимально низкого влияния предприятия на окружающую среду, его экологичности и экономичности ресурсных затрат.
- правовой обеспеченности любых направлений деятельности компании;
- высокой степени защиты коммерческих тайн предприятия и его информационной базы, одновременно с высоким уровнем информационного обеспечения деятельности всех его структур;
- максимально возможного уровня безопасности предприятия, его сотрудников, имущества, капитала и коммерческих интересов [28].

Следовательно, если предприятие уже разработало и приняло решение претворить в жизнь функциональные стратегии, а именно: инновационную, ресурсную, инвестиционную и маркетинговую, то соответственно необходимо их

цели привести в соответствие с интересами и определением стратегических интересов предприятия в данной конкретной области деятельности предприятия. В то же самое время, показатели, определяющие цели стратегии, необходимо привести в соответствие с количественной оценкой стратегических интересов предприятия. Это соответствие является основополагающим, так как оно способствует обеспечению единства методической базы по организации управления предприятием.

Именно фактические показатели обладают самым высоким уровнем достоверности, ибо они отображают реальное положение дел и результатов, которые основываются на процессе производства и реализации готовой продукции. Плановые показатели – это предполагаемое положение дел на предприятии, а потому их данные менее достоверны. И, наконец, самый низкий уровень достоверности имеют показатели количественной оценки интересов предприятия, так как они в основном отображают некие теоретические предполагаемые результаты работы. Расчет последних показателей ведется на основе высочайших требований по отношению к достоверности. Именно эти показатели и составят базу, на основании которой и будет оцениваться степень соблюдения интересов предприятия. Уровень экономической безопасности на промышленных предприятиях может рассчитываться на основании рейтинга самого предприятия.

Данный рейтинг рассчитывается на основании общности конкретно взятых критериев. Рейтинг предприятия может определяться, как: «мгновенная фотография» и динамический. В последнем случае учитываются предположения об изменениях конкретных критериев в будущем. Рейтинг предприятия – характеристика его конкурентоспособности, а позиция рейтинга – это самый оптимальный показатель безопасности при рыночных отношениях. Рейтинг предприятия предлагается рассчитывать в баллах [15].

В. Забродским предложено использовать для оценки экономической безопасности предприятия подход, отражающий принципы и условия программно-целевого управления и развития. В соответствии с этим подходом оценка экономической безопасности предприятия основывается на интегрировании совокупности показателей, определяющих экономическую безопасность. При этом используется несколько уровней интеграции показателей и такие методы их анализа, как кластерный и многомерный анализ. Такой подход отличается высокой степенью сложности проводимого анализа с использованием методов математического анализа. И если его использование в исследовательской области позволяет получить достоверные результаты оценки уровня экономической безопасности предприятия, то в практической деятельности предприятий это весьма затруднительно. К тому же – и это отмечает В. Забродский – очень сложной является «оценка устойчивости совокупного интегрального показателя при заданной области его изменения». Предложенный автором подход к оценке устойчивости совокупного интегрального показателя позволяет оценить уровень экономической безопасности предприятия, но, скорее, с позиции математика, а не менеджера [12].

В качестве основного критерия экономической безопасности предприятия некоторые исследователи рассматривают получаемую в результате взаимодействия с субъектами внешней среды прибыль, которой предприятие может уже распоряжаться по своему усмотрению, т.е. чистая прибыль. При отсутствии прибыли или, более того, убытках, нельзя говорить о соблюдении интересов предприятия и, следовательно, о том, что предприятие находится в экономической безопасности. Напротив, в этом случае перед предприятием реально стоит угроза банкротства. Таким образом, предлагаемый подход к выбору критерия экономической безопасности предприятия базируется на получении предприятием прибыли. Прибыль предприятия – ее абсолютная величина или результаты ее соотношения с затраченными ресурсами – может рассматриваться в качестве предпосылки для заключения об экономической безопасности

предприятия. Однако с ее помощью нельзя оценить уровень экономической безопасности предприятия [12].

1.3 Инвестиционная деятельность как фактор обеспечения экономической безопасности предприятия

Инвестиционная (инвестиционно-экономическая) безопасность рассматривается в качестве подсистемы экономической безопасности, ориентирующейся на рост экономических результатов, увеличение эффективности производства, повышение качества выпускаемых товаров и услуг и социальных условий.

Обеспечение мер по усилению инвестиционной безопасности может происходить по следующим направлениям:

- обеспечение экономики достаточным количеством инвестиций для поддержания ее устойчивого развития;
- формирование оптимальной отраслевой и территориальной структуры инвестиций;
- максимальное осуществление всех реализуемых инвестиционных проектов на инновационном уровне.

Анализ инвестиционной безопасности очень важен, его проведение включает в себя следующие шаги:

- определение угроз инвестиционной безопасности и составление их классификации;
- составление объектов мониторинга инвестиционной безопасности;
- формирование совокупности показателей, необходимых для диагностики инвестиционной безопасности;
- формирование индикативных показателей и блоков диагностики инвестиционной безопасности;

- проведение индикативного анализа по ситуации инвестиционной безопасности в целом; обобщение и анализ результатов состояния инвестиционной безопасности.

Существует возможный вариант системы мероприятий, направленный на обеспечение инвестиционной безопасности промышленного предприятия, учитывающий факторы и их пороговые значения.

1. Информационно-аналитическое обеспечение процедуры инвестиционного проектирования: анализ и прогноз социально-политической и общей экономической ситуации, и перспектив ее развития; исследование рынков продукции, сырья и материалов и прогнозирование их динамики; анализ основных параметров инвестиционного проекта на соответствие реальным характеристикам отрасли и компании.

2. Оценка способности реализовать проект: анализ и прогнозирование финансового состояния; управление финансовыми потоками.

3. Преинвестиционная подготовка: создание инфраструктуры и логистики контроля за финансовыми потоками, обеспечение безопасности финансовых и материальных потоков; оценка надежности партнеров и построение системы противодействия влиянию криминальных структур.

4. Управление реализацией инвестиционного проекта: контроль и управление реализацией проекта на всех этапах для оперативного реагирования на внештатные ситуации в случае нарушений планового развития проекта;

- разработка предложений по адекватному реагированию на изменение внешней для инвестиционного проекта экономической и общественной,

- политической обстановки и своевременному внесению изменений в проект, вплоть до его полной реорганизации.

Таким образом, инвестиционная безопасность является составляющим звеном экономической безопасности. От эффективности ее обеспечения зависит безопасность предприятия в целом. Инвестиционная безопасность -возможность

обойтись без существенного социально-экономического ущерба при реализации инвестиционного проекта.

Инвестиционная безопасность обеспечивается проведением комплекса политических, организационно-технических и других мероприятий, направленных на снижение инвестиционных рисков. Со стороны государства обеспечение инвестиционной безопасности включает гарантии прав патентов, лицензий и контрактов; улучшение предпринимательского климата, отражающего политическую стабильность, отношение общества и государства к иностранным инвестициям, стабильность законодательства, регулирующего права собственности; снижение криминогенности; снижение финансовых рисков, конвертируемость и стабильность национальной валюты; фиксирование ограничительных мер по отношению к движению иностранных капиталов и товаров. Инвестиционная безопасность зависит и от таких факторов, как масштабы экономики и емкость рынка, уровень инфляции, ставки налогообложения, потребность в иностранных инвестициях и валюте.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что инвестиционная и экономическая безопасности находятся в тесной взаимосвязи. От эффективной и безопасной организации инвестиционной деятельности зависит экономическая безопасность предприятия в целом, его возможности предотвращения угроз, избегания рисков и способность достижения поставленных целей в условиях конкуренции и риска.

2 АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «ЗЛАТНЕФТЕПРОМ»

2.1 Общая характеристика предприятия

Предприятие «Златнефтепром» специализируется на производстве нефтегазопромыслового оборудования.

ООО «Златнефтепром» зарегистрировано по адресу 456200, Челябинская область, город Златоуст, улица 40-летия Победы, 58, 190.

Основным видом деятельности компании является «Обработка металлических изделий механическая (25.62)». Также у ООО «Златнефтепром» зарегистрировано еще 18 направлений.

Размер уставного капитала 10 тыс. руб.

ООО «Златнефтепром» изготавливает: краны шаровые, краны шаровые замковые, катушки переходные, фланцы, клапаны обратные тарельчатые, клапаны обратные шаровые замковые, переводники, быстроразъемные соединения и многое другое.

Вся продукция имеет сертификаты качества и изготавливается в соответствии с ГОСТ.

ООО «Златнефтепром» зарекомендовало себя на рынке нефтегазовой промышленности качеством выпускаемых изделий и отличной ценой.

Заказы могут быть как серийные, так и разовые по чертежам и эскизам заказчика.

ООО «Златнефтепром» выполняет также различные токарные и фрезерные работы на высокопроизводительных и высокоточных станках с ЧПУ, как из материалов заказчика, так и из собственного материала.

Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему на правах собственности имуществом. Участник имеет предусмотренные законом и настоящим уставом обязательственные права по отношению к Обществу.

Участник не отвечает по обязательствам Общества и несет риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащей ему доли в уставном капитале общества, Общество не отвечает по обязательствам участника.

Российская Федерация, субъекты РФ и муниципальные образования не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не несет ответственности по обязательствам РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.

Предприятие создано с целью осуществления коммерческой деятельности и получения прибыли.

2.2 Структура предприятия и система управления

ООО «Златнефтепром» имеет линейно-функциональную структуру управления. Эта структура широко используется в компаниях среднего размера. При такой структуре имеет место процесс деления организации на отдельные элементы, каждый из которых имеет свою четко определенную, конкретную задачу и обязанности (рис. 2.1).



Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Златнефтепром»

Во главе управления предприятия стоит директор, назначенный собранием учредителей ООО «Златнефтепром». В своей деятельности директор Общества руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и другими внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности директора Общества.

Директор делегирует свои полномочия главному инженеру и бухгалтеру.

Главный инженер – является первым заместителем директора. Он осуществляет производственно-техническое руководство коллективом и наравне с директором несет полную ответственность за эффективность работы предприятия. Главному инженеру подчиняется начальник цеха и отдел снабжения.

Начальник цеха распределяет обязанности между сотрудниками отдела и утверждает их должностные инструкции.

Основной функцией отдела снабжения является обеспечение материально-техническими ресурсами: сырьем, материалами, оборудованием, инструментами, их доставкой и хранением.

К функциям отдела продаж следует отнести всю работу с контрагентами предприятия.

Основная задача бухгалтера заключается в том, чтобы организовать руководство процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления организации. Бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Также бухгалтер выполняет функции кассира – операциониста – составляет кассовые документы, ведет журнал кассовых операций, проводит операции с наличными деньгами.

2.3 Отраслевые особенности предприятия

Развитие нефтегазового комплекса (НГК) России продолжалось на протяжении многих лет, и на сегодняшний день можно говорить о том, что его становление в новых экономико-политических условиях пройдено.

Структуру НГК составляют крупные вертикально интегрированные нефтяные компании (ВИНК), которые осуществляют полный замкнутый цикл нефтедобычи – от разведки месторождений до транспортировки нефти конечным потребителям. В их структуре присутствуют обслуживающие предприятия, которые осуществляют работы по бурению, капитальному ремонту скважин, строительству, нефтепромысловому ремонту, транспортно-технологическому обслуживанию.

Опыт западных стран показывает, что рынок нефтепромысловых услуг уже сформирован и представлен независимыми узкоспециализированными компаниями.

В отличие от зарубежного рынок отечественного нефтесервиса представлен различными формами. В ряде случаев сервисы входят в состав нефтегазодобывающих объединений (НГДО) либо являются дочерними, то есть зависимыми по отношению к НГДО.

Сервисные структуры ВИНК оказывают услуги и сторонним заказчикам, но их объем на порядок меньше объема услуг, которые они оказывает основному заказчику (самому ВИНК).

В настоящее время в нефтегазовом секторе идет становление рыночных отношений, постепенно наращиваются и укрепляются его позиции в данном сегменте рынка, усиливается роль государства в его развитии.

Нефтегазовый сервис обеспечивает обслуживание и ремонт оборудования для добычи и транспортировки нефти и газа (проектирование разработки и обустройство месторождений, ремонт скважин, автоматизация промыслов, повышение нефтеотдачи, строительство морских платформ и т. д.). Отсюда –

стратегическая значимость данного вида экономической деятельности НГК для безопасности страны.

Более 25 % прямых затрат в структуре себестоимости нефти приходится на затраты сервисного производства, и примерно столько же приходится затрат на амортизацию основных производственных фондов. Поэтому менеджменту нефтегазодобывающих предприятий необходимо обратить внимание на внутренние резервы в области вспомогательного (сервисного) производства.

Под услугами вспомогательного (сервисного) производства принято, как правило, понимать следующие услуги: бурение разведочное; поисковое; эксплуатационное; непромысловое строительство: строительство и ремонт трубопроводов; ремонт и содержание дорог; работы природоохранного направления; общестроительные работы; антикоррозионная изоляция труб; транспортно-технологическое обслуживание: грузоперевозки; пассажироперевозки; услуги по предоставлению спецтехники; ремонт скважин: капитальный ремонт скважин; текущий ремонт скважин; подготовка скважин к гидроразрыву пластов (ГРП); освоение скважин после гидроразрывов; ремонт и обслуживание объектов нефтепромыслов (ремонт нефтепромыслового оборудования НПО): сервисное обслуживание и прокат насосов (ШГН, УЭЦН, СКН) ремонт электрооборудования и высоковольтных линий; изготовление запасных частей.

Сервисные услуги – крупнейший сегмент в структуре затрат нефтяных компаний. Организация вспомогательного (обслуживающего) производства складывалась под влиянием множества факторов, а именно: недостаточной технической оснащенности, отсутствия квалифицированных кадров, ограниченных мощностей на месторождениях. До начала рыночных отношений основным направлением развития вспомогательного (обслуживающего) производства была специализация небольших действующих хозяйств.

Для оптимизации и контроля над деятельностью цехов в составе нефтегазодобывающих управлений создавались инженерно-технологические

службы. По мере становления и развития НГК организационно-производственные структуры претерпевали соответствующие изменения.

В настоящее время российские нефтегазодобывающие предприятия пытаются пересмотреть политику управления и оптимизировать организационную структуру путем выведения из нее непрофильных (вспомогательных, обслуживающих) активов (производств) в частичный или полностью независимый сервис. В мировой практике такой процесс называется аутсорсингом.

С началом таких преобразований появилось и продолжает появляться множество сервисных организаций, не принадлежащих добывающим компаниям, которые на независимой конкурсной основе участвуют в тендерах по оказанию услуг в области нефтегазодобычи.

Многие нефтегазодобывающие предприятия решают сложившуюся ситуацию путем реструктуризации.

Вопросы выведения вспомогательного (сервисного) производства из структур нефтегазодобывающих предприятий и формирования эффективного взаимодействия нефтепромысловых сервисов и добывающих производств вызывают повышенный интерес государства.

В настоящее время руководству нефтегазодобывающих компаний, которые приняли решение о переходе на внешний сервис, важно учитывать риски, которые могут возникнуть при выводе из их состава вспомогательных и непрофильных производств.

По мере перехода на внешнее сервисное обслуживание нефтегазодобывающие предприятия все в большей степени будут нуждаться в услугах, которые не смогут оказывать самостоятельно. В условиях рыночных взаимоотношений необходимые услуги они смогут получить на рынке, который в настоящее время отстает по спектру и качеству услуг, технической и технологической оснащенности, мобильности, конкурентоспособности и другим параметрам. Необходим инструмент и критерии определения наиболее

эффективных нефтесервисных предприятий. Одним из таких инструментов является конкурсная основа выбора подрядчиков.

Становление и развитие рынка услуг нефтегазового сервиса будет влиять на экономику страны, а это высокие технологии, обеспечение безопасности страны и уход от сырьевой зависимости государства.

Как показывает опыт, наличие собственного (независимого) нефтегазового сервиса в составе нефтегазодобывающих компаний позволяет стране эффективно наращивать добычу полезных ископаемых даже при отсутствии в той или иной мере доступа к западным технологиям. Но будущее российской нефтегазовой промышленности, ее конкурентоспособность на мировом рынке все в большей степени будут определяться эффективностью применяемых технологий и уровнем технического обслуживания. В таких условиях развитие нефтегазового сервиса приобретает особое значение.

В настоящее время большая часть нефтегазодобывающих предприятий вывели службы сервиса из своей структуры, поэтому можно сделать вывод, что сервисный бизнес в области нефтедобычи востребован и не является убыточным.

В интересах развития отечественного нефтегазового сервиса приоритет в создании и приобретении сервисных предприятий должен принадлежать российским компаниям, что не лишает возможности участия иностранных инвесторов и не противоречит общепринятому пониманию развития рыночных отношений в мире. Существует большое количество инвестиционно привлекательных вариантов по участию как отечественного, так и иностранного капитала в развитии российского рынка услуг, соответствующих законодательству РФ и способствующих динамичному и качественному подъему уровня отечественного сервиса в нефтегазодобывающем секторе промышленности. Очень важна роль федеральных органов законодательной и исполнительной власти.

России в принятии нормативных актов, обеспечивающих развитие конкурентоспособного российского рынка сервисных услуг и создание благоприятных инвестиционных условий.

Одним из поддерживающих моментов в развитии отечественного нефтесервиса является освобождение сервисных предприятий от налога на прибыль в части понесенных затрат на приобретение высокотехнологичного оборудования и технологий, а также затрат на проведение научно-исследовательских и конструкторских работ по направлению их деятельности.

Учитывая направление развития нефтегазовых предприятий в сторону замещения собственных сервисных предприятий внешним сервисом и, соответственно, их возрастающую роль в добыче нефти, можно утверждать, что возможность управления и влияния на нефтесервисы имеет огромное значение. При этом заказчики и подрядчики должны быть, прежде всего, партнерами по достижению общей цели. По этой причине конкурсная и открытая основа выбора подрядчиков, единая база данных, как подрядчиков, так и заказчиков, обмен знаниями, причем как положительным опытом, так и отрицательным, а также применение различных возможных систем стимулирования результатов деятельности будут способствовать развитию цивилизованного рынка услуг в нефтегазодобывающей отрасли России.

На сегодняшний день одним из направлений оптимизации деятельности нефтегазодобывающих компаний является снижение себестоимости добычи нефти. Этого можно достичь за счет построения эффективной системы управления добывающими и обслуживающими производствами, которые гармонично функционируют в составе организационной структуры нефтегазодобывающего предприятия.

Независимым нефтесервисным компаниям удастся успешно самостоятельно решать такие задачи, как обновление технологий, обеспечивать высокий контроль качества выполняемых работ, устанавливать цены на

оказываемый перечень услуг в соответствии с рыночным механизмом ценообразования.

ООО «Златнефтепром» предоставляет услуги по сервисному сопровождению промышленного электрооборудования на объектах заказчика, гарантийное и послегарантийное обслуживание. На все виды монтажных работ предоставляется гарантия.

Сервисное сопровождение позволяет повысить надежность эксплуатации и увеличить срок службы электрооборудования. Служба сервисного сопровождения осуществляет техобслуживание, гарантийные и послегарантийные работы на объектах, введенных в строй специалистами компании. Капитальный ремонт оборудования производится на территории предприятия ООО «Златнефтепром».

Гарантийное обслуживание включает в себя работы, необходимые для восстановления работоспособности объекта, включающие замену и ремонт оборудования. Постгарантийное обслуживание производится после заключения договора на различный срок и включает в себя проведение технического обслуживания и работы, необходимые для восстановления работоспособности оборудования.

ООО «Златнефтепром» обслуживает компании: ООО «Транснефть Урал», ООО «Газпром газораспределение» (филиал в г. Южноуральске), ООО «Газпром Энерго Челябинский филиал».

2.4 SWOT-анализ

Чтобы успешно справляться с угрозами и действенно использовать возможности, отнюдь не достаточно только знания о них. Можно знать об угрозе, но не иметь возможности противостоять ей и тем самым потерпеть поражение. Также можно знать об открывающихся возможностях, но не обладать потенциалом для их использования и, следовательно, не суметь их использовать.

Сильные и слабые стороны внутренней среды организации в такой же мере, как угрозы и возможности, определяют условия успешного существования организации. Поэтому очень важно при анализе внутренней среды выявить именно то, какие сильные и слабые стороны имеют отдельные составляющие организации и организация в целом. Сильные и слабые стороны ООО «Златнефтепром» представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Сильные и слабые стороны ООО «Златнефтепром»

Сильные стороны	Слабые стороны
Устойчивая репутация надежного партнера у основных заказчиков	Зависимость от нефтедобывающих компаний в формировании портфеля заказов
Стоимость продукции, ремонтов и сервисного обслуживания ниже, чем у конкурентов	Некачественные материалы поставляемые поставщиками
Наличие постоянных заказчиков (ООО «Матюшкинская вертикаль», ООО «НБК», ООО «Газпром Энерго Сургутский филиал».)	Несвоевременная оплата заказчика
Высокое качество продукции, работ, услуг	-
Квалифицированный и опытный персонал	-

Угрозы и возможности ООО «Златнефтепром» представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Угрозы и возможности ООО «Златнефтепром»

Возможности	Угрозы
Расширение рынка предоставляемых работ, услуг Рост рынка, увеличение спроса со стороны заказчиков Повышение качества предоставляемых продукции, работ услуг Выход на новые рынки	Неблагоприятная экономическая ситуация, налоговая политика государства в отношении нефтедобывающих предприятий Ужесточение конкуренции между действующими на рынке организациями, ведущее к снижению прибыли Потеря клиентов, поставщиков, партнеров

После того, как конкретный список слабых и сильных сторон организации, также возможностей и угроз составлен, наступает этап установления связей между ними. Для установления этих связей составляется матрица SWOT, представленная таблицей 2.3.

Таблица 2.3 – Матрица «SWOT» ООО «Златнефтепром»

	Возможности	Угрозы
	1.Расширение рынка предоставляемых услуг; 2. Рост рынка, увеличение спроса со стороны заказчиков; 3. Повышение качества предоставляемых продукции, работ, услуг 4.Выход на новые рынки	1.Неблагоприятная экономическая ситуация и налоговая политика государства в отношении нефтедобывающих предприятий; 2. Ужесточение конкуренции между действующими на рынке организациями, ведущее к снижению прибыли; 3. Потеря клиентов, поставщиков, партнеров;
Сильные стороны 1.Устойчивая репутация надежного партнера у основных заказчиков; 2.Стоимость ремонтов ниже, чем у конкурентов; 3. Наличие постоянных заказчиков; 4. Высокое качество предоставляемых продукции (работ, услуг)	Поле СИВ 1 - 2	Поле СИУ 1 - 3
Сильные стороны 5.Квалифицированный и опытный персонал;	Поле СИВ 1 - 2	Поле СИУ 1 - 3
Слабые стороны 1.Зависимость от нефтедобывающих компаний в формировании портфеля заказов; 2.Некачественные материалы поставляемые поставщиками 3.Несвоевременная оплата заказчика	Поле СЛВ 1 – 1	Поле СЛУ 2 - 1

Слева выделяются два раздела (сильные стороны, слабые стороны), в которые соответственно вносятся все выявленные на первом этапе анализа сильные и слабые стороны организации. В верхней части матрицы также

выделяются два раздела (возможности и угрозы), в которые вносятся все выявленные возможности и угрозы.

На пересечении разделов образуется четыре поля: поле «СИВ» (сила и возможности); поле «СИУ» (сила и угрозы); поле «СЛВ» (слабость и возможности); поле «СЛУ» (слабость и угрозы). На каждом из данных полей необходимо рассмотреть все возможные парные комбинации и выделить те, которые должны быть учтены при разработке стратегии поведения организации. В отношении тех пар, которые были выбраны с поля «СИВ», следует разрабатывать стратегию по использованию сильных сторон организации для того, чтобы получить отдачу от возможностей, которые появились во внешней среде. Для тех пар, которые оказались на поле «СЛВ», стратегия должна быть построена таким образом, чтобы за счёт появившихся возможностей попытаться преодолеть имеющиеся в организации слабости. Если пара находится на поле «СИУ», то стратегия должна предполагать использование силы организации для устранения угроз. Наконец, для пар, находящихся на поле

«СЛУ», организация должна выработать такую стратегию, которая позволила бы ей избавиться как от слабости, так и попытаться предотвратить нависшую над ней угрозу.

Вырабатывая стратегии, следует помнить, что возможности и угрозы могут переходить в свою противоположность. Так, неиспользованная возможность может стать угрозой, если её использует конкурент. Или наоборот, удачно предотвращённая угроза может создать у организации дополнительную сильную сторону в том случае, если конкуренты не устранили эту же угрозу.

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод о том, что наиболее приемлемой стратегией для ООО «Златнефтепром» является «Стратегия концентрированного роста».

Действия организации не выходят за пределы своей отрасли, то есть она пытается улучшить свое положение на рынке или перейти на новые рынки, не меняя отрасли.

В группу стратегий концентрированного роста входят:

- стратегия усиления позиций на рынке;
- стратегия развития рынка;
- стратегия развития продукта.

Стратегия усиления позиций на рынке. Сущность этой стратегии заключается в том, чтобы с уже существующими продуктами завоевать лучшие позиции на существующем рынке. Для увеличения доли на рынке необходимо предложить заказчикам что-то ценное, что повысит степень удовлетворения и лояльности заказчиков. Применение данной стратегии требует значительных маркетинговых усилий. Также вероятны действия по осуществлению горизонтальной интеграции, т.е. попытки установить контроль над своими конкурентами.

Стратегия развития рынка. Суть данной стратегии состоит в том, чтобы найти новые рынки для уже производимых продуктов и тем самым увеличить объем продаж.

Стратегия развития работ и услуг. Сущность стратегии в том, чтобы добиться роста за счет улучшения работ и услуг, реализуемого на том же рынке.

Таким образом, стратегия ООО «Златнефтепром» совмещает в себе несколько стратегий концентрированного роста, а именно стратегию развития рынка и стратегию развития работ и услуг.

2.5 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Источником информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия послужили форма № 2 «Отчет о финансовых результатах». (Приложение А) и форма № 1 «Бухгалтерский баланс» (приложение Б) за период 2017-2019 гг.

Анализ выручки от основной деятельности представлен в таблице 2.4.

Графическое отображение изменения выручки от основной деятельности представлено на рисунке 2.2.

Таблица 2.4 – Анализ выручки от основной деятельности

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2018 г. / 2017г.	Отклонение 2019г. / 2018 г.
Выручка: в том числе:	12378	16877	25266	4499	8389
от предоставления услуг текущий ремонт, тех. обслуживание оборудования	3713	5063	7580	1350	2517
от капитального ремонта электрооборудования	7428	10126	15159	2698	5033
от изготовление деталей	1237	1688	2527	451	839

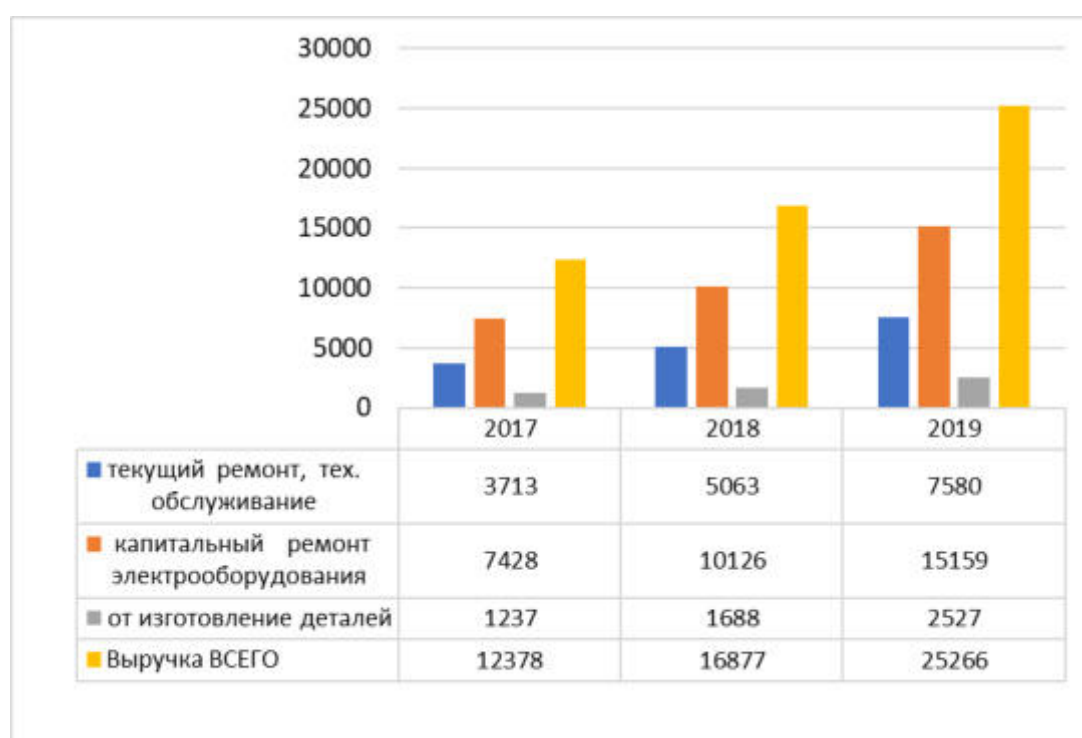


Рисунок 2.2 - Динамика выручки от основной деятельности

В 2018 году по сравнению с 2017 годом выручка ООО «Златнефтепром» увеличилась на 4499 тыс. руб. и составила 16877 тыс. руб. Рост выручки связан с увеличением объемов оказываемых услуг.

В 2018 году выручка от услуг текущего ремонта, технического обслуживания различного оборудования составила 5 063 тыс.руб., от

капитального ремонта электрооборудования – 10 126 тыс. руб., от изготовления деталей – 1 688 тыс.руб.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом выручка ООО «Златнефтепром» увеличилась на 8 389 тыс. руб. и составила 25 266 тыс. руб.

В 2019 году выручка от услуг текущего ремонта, технического обслуживания различного оборудования составила 7 580 тыс.руб., от капитального ремонта электрооборудования – 15 159 тыс. руб., от изготовления деталей – 2 527 тыс.руб.

Анализ выявленных тенденций позволяет сделать вывод о том, что организации целесообразно развиваться в направлении расширения спектра предоставляемых услуг в области ремонта оборудования для нефтегазовой промышленности.

Анализ структуры и динамики балансовой прибыли, формирования прибыли от продаж и факторный анализ прибыли от продаж представлены в таблицах 2.5, 2.6, 2.7.

Графическое отображение изменения показателей прибыли представлено на рисунке 2.3.

Таблица 2.5 – Анализ структуры и динамики балансовой прибыли

Состав балансовой прибыли	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение, %	
	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1 Балансовая прибыль	266	593	3 455	122,9	482,7
2 Прибыль от продаж	266	982	3 455	269,2	251,8
3 Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0,0	0,0
4 Разница полученных и уплаченных процентов	0	-389	0	-521,0	0,0
5 Разница между прочими доходами и расходами	0	0	0	0,0	0,0
6 Чистая прибыль	213	474	2 764	122,9	482,7

В 2018 году по сравнению с 2017 балансовая прибыль и чистая прибыль увеличились на 123%. В 2019 году по сравнению с 2018 годом балансовая прибыль и чистая прибыль увеличились на 483% (рис. 2.3).

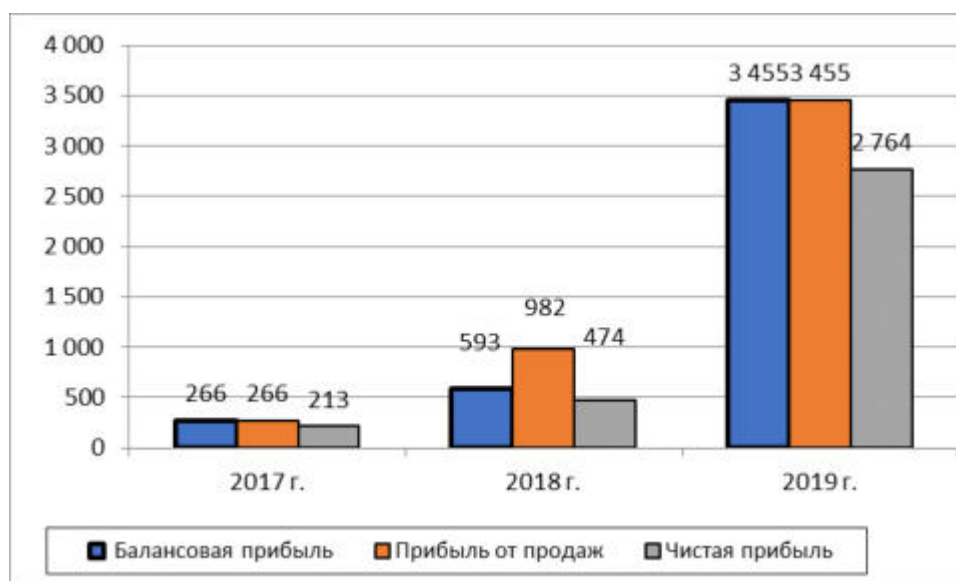


Рисунок 2.3 – Показатели прибыли за 2017-2019 гг., тыс.руб.

Таблица 2.6 – Формирование прибыли от реализации

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение, тыс.руб.	
	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, руб.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1 Выручка от продажи товаров, работ, услуг	12 378	16 877	25 266	4 499	8 389
2 Себестоимость	11 115	14 702	19 440	3 587	4 738
3 Коммерческие расходы	217	389	959	172	570
4 Управленческие расходы	780	804	1 412	24	608
5 Полная себестоимость	12 112	15 895	21 811	3 783	5 916
6 Прибыль от реализации продукции	266	982	3 455	716	2 473

Таблица 2.7 – Факторный анализ прибыли от продаж

Показатели	Значение	
	2017-2018 гг.	2018-2019 гг.
1 Общее изменение прибыли	716	2 473
2 Коэффициент изменения объема	1,36	1,50
3 Влияние изменения объема на прибыль	83	365

Окончание таблиц 2.7

4 Коэффициент изменения себестоимости	1,31	1,37
5 Влияние изменения структуры	14	123
6 Влияние изменения удельных затрат	619	1 985
7 Проверка	716	2 473

В период с 2017 по 2018 гг. общее увеличение прибыли составило 716 тыс. руб., изменение объема продаж увеличило прибыль на 83 тыс. руб., изменение структуры увеличило прибыль на 14 тыс. руб., изменение удельных затрат увеличило прибыль на 619 тыс. руб.

В период с 2018 по 2019 гг. предприятие получило больше прибыли на 2 473 тыс. руб. За счет изменения объема продаж прибыль ниже на 365 тыс.руб., за счет изменения структуры прибыль увеличилась на 123 тыс. руб. Изменение удельных затрат увеличило прибыль на 1 985 тыс. руб.

Анализ показателей рентабельности представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Показатели рентабельности

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение	
				2017-2018 гг.	2018-2019 гг.
1 Прибыль от продаж, т.руб.	266,0	982,0	3455,0	716,0	2473,0
2 Прибыль до налогообложения, т.руб.	266,0	592,9	3455,0	326,9	2862,1
3 Чистая прибыль (прибыль после налогообложения), т.руб.	212,8	474,3	2764,0	261,5	2289,7
4 Среднегодовая стоимость всего капитала, т.руб.	25974,0	15048,7	13116,3	-10925,3	-1932,3
5 Среднегодовая стоимость основных средств, т.руб.	3071,0	2797,0	3378,0	-274,0	581,0
6 Среднегодовая величина собственного капитала, т.руб.	830,0	1897,2	3516,3	1067,2	1619,2
7 Рентабельность продаж, %	2,1	5,8	13,7	3,7	7,9
8 Рентабельность всего капитала, %	1,0	3,9	26,3	2,9	22,4
9 Рентабельность основных средств, %	8,7	35,1	102,3	26,4	67,2
10 Рентабельность собственного капитала, %	25,6	25,0	78,6	-0,6	53,6

Наблюдается рост рентабельности продаж за период 2017-2019 гг. В 2018 году рентабельность продаж выросла по сравнению с 2017 г. на 2,9%. В 2019 году рентабельность продаж увеличилась на 8% по сравнению с 2018 г.

В 2019 гг. наблюдается рост рентабельности всего капитала на 22% по сравнению с 2018 г., рентабельности собственного капитала и инвестиционного капитала на 54%. Можно сделать вывод о повышении эффективности деятельности предприятия (рис. 2.4).

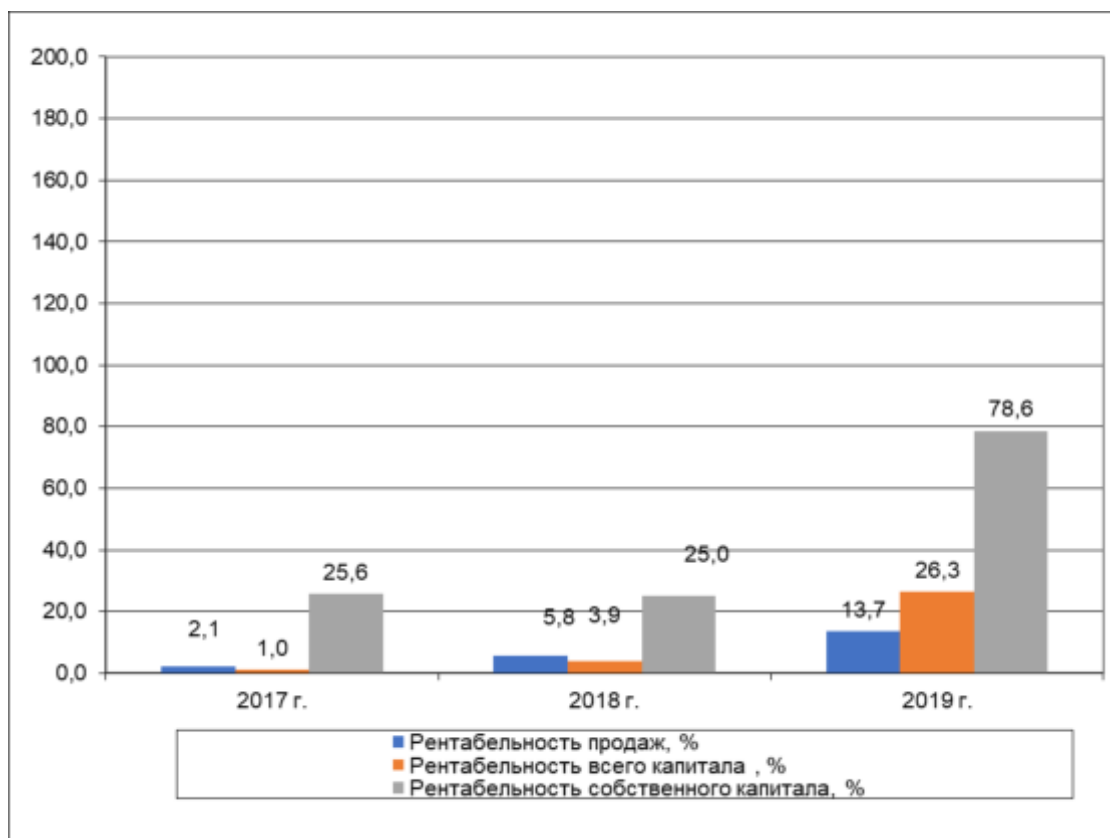


Рисунок 2.4 – Показатели рентабельности за 2017-2019 гг., %

Анализ показателей деловой активности представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Показатели деловой активности

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение	
				2018-2017 гг.	2019-2018 гг.
1 Выручка от продаж, т.руб.	12378,0	16877,0	25266,0	4499,0	8389,0
2 Среднегодовая стоимость всего капитала, т.руб.	25974,0	15048,7	13116,3	-10925,3	-1932,3

Окончание таблицы 2.9

3 Среднегодовая стоимость основных средств, т.руб.	3071,0	2797,0	3378,0	-274,0	581,0
4 Среднегодовая стоимость оборотных активов, т.руб.	15124,0	9379,0	10097,0	-5745,0	718,0
5 Среднегодовая стоимость материальных оборотных активов, т.руб.	5483,0	7534,0	5562,5	2051,0	-1971,5
6 Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, т.руб.	8565,0	5981,0	4140,5	-2584,0	-1840,5
7 Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, т.руб.	16535,0	11854,5	8303,0	-4680,5	-3551,5
8 Средняя величина собственных средств, т.руб.	830,0	1897,2	3516,3	1067,2	1619,2
9 Коэффициент общей оборачиваемости капитала	0,5	1,1	1,9	0,6	0,8
10 Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,8	1,8	2,5	1,0	0,7
11 Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов	2,3	2,2	4,5	0,0	2,3
12 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	1,4	2,8	6,1	1,4	3,3
13 Средний срок оборота дебиторской задолженности, дней	252,6	129,4	60,0	-123,2	-69,4
14 Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,7	1,4	3,0	0,7	1,6
15 Средний срок оборота кредиторской задолженности, дней	487,6	256,4	120,3	-231,2	-136,1

Наблюдается всех показателей оборачиваемости, что показывает рост деловой активности предприятия.

Анализ состава и структуры активов предприятия представлен в таблицах 2.10, 2.11.

Таблица 2.10 – Анализ состава активов

Активы	Код	Остатки по балансу, тыс.руб.				
		на 31.12.17 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.19 г.	Изменение	
					2018-2017 гг.	2019-2018 гг.
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	1110	0	0	0	0	0
Результат исследований и разработок	1120	0	0	0	0	0
Основные средства	1130	3 071	2 523	4 233	-548	1 710
Доходные вложения в материальные ценности	1140	0	0	0	0	0
Финансовые вложения	1150	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1160	0	0	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1170	0	0	0	0	0
Итого по разделу I.	1100	3 071	2 523	4 233	-548	1 710
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	5 483	4 102	2 921	-1 381	-1 181
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	8 565	3 397	4 884	-5 168	1 487
Финансовые вложения	1240	0	0	0	0	0
Денежные средства	1250	1 076	1 880	2 292	804	412
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0	0	0
Итого по разделу II	1200	15 124	9 379	10 097	-5 745	718
БАЛАНС	1600	18 195	11 902	14 330	-6 293	2 428

Таблица 2.11 – Анализ структуры активов

Активы	Код	Структура активов, %				
		на 31.12.17 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.19 г.	Изменение	
					2018-2017 гг.	2019-2018 гг.
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	1110	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Результат исследований и разработок	1120	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Основные средства	1130	80,7	65,7	0,0	-15,0	-65,7
Доходные вложения в материальные ценности	1140	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Финансовые вложения	1150	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Отложенные налоговые активы	1160	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие внеоборотные активы	1170	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по разделу I.	1100	80,7	65,7	0,0	-15,0	-65,7
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	0,7	11,0	0,0	10,3	-11,0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дебиторская задолженность	1230	18,5	23,3	100,0	4,7	76,7
Финансовые вложения	1240	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Денежные средства	1250	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие оборотные активы	1260	0,0	0,1	0,0	0,1	-0,1
Итого по разделу II	1200	19,3	34,3	100,0	15,0	65,7
БАЛАНС	1600	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

Общая стоимость имущества в конце 2018 г. снизилась по сравнению со стоимостью 2017 г. на 6 293 тыс.руб. за счет снижения дебиторской задолженности на 5 168 тыс. руб., запасов на 1 381 тыс.руб. и основных средств на 548 тыс. руб.

Увеличение стоимости имущества в 2019 г. по сравнению с 2018 г. составило 2 428 тыс. руб. за счет роста стоимости основных средств на 1710 тыс. руб. и дебиторской задолженности на 1 487 тыс. руб.

Анализ состава и структуры пассивов предприятия представлен в таблицах 2.12, 2.13.

Таблица 2.12 – Анализ состава пассивов

ПАССИВ	Код	Остатки по балансу, тыс.руб.				
		на 31.12.17 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.19 г.	Изменение	
					2018-2017 гг.	2019-2018 гг.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал	1310	10	10	10	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров(-)	1220	0	0	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340					
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 650	2 124	4 888	474	2 764
Итого по разделу III	1300	1 660	2 134	4 898	474	2 764
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1410	0	2 594	0	2 594	-2 594
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	0	0
Резервы под условные обязательства	1430	0	0	0		
Прочие обязательства	1450	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	2 594	0	2 594	-2 594
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1510	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	16 535	7 174	9 432	-9 361	2 258
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0	0	0
Резервы предстоящих расходов	1540	0	0	0	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	16 535	7 174	9 432	-9 361	2 258
БАЛАНС	1700	18 195	11 902	14 330	-6 293	2 428

Таблица 2.13 – Анализ структуры пассивов

ПАССИВ	Код	Структура пассивов, %				
		на 31.12.17 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.19 г.	Изменение	
					2018-2017 гг.	2019-2018 гг.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал	1310	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
Собственные акции, выкупленные у акционеров(-)	1220	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Переоценка внеоборотных активов	1340					
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервный капитал	1360	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9,1	17,8	34,1	8,8	16,3
Итого по разделу III	1300	9,1	17,9	34,2	8,8	16,2
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1410	0,0	21,8	0,0	21,8	-21,8
Отложенные налоговые обязательства	1420	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервы под условные обязательства	1430					
Прочие обязательства	1450	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по разделу IV	1400	0,0	21,8	0,0	21,8	-21,8
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1510	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Кредиторская задолженность	1520	90,9	60,3	65,8	-30,6	5,5
Доходы будущих периодов	1530	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервы предстоящих расходов	1540	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по разделу V	1500	90,9	60,3	65,8	-30,6	5,5
БАЛАНС	1700	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

Общая стоимость пассивов в конце 2018 г. снизилась по сравнению со стоимостью 2017 г. на 6 293 тыс.руб. в основном за счет снижения дебиторской задолженности на 9 361 тыс. руб.

Увеличение стоимости пассивов в 2019 г. по сравнению с 2018 г. составило 2 428 тыс. руб. за счет роста кредиторской задолженности на 2 258 тыс. руб.

Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования (+Е_с; +Е_т; +Е_з) являются базой для классификации финансового положения предприятия по степени устойчивости.

Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования представлен таблице 2.14. По данным таблицы 2.14 определим тип финансовой устойчивости предприятия за 2017-2019 гг.

Таблица 2.10 – Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования

Показатели	на 31.12.17 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.19 г.	Изменение	
				2018-2017 гг.	2019-2018 гг.
1. Реальный собственный капитал	1660	2134	4898	474	2764
2. Внеоборотные активы и долгосрочная ДЗ	3071	2523	4233	-548	1710
3. Наличие собственных оборотных средств (1п-2п)	-1411	-389	665	1022	1054
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства	0	2594	0	2594	-2594
5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (3п+4п)	-1411	2205	665	3616	-1540
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства	0	0	0	0	0
7. Общая величина основных источников формирования запасов (5п+6п)	-1411	2205	665	3616	-1540
8. Общая величина запасов	5483	4102	2921	-1381	-1181

Окончание таблицы 2.14

9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-6894	-4491	-2256	2403	2235
10. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов	-6894	-1897	-2256	4997	-359
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	-6894	-1897	-2256	4997	-359
12. Тип финансовой устойчивости (трехкомпонентный показатель)	$E^C < 0$ $E^T < 0$ $E^\Sigma < 0$	$E^C < 0$ $E^T < 0$ $E^\Sigma < 0$	$E^C > 0$ $E^T > 0$ $E^\Sigma > 0$		

Тип финансовой устойчивости предприятия в 2017-2019 гг. – кризисный, т.е. предприятие вынуждено привлекать дополнительные источники покрытия запасов и затрат. Тем не менее, еще имеются возможности для улучшения ситуации.

Относительные показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Относительные показатели финансовой устойчивости

Наименование коэффициентов	Порядок расчета	на 31.12.17 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.19 г.	Изменение	
					2018-2017 гг.	2019-2018 гг.
1 Имущество предприятия	(стр.1600)	18195,0	11902,0	14330,0	-6293,0	2428,0
2 Реальный собственный капитал	(стр 1300+стр.1530+стр. 1540)	1660,0	2134,3	4898,3	474,3	2764,0
3 Заемные средства всего:	(IVp+ Vp-стр.1530-стр.1540)	16535,0	9768,0	9432,0	-6767,0	-336,0
в т. ч. 3.1 долгосрочные кредиты и займы	(стр.1400)	0,0	2594,0	0,0	2594,0	-2594,0

Окончание таблицы 2.15

3.2 краткосрочные кредиты и займы	(стр.1510)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.3 кредиторская задолженность и прочие активы	(стр.1520+стр.1550)	16535,0	7174,0	9432,0	-9361,0	2258,0
4 Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность	(стр. 1100)	3071,0	2523,0	4233,0	-548,0	1710,0
5 Наличие собственных оборотных средств	(2п-4п)	-1411,0	-388,7	665,3	1022,3	1054,0
6 Запасы с НДС	(стр.1210+стр.1220)	5483,0	4102,0	2921,0	-1381,0	-1181,0
7 Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность и прочие активы	(стр.1250+стр.1240+стр.1230+стр.1260)	9641,0	5277,0	7176,0	-4364,0	1899,0
8 Коэффициент автономии	2п/1п $\geq 0,5$	0,1	0,2	0,3	0,1	0,2
9 Коэффициент маневренности собственного капитала	5п/2п $\geq 0,5$	-0,9	-0,2	0,1	0,7	0,3
10 Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	(5п/6п) $\geq 0,6 \div 0,8$	-0,3	-0,1	0,2	0,2	0,3
11 Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	(3п/2п) ≤ 1	10,0	4,6	1,9	-5,4	-2,7
12 Коэффициент кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность/заемные средства	1,0	0,7	1,0	-0,3	0,3
13 Коэффициент прогноза банкротства	(6п+7п-3.2п-3.3)/1п	-0,1	0,2	0,0	0,3	-0,1

Относительные показатели финансовой устойчивости не соответствуют нормативным значениям, вместе с тем в 2019 г. происходит рост показателей, коэффициент автономии увеличился на 0,2, коэффициент маневренности увеличился на 0,3, коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками также

увеличился на 0,3, коэффициент соотношения заемных собственных и заемных средств снизился с 4,6 до 1,9, при рекомендованном значении >1 .

В условиях массовой неплатежеспособности и применения ко многим предприятиям процедур банкротства (признания несостоятельности) объективная и точная оценка финансово-экономического состояния приобретает первостепенное значение. Главным критерием такой оценки являются показатели платежеспособности и степень ликвидности предприятия.

Платежеспособность предприятия определяется его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера. Платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок, в том числе на возможность получения кредита.

Ликвидность предприятия определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Ликвидность отражает способность предприятия в любой момент совершать необходимые расходы.

Относительные показатели платежеспособности представлены в таблице 2.16.

Таблица 2.16 – Относительные показатели платежеспособности

Показатели	на 31.12.17 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.19 г.	Изменение	
				2018- 2017 гг.	2019-2018 гг.
1. Денежные средства	1076,0	1880,0	2292,0	804,0	412,0
2. Краткосрочные финансовые вложения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3 Итого: (1п+2п)	1076,0	1880,0	2292,0	804,0	412,0
4. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12	8565,0	3397,0	4884,0	-5168,0	1487,0
5. Прочие оборотные активы					

Окончание таблицы 2.16

6. Итого: (3п+4п+5п)	9641,0	5277,0	7176,0	-4364,0	1899,0
7. Запасы с НДС	5483,0	4102,0	2921,0	-1381,0	-1181,0
8. Итого: (6п+7п)	15124,0	9379,0	10097,0	-5745,0	718,0
9. Краткосрочные кредиты и займы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10. Кредиторская задолженность	16535,0	7174,0	9432,0	-9361,0	2258,0
11. Прочие краткосрочные пассивы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Прочие краткосрочные обязательства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12. Итого: Краткосрочных обязательств	16535,0	7174,0	9432,0	-9361,0	2258,0
13 Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{аб}$) >0,2	0,07	0,26	0,24	0,20	0,18
14 Коэффициент критической ликвидности ($K_{кр}$) >1	0,6	0,7	0,8	0,2	0,0
15 Коэффициент покрытия ($K_{п}$) >2	0,9	1,3	1,1	0,4	-0,2
16. Коэффициент общей платежеспособности ($K_{о.П.}$)	1,1	1,2	1,5	0,1	0,3

Коэффициент абсолютной ликвидности и коэффициент покрытия в 2018-2019 гг. выше нормы. Коэффициент критической ликвидности и коэффициент покрытия не соответствуют нормативному значению. Можно сделать вывод о недостаточной платежеспособности предприятия.

Так как предприятие является недостаточно платёжеспособным и находится в кризисном финансовом состоянии необходимо провести диагностику вероятности банкротства. Для промышленных предприятий рекомендуется использовать метод кредитного скоринга (табл. 2.17, 2.18).

Таблица 2.17 - Группировка предприятий на классы по уровню платежеспособности

Показатель	Границы классов согласно критериям				
	I класс	II класс	III класс	IV класс	V класс
Рентабельность совокупного капитала, %	30 и выше (50 баллов)	29,9-20 (49,9-35 баллов)	19,9-10 (34,9-20 баллов)	9,9-1 (19,9 - 5 баллов)	менее 1 (0 баллов)
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	2,0 и выше (30 баллов)	1,99-1,7 (29,9-20 баллов)	1,69-1,4 (19,9-10 баллов)	1,39-1,1 (9,9-1 баллов)	1 и ниже (баллов)
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,7 и выше (20 баллов)	0,69-0,45 (19,9-10 баллов)	0,44-0,30 (9,9 - 5 баллов)	0,29-0,20 (5 - 1 баллов)	менее 0,2 (0 баллов)
Границы классов	100 баллов и выше	99-65 баллов	64-35 баллов	34-6 баллов	0 баллов

Таблица 2.19 - Диагностика вероятности банкротства методом кредитного скоринга

Номер показателя	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Фактический уровень показателя	Количество баллов	Фактический уровень показателя	Количество баллов	Фактический уровень показателя	Количество баллов
Рентабельность совокупного капитала, %	16,02	35	27,78	50	70,53	60
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0,91	0	0,8	0	1,07	10
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,09	0	0,18	5	0,34	10
Итого:		35		55		80
Класс		III класс		III класс		II класс

В 2017-2018 гг. предприятие относилось к 3 классу с высоким риском банкротства, в 2019 г. предприятие относится ко 2 классу, риска банкротства нет, однако необходим контроль за платежеспособностью.

2.6 Выводы о состоянии экономической безопасности ООО «Златнефтепром»

Состояние экономической безопасности определяется по системе основных показателей, влияющих на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. К ним относятся технико-технологические, финансово-экономические и социальные показатели (таблица 2.20).

Таблица 2.20 – Показатели экономической безопасности предприятия

Составляющие ЭБ	Элементы ЭБ	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Технико-технологические (вес составляющей = 0,5)	- динамика производства (темпы роста выручки), %	125,0	136,35	149,71
	- уровень загрузки производственных мощностей, %	98,0	102,0	101,0
	- фондоотдача, %	403,1	668,9	596,9
	- производительность труда, тыс. руб.	884,1	1205,5	1804,7
	- удельный вес работы «под заказ», %	100,0	100,0	100,0
	Общая характеристика в баллах (5-балльная экспертная оценка)	3	4	4
	Оценка (вес*балл)	1,5	2	2
Финансово-экономические (вес составляющей = 0,4)	- оборачиваемость активов, об.	0,5	1,1	1,9
	- рентабельность активов, %	1,0	3,9	26,3
	- рентабельность продаж, %	2,1	5,8	13,7
	- коэффициент автономии	0,1	0,2	0,3
	- коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,26	0,24
	Общая характеристика в баллах (5-балльная экспертная оценка)	2	3	2,5
	Оценка (вес*балл)	0,8	1,2	1
Социальные (вес составляющей = 0,1)	- уровень оплаты труда по отношению к нормативу, %	100,0	100,0	100,0
	- задолженности по заработной плате	-	-	-
	- потери рабочего времени, чел.-час	0,8	0,9	0,9
	- текучесть кадров, %	0,0	0,0	0,0
	Общая характеристика в баллах (5-балльная экспертная оценка)	4	5	5
Оценка (вес*балл)	0,4	0,5	0,5	
Обобщенный показатель ЭБ		2,7	3,7	3,5

Динамика производственных показателей за 2017 – 2019 гг. представлены на рисунке 2.5 и показывает стабильное состояние, связанное с ростом выручки, прибыли и активов предприятия.



Рисунок 2.5 - Динамика оценки состояния технико-технологической составляющей за 2017– 2019 гг.

Динамика основных финансово-экономических показателей за 2017 – 2019 гг. показывает некоторое снижение, в основном это связано с зависимостью от заёмных средств, при этом наблюдается рост рентабельности и оборачиваемости (рис. 2.6).



Рисунок 2.6 – Динамика оценки состояния финансово-экономической составляющей за 2017 – 2019 гг.

Динамика социальной составляющей за 2017 – 2019 гг. стабильна (рис. 2.7).



Рисунок 2.7 – Динамика оценки социальной составляющей за 2017 – 2019 гг.

Графическое отображение обобщённой оценки представлено на рисунке 2.8.



Рисунок 2.8 – Динамика обобщенной со оценки экономической безопасности за 2017 – 2019 гг.

Обобщенный показатель экономической безопасности предприятия демонстрирует снижение в 2019 г. по итогам 2018 г., что проявляется в снижении

некоторых показателей, таких как коэффициенты финансовой независимости и платежеспособности, несмотря на имеющиеся тенденции к росту выручку, прибыль, рентабельность и показатели использования ресурсов, таких как производительность труда и фондоотдачу.

Подводя итоги проведенному анализу работы ООО «Златнефтепром» можно сделать вывод:

- предприятие успешно развивается, имеет высококвалифицированный персонал, собственную производственную базу и клиентскую базу;
- выручка, прибыль, рентабельность и деловая активность повышаются;
- вместе с тем предприятие демонстрирует зависимость от заемных источников финансирования и недостаточную платежеспособность, что негативно отражается на состоянии экономической безопасности.

- SWOT – анализ позволил сделать вывод о том, что наиболее приемлемой стратегией для ООО «Златнефтепром» является «Стратегия концентрированного роста», в рамках которой действия организации не будут выходить за пределы своей отрасли, то есть ООО «Златнефтепром» рекомендуется улучшить свое положение на рынке или перейти на новые рынки, не меняя отрасли.

Таким образом, ООО «Златнефтепром» необходимо:

- применение стратегии усиления позиций на рынке; стратегия развития рынка; стратегия развития продукта.

В этой связи предлагается реализовать инвестиционный проект по внедрению нового оборудования, которое позволит реализовать рекомендуемые ООО «Златнефтепром» направления развития.

3 ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПРОЕКТА ВНЕДРЕНИЯ ЛАЗЕРНОЙ УСТАНОВКИ «УНИВЕРСАЛ-200» В ООО «ЗЛАТНЕФТЕПРОМ»

3.1 Обоснование внедрения нового оборудования

Текущая экономическая ситуация, связанная с введением рядом стран санкций в отношении нефтегазового комплекса России и девальвацией рубля, создает возможности для поставщиков отечественных технологий и оборудования для увеличения собственной доли рынка.

Актуальность проблемы в нефтегазодобывающих предприятиях является снижение непроизводительного времени за счет увеличения срока службы бурильных труб при технологии восстановления геометрических размеров замковых соединений буровых труб методом наплавки, а также упрочнение и восстановление поверхности резьб и металлических поверхностей методом лазерного термоупрочнения. Применение специальных технических решений в материалах, конструкции и технологии производства улучшенных бурильных труб существенно снижают их расход на метр проходки, улучшают гидродинамические, энергетические, временные показатели бурения, а так же снижают риски получения осложнений в бурении, строительстве и дальнейшей эксплуатации скважин.

Существенная часть экономического эффекта от применения улучшенных бурильных труб складывается из увеличенного ресурса их эксплуатации путем внедрения лазерной установки.

Лазерная установка «Универсал-200» (в дальнейшем – установка) предназначена для термической обработки лучом СО₂ - лазера различных материалов, термоупрочнения инструмента, технологической оснастки и других изделий.

Метод по внедрению лазерного упрочнения деталей с резьбовой поверхностью это и восстановление поверхности резьб и металлических

поверхностей методом лазерного термоупрочнения, а также упрочнение восстановления геометрических размеров замковых соединений буровых труб методом наплавки. Для обработки труднодоступных мест деталей была изготовлена оснастка для упрочнения внутренних поверхностей труб с поворотом лазерного из потока. Установка представлена на рисунок 3.1.



Рисунок 3.1 - Лазер Универсал-200 для упрочнения металлов

Учитывая, что многие резьбовые соединения подвергаются и циклическому воздействию, а некоторые и существенному изгибу, это требование существенно возрастает. При разработке таких технологий всегда закладываются циклические испытания. Комплекс мер по исследованию влияния лазерного упрочнения на возможное изменение механических свойств поверхностного слоя. Исследования лазерного упрочнения на циклические свойства резьбовых соединений проводились по специально разработанной методике, включавшей в себя испытания имитационных муфтовых соединений на циклический изгиб с кручением. Результаты показали, что с помощью выбора мест упрочнения

поверхности резьбовых соединений, правильного выбора глубины упрочнения и его режимов, которые обеспечивают в поверхностном слое появление мелкодисперсного упрочненного слоя, возможно не только сохранение механических свойств резьбового соединения, но и существенное его увеличение. В среднем, если брать во внимание все применяемые технологии резьбовых соединений буровых труб, переводников, бурового инструмента, то общий ресурс трубы вырастает на 50%. Испытания в производственных условиях показали, что незакалённые резьбы выдерживают 16 спуско - подъёмов, тогда как применяемые технологии увеличили их ресурс до 50 спуско - подъёмов.

Часто трубы выходят из строя в результате периодического скручивания – раскручивания. При этом в само соединение нередко попадает абразив, ускоряющий его износ. Примером внедрения лазерной обработки для таких соединений было упрочнение тонкостенных внутренних труб (рисунок 3.2).



Рисунок 3.2 Упрочненные внутренние трубы

При комплексной закалке трубы НКТ количество спуско - подъёмных операций увеличивается до 150. Их прежний ресурс варьировался в пределах 1800-2000 метров. После закалки ресурс вырос до 15 тыс. метров. Комплексная закалка трубы НКТ подразумевает упрочнение резьб двух концов, упрочнение резьбы муфты, упрочнение гладкой части трубы, которая взаимодействует с сухарями и плашками гидроключа и спайдера.

Кроме того, закаливаются участки внутренней поверхности трубы под концевыми резьбами. Упрочнения буровых труб: СБТ, ТБТ, УБТ. Предлагается также упрочнение резьбы ниппеля трубы и ½ часть муфты после капитального ремонта труб НКТ.

Лазерная технология упрочнения деталей машин и механизмов различного назначения будет интересна более широкому кругу компаний нефтегазового комплекса: НПЗ, ремонтно-механическим подразделениям, автотранспортным и строительным организациям, управлениям механизации.

Суть предлагаемого метода заключается в упрочнении лазером верхнего слоя материала (деталей) до 2 мм при сохранении неизменной остальной части тела. Возможно упрочнение внутренней стороны детали диаметром от 50 мм. В частности, у автотранспортных предприятий появляется возможность производить ремонт дорогостоящих коленчатых валов т. н. «евродвигателей», которые ранее не подлежали ремонту. В этом смысле перспективным предложением стоит считать возможность упрочнения ролика канатоукладчика к подъёмным агрегатам, упрочнение втулок забойного двигателя, гильз двигателей внутреннего сгорания (моторесурс ДВС увеличивается в 2 раза).

Технические данные лазерной установки «Универсал-200»:

Длина волны излучения - 9,2+10,6 мкм.

Диаметр лазерного луча, не более 45 мм.

Угол расходимости лазерного луча не более 5.10⁻³ рад Эксплуатационная мощность излучения до 1кВт Плавное регулирование мощности от 200 Вт до 1000Вт

Относительная нестабильность мощности излучения в течение 4 часов работы, не более 10 %

Характер излучения – непрерывный.

Параметры трехфазной четырех проводной питающей электросети:

- частота - 50. Гц

- напряжение - 380/220 В±5 % Потребляемая мощность, не более 25 кВА

Параметры питающей системы водяного охлаждения:

- температура воды +10С+25°С

- давление (избыточное):

- при эксплуатации 130±30 кПа (1,3±0,3 кгс/см²)

- при проверках герметичности 200±20 кПа(2±0,2 кгс/см²)

- расход воды, не менее - 12 л/мин Потребляете газы и их расход, не более:

- двуокись углерода газообразная (СО₂) марки "сварочная", ГОСТ 8050-76

- 0,3 л.атм/мин

- азот газообразный (N₂) технический, высшего сорта, ГОСТ 9293-74 - 3

л.атм/мин

- гелий газообразный (He) марки Б, ТУ51-940-80 - 2 л.атм/мин

Расход газовой смеси при парциальном с ос тазе СО₂: N₂ : Н е 1:10:6,5, не более - 5,3 л.атм/мин.

Вид газоснабжения установки - от баллонов типа 40-150, ГОСТ 949-73.

Климатическое. исполнение по ГОСТ 15180-69 - УХЛ4.2 параметры надежности, не менее:

1) наработка на отказ - 250 ч. 2)средний ресурс - 5000 ч.

Габаритные размеры и масса, не более: лазерного модуля.

Длина - 1810 мм ширина - 950 мм высота - 1875 мм.

- масса - 1500 кг каждого из двух шкафов - для газовых: тдлина - 750мм ширина - 320 мм высота - 1715мм масса - 45 кг.

Производитель: ООО «Центр Лазерных Технологий», г. Санкт-Петербург.

3.2 Оценка эффективности инвестиционного проекта

В результате проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Златнефтепром» было выявлено, что у данного предприятия показатели ликвидности на протяжении рассматриваемого периода не соответствуют нормативному ограничению, что свидетельствует о нехватке денежных средств для покрытия кредиторской задолженности.

Таким образом, повышение платежеспособности деятельности Общества является весьма актуальной проблемой. С целью реализации обозначенной стратегии целесообразно расширение перечня оказываемых услуг, в результате которого ожидается увеличение объемов заказов со стороны ведущих нефтедобывающих компаний. Как следствие увеличение прибыли.

Настоящий проект предусматривает внедрение и применение лазерной установки для ООО «Златнефтепром».

Финансирование инвестиционного проекта предполагается осуществить за счет собственных средств предприятия.

На начальном этапе произведен расчет выручки от производимых работ (таблица 3.1); в таблицах 3.2 и 3.3 произведены расчеты годового фонда заработной платы рабочей группы и текущих издержек производства, отражена амортизация основных фондов.

Таблица 3.1 - Выручка от производимых работ

Выручка от реализации	
Наименование	Значение
1 Количество закаливания буровых труб проводимых за год	1380
2 Цена одного закаливания в руб. (без НДС)	5 000
3 Выручка от реализации услуг (руб.)	6 900 000

Таблица 3.2 - Расчет заработной платы сотрудников

Работники	Заработная плата, руб. /мес.	Заработная плата, руб. / год
Состав персонала:		
Оператор, 2 чел.	80 000	960 000
Итого	80 000	960 000

Таблица 3.3 - Текущие издержки предприятия

Наименование	Всего, тыс. руб.	в том числе	
		постоянные издержки, тыс.руб.	переменные издержки, тыс.руб.
Материальные затраты, в том числе:	1 000		1 000
Сырье и материалы	1 000		1 000
Затраты на оплату труда	960		960
Страховые взносы (30%)	288		288
Амортизация	1 060	1 060	
Прочие затраты	750	450	300
Итого затраты	5 058	1 510	3 548

Текущие издержки - это затраты и/или расходы, отнесенные к производству и реализации продукции (выполнению работ, оказанию услуг) данного периода, и принесшие доход в настоящем.

Капиталовложения - вклад инвестиций в воспроизводство основных фондов путем строительства новых и реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий промышленности, сельского хозяйства, и отраслей непромышленной сферы (табл. 3.4).

Таблица 3.4 – Капитальные вложения

Наименование показателей	Всего по проектно-сметной документации
Капитальные вложения по утвержденному проекту, всего	5300
в том числе:	
Оборудование (лазерная установка «Универсал-200»)	5 000
Затраты на монтаж и проектирование	300
Итого:	5 300

Источники финансирования инвестиционного проекта представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Источники финансирования инвестиционного проекта

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Собственные средства, в т.ч.:	5 300
Денежные средства (расчетный счет)	2 292
Нераспределенная прибыль	3 008
Итого по всем источникам:	5 300

Эффективность инвестиционного проекта характеризуется системой показателей, которые отражают прибыльность и окупаемость инвестиционных затрат.

Выделяют следующие показатели соотношения затрат и результатов от инвестиционного проекта эффективности инвестиционного проекта относительно интересов его участников:

Чистый дисконтированный доход (ЧДД) рассчитывается по формуле 2:

$$ЧДД = \sum_{t=1}^T (R_t - Z_t) \times a_t - \sum_{t=1}^T K_t \times a_t, \quad (2)$$

где R_t – поступления от реализации проекта, руб.;

Z_t – текущие затраты на реализацию проекта, руб.;

a_t – коэффициент дисконтирования;

K_t – капитальные вложения в проект, руб.;

t – номер временного интервала реализации проекта;

T – срок реализации проекта (во временных интервалах).

Критерий эффективности инвестиционного проекта выражается следующим образом: $ЧДД > 0$. Положительное значение чистого дисконтированного дохода говорит о том, что проект эффективен и может приносить прибыль в установленном объеме.

Индекс доходности (ИД) рассчитывается по формуле 3:

$$ИД = \frac{\sum_{i=1}^T (R_i - Z_i) \times a_i}{\sum_{i=1}^T K_i \times a_i} \quad (3)$$

Рекомендуемое значение индекса доходности выше единицы, т.е. сумма дисконтированных текущих доходов (поступлений) по проекту превышает величину дисконтированных капитальных вложений.

Внутренняя норма доходности (ВНД) – это та норма (ставка) дисконта, при которой величина доходов от текущей деятельности предприятия в процессе реализации равна приведенным (дисконтированным) капитальным вложениям. Внутренняя норма доходности определяется исходя из решения следующего уравнения:

$$\frac{\sum_{i=1}^T (R_i - Z_i)}{(1 - E_{ВН})^i} = \frac{\sum_{i=1}^T K_i}{(1 - E_{ВН})^i}, \quad (4)$$

где $E_{ВН}$ – внутренняя норма доходности проекта, которую необходимо определить.

Внутренняя норма доходности характеризует максимальную отдачу, которую можно получить от проекта, т.е. ту норму прибыли на вложенный капитал, при которой чистый дисконтированный доход равен нулю. При этом внутренняя норма доходности представляет собой предельно допустимую стоимость денежных средств (величину процентной ставки по кредиту, размер дивидендов по эмитируемым акциям и т.д.), которые могут привлекаться для финансирования проекта. Практически вычисление величины ВНД производится методом последовательного приближения с помощью программных средств типа электронных таблиц.

Срок окупаемости инвестиций (Ток) представляет собой минимальный временной промежуток, измеряемый в месяцах, кварталах или годах, начиная с которого первоначальные вложения и другие затраты, связанные с реализацией инвестиционного проекта, покрываются суммарными результатами от его осуществления. Рекомендуется определять срок окупаемости с использованием дисконтирования.

$$T = \frac{K}{R_1 + A} \leq T_{\text{эс}} \text{ или } T = \frac{K}{D_1} \leq T_{\text{эс}} \quad (5)$$

где Т - срок окупаемости инвестиционного проекта, годы;

R_1 - чистые поступления (чистая прибыль) в первый год реализации инвестиционного проекта при равномерном поступлении доходов за весь срок окупаемости, руб.;

К - полная сумма расходов на реализацию инвестиционного проекта, включая затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, руб.;

R_i - чистые поступления (чистая прибыль) в i -м году, руб.;

$T_{\text{эс}}$ - экономически оправданный срок окупаемости инвестиций, определяется руководством фирмы субъективно, годы;

А - амортизационные отчисления на полное восстановление в расчете на год реализации инвестиционного проекта при равномерном поступлении доходов за весь срок окупаемости, руб.;

A_i - амортизационные отчисления на полное восстановление в i -м году, руб.;

$D_1 = R_1 + A$ - чистый доход в первый год реализации инвестиционного проекта при равномерном поступлении доходов за весь срок окупаемости, руб. [5].

При осуществлении проекта выделяется три вида деятельности: инвестиционная, операционная и финансовая.

В рамках каждого вида деятельности происходит приток и отток денежных средств. Разность между ними называется потоком денежных средств.

Сальдо денежных потоков - это разность между притоком и оттоком денежных средств от всех трех видов деятельности.

Положительное сальдо денежных потоков на t -ом шаге определяет излишние денежные средства на t -ом шаге. Отрицательное - определяет недостающие денежные средства на t -ом шаге.

Необходимым критерием осуществимости инвестиционного проекта является положительность сальдо накопленных денежных потоков в любом временном интервале, в котором осуществляют затраты и получают доходы. Отрицательная величина сальдо накопленных денежных потоков свидетельствует о необходимости привлечения дополнительных собственных или заемных средств и отражения этих средств в расчетах эффективности.

В основу расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта положены следующие предположения:

- продолжительность периода планирования принята 5 лет (5 шагов);
- в качестве шага планирования принят один года;
- норма дисконта принята на уровне 13 % в год (равна ставке рефинансирования 5% годовых, установленной ЦБ с 21 апреля по 21 июня 2020 года +8% поправка на риск);
- цены, тарифы и нормы изменяются на протяжении всего периода планирования.

При расчете затрат на инвестиционный проект, необходимо учитывать рост цен в связи с инфляцией. Любой инвестор желает вложить деньги так, чтобы его состояние ежегодно увеличивалось, но это невозможно, если не брать во внимание темп роста инфляции.

Продолжительность периода определена исходя из среднего срока службы технологического оборудования.

Сделанные предположения характеризуют оценку эффективности проекта как предварительную, требующую уточнения в дальнейшем. Результаты расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта представлены в таблицах 3.6 – 3.9.

Расчет экономической эффективности проекта состоит из описания инвестиционной (таблица 3.6), операционной (таблица 3.7) и финансовой деятельности (таблица 3.8). Общее сальдо представлено в таблице 3.9.

Таблица 3.6 – План денежных потоков от инвестиционной деятельности, тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0 2021	1 2022	2 2023	3 2024	4 2025	
1 Инвестиционная деятельность						
1.1 Затраты на приобретение активов, всего в том числе:	5300					5300
за счет собственных средств	5300					5300
1.2 Собственные средства	5300					
1.3 Поток реальных средств						
1.3.1 По шагам (п.1.1.-п.1.2)	0					
1.3.2 Нарастающим итогом	0	0	0	0	0	

Таблица 3.7 – План денежных потоков от операционной деятельности, тыс. руб.

наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0 2021	1 2022	2 2023	3 2024	4 2025	
1 Операционная деятельность						
1.1 Прирост выручки от реализации продукции	6900	6900	6900	6900	6900	34500
1.2 Переменные издержки	3548	3548	3548	3548	3548	17740
1.3 Постоянные издержки без амортизации основных средств	450	450	450	450	450	2250
1.4 Амортизация	1060	1060	1060	1060	1060	5300
1.5 Прибыль до налогообложения	1842	1842	1842	1842	1842	9210
1.6 Налог на прибыль (20%)	368	368	368	368	368	1842
1.7 Чистый доход	1474	1474	1474	1474	1474	7368
1.8 Поток реальных средств						0
1.8.1 по шагам (п.1.7+п.1.4)	2534	2534	2534	2534	2534	12668
1.8.2 Нарастающим итогом	2534	5067	7601	10134	12668	

Таблица 3.8 – План денежных потоков от финансовой деятельности, тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого
	0 2021	1 2022	2 2023	3 2024	4 2025	
1 Финансовая деятельность						
1.1 Заемные средства	0					0
1.2 Поток реальных средств						
1.2.1 По шагам	0					0
1.2.2 Нарастающим итогом	0	0	0	0	0	

Таблица 3.9 – Сальдо денежных потоков

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0 2021	1 2022	2 2023	3 2024	4 2025	
1 Сальдо денежных потоков						
1.1 Поток реальных средств						
1.1.1 По шагам (инвестиционная, операционная, финансовая деятельность)	2534	2534	2534	2534	2534	12670
1.1.2 Нарастающим итогом	2534	5068	7602	10136	12670	
1.1.2 Ставка дисконтирования	0,13					
1.1.3 Коэффициенты дисконтирования	0,88	0,69	0,61	0,54	0,88	
1.1.4 По шагам	2242	1984	1756	1554	1375	8913
1.1.5 Нарастающим итогом	3024	6048	9072	12096	15120	

$ЧДД = 8913 \text{ тыс. руб.} - 5300 \text{ тыс. руб.} = 3613 \text{ тыс. руб.}$

$ИД = 8913 \text{ тыс. руб.} / 5300 \text{ тыс. руб.} = 1,7$

Расчет срока окупаемости:

- в первые два года окупается $2242 \text{ тыс. руб.} + 1984 \text{ тыс. руб.} = 4227 \text{ тыс. руб.}$

- в третий год необходимо окупить $5300 \text{ тыс. руб.} - 4227 \text{ тыс. руб.} = 1073 \text{ тыс. руб.}$

- эта сумма окупится за: $1073 \text{ тыс. руб.} / 1756 \text{ тыс. руб.} = 0,7$

Таким образом, срок окупаемости 2 года 7 месяца.

Расчет внутренней нормы доходности сводится к расчету такой нормы дисконтирования (E), которая обращает в нуль величину чистого дисконтированного дохода.

Расчет внутренней нормы доходности (ВНД) представлен в таблице 3.10.

Таблица 3.10 - Расчет внутренней нормы доходности (ВНД)

Е	ЧДД
0,40	-143
0,39	-55
0,38	36
0,37	130
0,36	226
0,35	325

Графическое изображение ВНД отображено на рисунке 3.3.

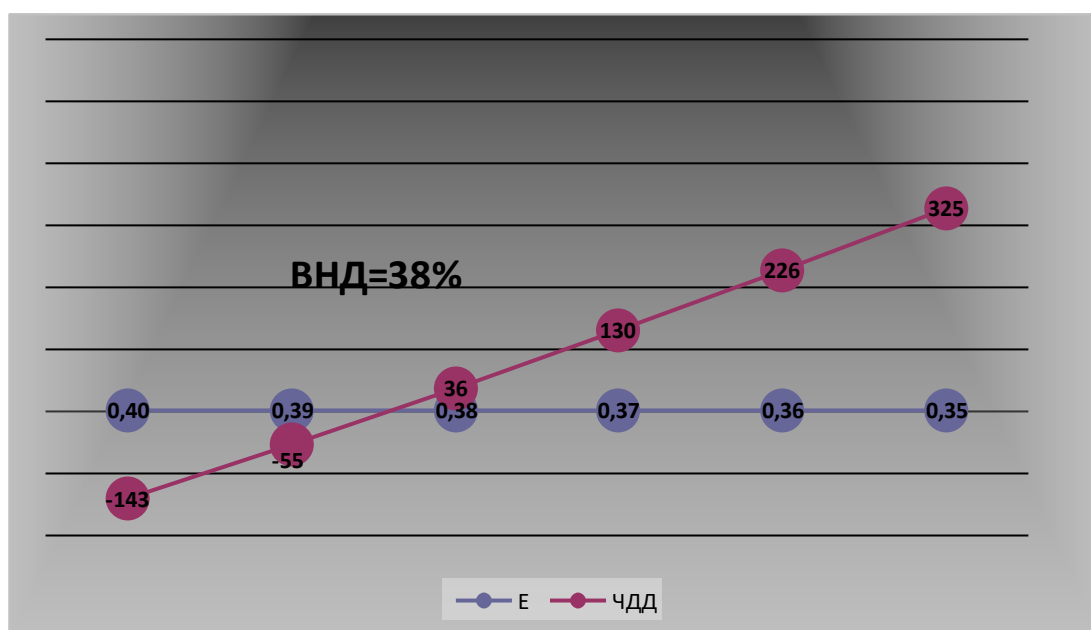


Рисунок 3.3 - Внутренняя норма доходности проекта

Для данного инвестиционного проекта норма доходности составляет 38%.

За период планирования, жизненный цикл 5 лет, инвестиционный проект потребует 5 300 тыс. руб. капитальных вложений и принесет на конец периода планирования 12 670 тыс. руб. чистого дохода.

Чистый дисконтированный доход – 3 613 тыс. руб.

Индекс доходности – 1,7.

Срок окупаемости проекта – 2 года 7 месяцев.

Положительный чистый дисконтированный доход и индекс доходности, превосходящий единицу, позволяют охарактеризовать проект как эффективный.

Положительное сальдо денежных потоков свидетельствует об осуществимости проекта при избранной схеме финансирования.

Осуществление этого и подобных ему мероприятий позволит существенно повысить эффективность деятельности и выйти на новый качественный уровень своего развития.

Под рисками инвестиционных проектов понимается, как правило, предполагаемое ухудшение итоговых показателей эффективности проекта, возникающее под влиянием неопределенности. В количественном выражении риск обычно определяется как изменение численных показателей проекта: чистого дисконтированного дохода (ЧДД), индекса доходности инвестиций (ИД) и срока окупаемости.

Цель анализа чувствительности проекта - определить степень влияния отдельных варьирующих факторов на его финансовые показатели (прежде всего на денежные потоки).

Анализ чувствительности очень нагляден, однако главным его недостатком является то, что анализируется влияние только одного из факторов, а остальные считаются неизменными.

Анализ чувствительности представляет собой стандартный метод количественного анализа, который заключается в изменении значений критических параметров, подстановке их в финансовую модель проекта и расчете показателей эффективности проекта при каждом таком изменении.

В качестве таких параметров могут выступать цена продукции, объем продаж, темп инфляции и ряд других. В рамках данного инвестиционного проекта в качестве переменных факторов выбраны чистый доход, инвестиции, ставка дисконтирования.

Полученные результаты сведены в таблицу 3.11.

Таблица 3.11 - Анализ чувствительности

Однопараметрический анализ чувствительности			
Показатели	ЧДД, руб.	ИД	Срок окупаемости
Базовый вариант	3 613	1,7	2 года 7 мес.
1. Увеличение инвестиций на 10%	3 083	1,5	3 года
2. Уменьшение чистого дохода на 20% от проектного значения	1 830	1,3	3 года 6 мес.
3. Увеличение ставки дисконтирования с 13% до 20 %	2 278	1,4	3 года 2 мес.
Двухпараметрический анализ чувствительности			
Показатели	ЧДД	ИД	Срок окупаемости
1. Уменьшение объема выручки на 10% её проектного значения и увеличение инвестиций на 10% от проектного значения	2 191	1,4	3 года 5 мес.

Наибольшая чувствительность проекта наблюдается на снижение чистого дохода. Поэтому потенциальными рисками являются:

- производственный риск связан с различными нарушениями в процессе поставок сырья;
- финансовый риск связан с несвоевременным получением денежных средств от реализации продукции;
- коммерческий риск, который в основном связан с появлением новых конкурентов в данной области.

Для того чтобы снизить воздействие данных рисков на проект необходимо:

- усиление влияния на поставщиков путем их дублирования;
- финансирование проекта за счет авансовых платежей будущих потребителей;
- систематическое изучение конъюнктуры рынка;
- гибкая ценовая политика;
- активные действия по продвижению продукции на рынок.

3.3 Оценка реализации инвестиционного проекта на финансовые результаты и экономическую безопасность ООО «Златнефтепром»

В завершении, проанализированы показатели эффективности деятельности фирмы (прибыли и рентабельности), до и после реализации инвестиционного проекта (табл. 3.12, табл. 3.13). Прогнозные отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс представлены в приложениях В, Г.

Таблица 3.12 - Прогноз финансовых результатов

Показатель		Отчетный	Прогнозный	Изменение
наименование	код			
Выручка	2010	25266	32166	6900
Себестоимость продаж	2120	19440	24498	5058
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 826	7 668	1842
Коммерческие расходы	2210	959	959	0
Управленческие расходы	2220	1 412	1 412	0
Прибыль(убыток) от продаж	2200	3 455	5 297	1842
Проценты к получению	2320			0
Проценты к уплате	2330			0
Прочие доходы	2340			0
Прочие расходы	2350			0
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	3 455	5 297	1842
Текущий налог на прибыль	2410	691	1 059	368
Чистая прибыль	2400	2 764	4 238	1474

Показатели прибыли после реализации проекта имеют тенденцию к росту (рис. 3.4).

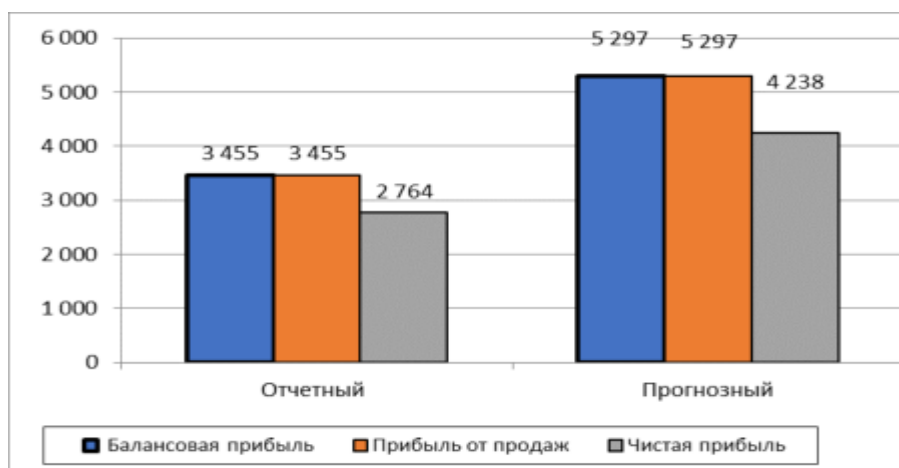


Рисунок 3.4 – Прогноз финансовых результатов, тыс. руб.

Таблица 3.13 - Прогноз рентабельности

Показатели	Отчетный	Прогнозный	Изменение
Рентабельность продаж, %	13,7	16,5	2,8
Рентабельность всего капитала, %	26,3	31,0	4,6
Рентабельность собственного капитала, %	78,6	55,2	-23,4

Рентабельность продаж и рентабельность капитала после реализации проекта имеют тенденцию к росту, снижение собственного капитала снижается в связи с увеличением инвестиционных вложений (рис. 3.5).

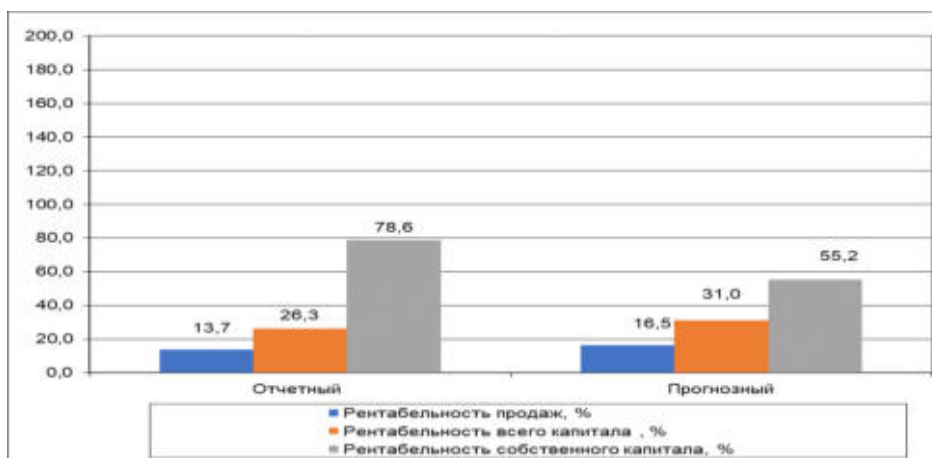


Рисунок 3.5 – Прогноз рентабельности, %

Прогноз абсолютных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 3.14.

Таблица 3.14 - Прогноз абсолютных показателей финансовой устойчивости

Показатели	Отчетный	Прогнозный	Изменение
1. Реальный собственный капитал	4898	10451	5553
2. Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность	4233	6780	2547
3. Наличие собственных оборотных средств (1п-2п)	665	3671	3006
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства	0	0	0
5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (3п+4п)	665	3671	3006
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства	0	0	0

Окончание таблицы 3.14

7. Общая величина основных источников формирования запасов (5п+6п)	665	3671	3006
8. Общая величина запасов	2921	3981	1060
9. Недостаток собственных оборотных средств	-2256	-310	1946
10. Недостаток долгосрочных источников формирования запасов	-2256	-310	1946
11. Недостаток общей величины основных источников формирования запасов	-2256	-310	1946
12. Тип финансовой устойчивости (трехкомпонентный показатель)	Ес<0 ЕТ<0 ЕΣ<0	Ес<0 ЕТ<0 ЕΣ<0	

Финансовое состояние значительно улучшается, тип финансовой устойчивости по-прежнему кризисный, однако наблюдается увеличение собственных оборотных средств, в отчетном году недостаток составлял 2256 тыс. руб., в прогнозном периоде недостаток составляет всего 310 тыс. руб.

Прогноз относительных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 3.15.

Таблица 3.15 - Прогноз относительных показателей финансовой устойчивости

Наименование коэффициентов	Норматив	Отчетный	Прогнозный	Изменение
1 Имущество предприятия		14330,0	19882,6	5552,6
2 Реальный собственный капитал		4898,3	10450,9	5552,6

Окончание таблицы 3.15

3 Заемные средства всего:		9432,0	9432,0	0,0
в т. ч.				
3.1 долгосрочные кредиты и займы		0,0	0,0	0,0
3.2 краткосрочные кредиты и займы		0,0	0,0	0,0
3.3 кредиторская задолженность и прочие активы		9432,0	9432,0	0,0
4 Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность		4233,0	6780,0	2547,0
5 Наличие собственных оборотных средств		665,3	3670,9	3005,6
6 Запасы с НДС		2921,0	3981,0	1060,0
7 Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность и прочие активы		7176,0	9121,6	1945,6
8 Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,3	0,5	0,2
9 Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,1	0,4	0,2
10 Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	$\geq 0,6 \div 0,8$	0,2	0,9	0,7
11 Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	1,9	0,9	-1,0
12 Коэффициент кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность/заемные средства	1,0	1,0	0,0
13 Коэффициент прогноза банкротства		0,0	0,2	0,1

Все коэффициенты финансовой устойчивости соответствуют рекомендованным значениям.

Прогноз относительных показателей платежеспособности представлен в таблице 3.16.

Таблица 3.16 - Прогноз относительных показателей платежеспособности

Показатели	Отчетный	Прогнозны й	Измени е	Норматив
1. Денежные средства	2292,0	4237,6	1945,6	
2. Краткосрочные финансовые вложения	0,0	0,0	0,0	
3 Итого: (1п+2п)	2292,0	4237,6	1945,6	
4. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (4884,0	4884,0	0,0	
5. Прочие оборотные активы				
6. Итого: (3п+4п+5п)	7176,0	9121,6	1945,6	
7. Запасы с НДС	2921,0	3981,0	1060,0	
8. Итого: (6п+7п)	10097,0	13102,6	3005,6	
9. Краткосрочные кредиты и займы	0,0	0,0	0,0	
10. Кредиторская задолженность	9432,0	9432,0	0,0	
11. Прочие краткосрочные пассивы (1550)	0,0	0,0	0,0	
11 Прочие краткосрочные обязательства	0,0	0,0	0,0	
12. Итого: Краткосрочных обязательств	9432,0	9432,0	0,0	
13 Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,4	0,2	>0,2
14 Коэффициент критической ликвидности	0,8	1,0	0,2	>1
15 Коэффициент покрытия	1,1	1,4	0,3	>2
16. Коэффициент общей платежеспособности	1,5	2,1	0,6	

Коэффициенты платёжеспособности приближаются к нормативным значениям.

Таким образом, из приведенных расчетов видно, что в результате реализации инвестиционного проекта увеличивается эффективность детальности

ООО «Златнефтепром», улучшается финансовая устойчивость и платежеспособность, что является показателем того, что состояние экономической безопасности объекта исследования улучшится.

Осуществление этого и подобных ему мероприятий позволит предприятию также укрепить конкурентоспособность и выйти на новый качественный уровень своего развития.

Внедрение нового оборудования положительно скажется на общих показателях экономической безопасности предприятия (табл. 3.17).

Таблица 3.17 – Прогноз показателей экономической безопасности

Составляющие ЭБ	Элементы ЭБ	Отчетный	Прогнозный
Технико-технологические (вес составляющей = 0,5)	- динамика производства (темпы роста выручки), %	149,71	127,0
	- уровень загрузки производственных мощностей, %	101,0	100
	- фондоотдача, %	596,9	474,4
	- производительность труда, тыс. руб.	1804,7	1237,2
	- удельный вес работы «под заказ», %	100,0	90,0
	Общая характеристика в баллах (5-балльная экспертная оценка)	4	4
	Оценка (вес*балл)	2	2
Финансово-экономические (вес составляющей = 0,4)	- оборачиваемость активов, об.	1,9	1,9
	- рентабельность активов, %	26,3	31,0
	- рентабельность продаж, %	13,7	16,5
	- коэффициент автономии	0,3	0,5
	- коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,4
	Общая характеристика в баллах (5-балльная экспертная оценка)	2,5	5
	Оценка (вес*балл)	1	2
Социальные (вес составляющей = 0,1)	- уровень оплаты труда по отношению к нормативу, %	100,0	100
	- задолженности по заработной плате	-	
	- потери рабочего времени, чел.-час	0,9	0,9
	- текучесть кадров, %	0,0	0
	Общая характеристика в баллах (5-балльная экспертная оценка)	5	5
	Оценка (вес*балл)	0,5	0,5
Обобщенный показатель ЭБ		3,5	4,5

Общий показатель экономической безопасности увеличился с 3,5 до 4,5 баллов за счет таких показателей, как прибыль, рентабельность, коэффициенты финансовой независимости и платежеспособности. Оценка состояния экономической безопасности представлена на рисунке 3.6.



Рисунок 3.6 – Прогноз изменения обобщенного показателя экономической безопасности

Таким образом, достижение таких показателей послужит укреплению состояния экономической безопасности ООО «Златнефтером».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе являлось ООО «Златнефтепром».

Предметом исследования выступали направления обеспечения экономической безопасности ООО «Златнефтепром».

Цель работы – разработка направлений обеспечения экономической безопасности ООО «Златнефтепром».

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены теоретические основы обеспечения экономической безопасности предприятия;
- проанализирована финансово-хозяйственную деятельность и состояние экономической безопасности ООО «Златнефтепром»;
- разработан инвестиционный проект, реализация которого по бюджет способствовать обеспечению экономической безопасности ООО «Златнефтепром».

По результатам анализа деятельности объекта исследования установлено, что предприятие успешно развивается, имеет высококвалифицированный персонал, собственную производственную базу и клиентскую базу; выручка, прибыль, рентабельность и деловая активность повышаются; вместе с тем предприятие демонстрирует зависимость от заемных источников финансирования и недостаточную платежеспособность, что негативно отражается на состоянии экономической безопасности.

SWOT – анализ позволил сделать вывод о том, что наиболее приемлемой стратегией для ООО «Златнефтепром» является «Стратегия концентрированного роста», в рамках которой действия организации не будут выходить за пределы своей отрасли, то есть ООО «Златнефтепром» рекомендуется улучшить свое положение на рынке или перейти на новые рынки, не меняя отрасли.

Таким образом, ООО «Златнефтепром» рекомендовано применение стратегии усиления позиций на рынке; стратегия развития рынка; стратегия развития продукта.

В этой связи было предложено реализовать инвестиционный проект по внедрению нового оборудования, которое позволит реализовать рекомендуемые ООО «Златнефтепром» направления развития.

Предлагаемый проект предусматривает внедрение и применение лазерной установки для термоупрочнения металлов для ООО «Златнефтепром».

В выпускной квалификационной работе проведена оценка инвестиционного проекта, которая показала, что проект является экономически эффективным.

Потенциальные риски проекта: производственный риск, связанный с различными нарушениями в процессе поставок сырья и материалов; финансовый риск связан с несвоевременным получением денежных средств от реализации продукции; коммерческий риск, который в основном связан с появлением новых конкурентов в данной области.

Показатели выручки, чистой прибыли и рентабельности после реализации проекта имеют тенденцию к росту. Прогнозируется рост собственных средств, показателей платежеспособности и финансовой устойчивости.

Также реализация проекта позволит улучшить состояние экономической безопасности, повысить конкурентоспособность предприятия и выйти на новый этап развития.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Правовые акты

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 4-ФЗ (ред. от 06.04.2015; изменения, внесенные Федеральным законом от 06.04.2015 № 82-ФЗ) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.05.2015) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

3 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 06.04.2015) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

4 Федеральный закон: Об обществах с ограниченной ответственностью: принят Гос. Думой 14.01.1998 № 14-ФЗ (ред. от 04.04.2015) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

5 Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов: утв. Минэкономки РФ, Минфином РФ, Госстроем РФ 21.06.1999 № ВК 477 / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

Книги и статьи

6 Балдин, К.В. Инвестиции: системный анализ и управление / К.В. Балдин. – М.: «Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2006. – 288с.

7 Баринов, В.А. Экономика фирмы: стратегическое планирование: Учебное пособие / Баринов В.А. – М.: КНОРУС, 2012. – 240с.

8 Белолипецкий, В.Г. Финансы фирмы / В.Г. Белолипецкий. М: ИНФРА-М, 2010.- 230 с.

- 9 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 215с.
- 10 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, 2008.- 432 с.
- 11 Бизнес-планирование: учебник / под ред. В.М.Попова, С.И. Ляпунова.- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 816 с.
- 12 .Грунин, О.А. Экономическая безопасность организации. СПб.: Питер, 2015. – 160 с.
- 13 Леонтьев, В.Е. Инвестиции: учебник и практикум для академ. бакалавриата: доп. УМО для вузов по эконом. направ. и спец. / В.Е.Леонтьев, В.В.Бочаров, Н.П.Радковская.- М.: Юрайт, 2014.- 455 с.
- 14 Лукасевич, И.Я. Инвестиции: учебник для вузов по направ. «Экономика» и спец. «Финансы и кредит»: рек. УМО/И.Я. Лукасевич. – М.:Вузовский учебник: Инфра –М.:2011. -413 с. –(Вузовский учебник).
- 15 Направления развития инструментов обеспечения экономической безопасности, методов анализа и аудита [Электронный ресурс]: мат. конф. / под ред. Н.Н. Карзаевой., Ю.Н. Каткова. - Москва: Научный консультант, 2017. - 332 с.
- 16 Нешитой, А.С. Инвестиции: учебник / А.С. Нешитой. – М.: Дашков и Ко, 2014 – 371 с.
- 17 Орлова, Е. Р. Бизнес – план: методика составления и анализ типовых ошибок / Е. Р. Орлова. – 6-е изд., стер. – Москва: Омега – Л, 2007. – 160 с.
- 18 Перспективы развития экономической безопасности, анализа и аудита в современной России/ - Москва : Научный консультант, 2016. — 314 с.
- 19 Попов, В.М. Бизнес-планирование: Учебник / В.М. Попов, С.И. Ляпунов, С.Г. Лигодин. - М.: Финансы и статистика, 2015.- 816 с.

20 Попов, Ю.И. Управление проектами: Учебное пособие /Ю.В. Попов, О.В. Яковенко. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 208с.

21 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 425с.

22 Сборник бизнес-планов: с рекомендациями и комментариями; учебно-методическое пособие / по ред. д-ра эк. наук, проф. В.М. Попова и С.И. Ляпунова.-5-е изд., перераб.-М.: КНОРУС, 2007.- 336 с.

23 Сергеев, И.В. Инвестиции: учебник и практикум для бакалавров: рек. МОиН РФ для вузов по эконом. направ. и спец.. / И.В.Сергеев, И.И.Веретенников, В.В.Шеховцев.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.:Юрайт, 2014.- 314 с.- (Бакалавриат. Базовый курс).

24 Хазанович, Э.С. Инвестиции: учеб. пособие /Э.С. Хазанович.- М.: Кнорус, 2013.- 318 с.

25 Шарп, У.Инвестиции /У.Шарп, Г. Александер, Дж. Бэйли. – М.: Инфра-М, 2010.-1028 с.

26 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 237 с.

27 Черняк, В.З. Бизнес-планирование: учебник для вузов / В.З. Черняк.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 470 с.

28 Экономическая безопасность: учебник для вузов / под общ. ред Л.П.Гончаренко, Ф.В.Акулинина.- М.: Юрайт, 2015.- 478 с.

Internet-источники

29 Дамодаран, А. Инвестиционная оценка: инструменты и методы оценки любых активов [Электронный ресурс] / А. Дамодаран; пер. с англ. – 7-е изд. – Электрон. дан. – М.: Альпина Паблишер, 2011 - <https://e.lanbook.com/>.

30 Воробьев, С.Н. Управление рисками в предпринимательстве, 4-е изд., испр. [Электронный ресурс] / С.Н. Воробьев, К.В. Балдин. – Электрон. дан. – М.: Дашков и К, 2013. – 482 с. – Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/50264>.

31 Булгакова Л. Г. Источники финансирования обновления основных фондов в России // Молодой ученый. – 2014. – №1. – С. 340-343. <https://moluch.ru/archive/>.

32 О проблемах финансирования и обновления основных фондов российских предприятий - <https://publikacia.net/archive/>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Отчет о финансовых результатах

Таблица А.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Златнефтепром» за 2017-2018 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.17 г.	На 31.12.18 г.	На 31.12.19 г.
Выручка	2110	12378	16877	25266
Себестоимость продаж	2120	11115	14702	19440
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 263	2 175	5 826
Коммерческие расходы	2210	217	389	959
Управленческие расходы	2220	780	804	1 412
Прибыль(убыток) от продаж	2200	266	982	3 455
Проценты к получению	2320			
Проценты к уплате	2330		389	
Прочие доходы	2340			
Прочие расходы	2350			
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	266	593	3 455
Текущий налог на прибыль	2410	53	119	691
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
Изменение отложенных налоговых активов	2450			
Прочее	2460			
Чистая прибыль (убыток)	2400	213	474	2 764

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Златнефтепром» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

АКТИВ	Код	На 31.12.17 г.	На 31.12.18 г.	На 31.12.19 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результат исследований и разработок	1120			
Основные средства	1130	3071	2523	4233
Доходные вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения	1150			
Отложенные налоговые активы	1160			
Прочие внеоборотные активы	1170			
Итого по разделу I.	1100	3 071	2 523	4 233
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	5483	4102	2921
Налог на добавленную стоимость по приобрет-м ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	8565	3397	4884
Финансовые вложения	1240			
Денежные средства	1250	1 076	1 880	2 292
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	15 124	9 379	10 097
БАЛАНС	1600	18 195	11 902	14 330

Окончание таблицы Б.1

ПАССИВ	Код	На 31.12.17 г.	На 31.12.18 г.	На 31.12.19 г.
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров (-)	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 650	2 124	4 888
Итого по разделу III	1300	1 660	2 134	4 898
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410		2594	
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	0	2 594	0
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	16535	7174	9432
Доходы будущих периодов	1530			
Резервы предстоящих расходов	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	16 535	7 174	9 432
БАЛАНС	1700	18 195	11 902	14 330

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Прогнозный отчет о финансовых результатах

Таблица В.1 –Прогнозный отчет о финансовых результатах ООО «Златнефтепром», тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Прогноз
Выручка	2110	32166
Себестоимость продаж	2120	24498
Валовая прибыль (убыток)	2100	7 668
Коммерческие расходы	2210	959
Управленческие расходы	2220	1 412
Прибыль(убыток) от продаж	2200	5 297
Проценты к получению	2320	
Проценты к уплате	2330	
Прочие доходы	2340	
Прочие расходы	2350	
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	5 297
Текущий налог на прибыль	2410	1 059
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	
Прочее	2460	
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 238

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Прогнозный бухгалтерский баланс

Таблица Г.1 – Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Златнефтепром», тыс. руб.

АКТИВ	Код	Прогноз
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	
Результат исследований и разработок	1120	
Основные средства	1130	6780
Доходные вложения в материальные ценности	1140	
Финансовые вложения	1150	
Отложенные налоговые активы	1160	
Прочие внеоборотные активы	1170	
Итого по разделу I.	1100	6 780
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	2921
Налог на добавленную стоимость по приобрет-м ценностям	1220	1 060
Дебиторская задолженность	1230	4884
Финансовые вложения	1240	
Денежные средства	1250	4 238
Прочие оборотные активы	1260	
Итого по разделу II	1200	13 103
БАЛАНС	1600	19 883

Окончание таблицы Г.1

ПАССИВ	Код	Прогноз
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров (-)	1320	
Переоценка внеоборотных активов	1340	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	
Резервный капитал	1360	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 126
Итого по разделу III	1300	9 136
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	
Отложенные налоговые обязательства	1420	
Резервы под условные обязательства	1430	
Прочие обязательства	1450	
Итого по разделу IV	1400	0
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1510	
Кредиторская задолженность	1520	9432
Доходы будущих периодов	1530	1 315
Резервы предстоящих расходов	1540	
Прочие обязательства	1550	
Итого по разделу V	1500	10 747
БАЛАНС	1700	19 883