

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, директор
ООО «АЛЬВЕС-ПРО»

_____ Р.С. Мешков
_____ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н., доцент

_____ О.Н. Пастухова
_____ 2020 г.

Разработка мероприятий по повышению финансовых результатов малого
предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ–38.05.01.2020.203.ВКР

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

_____ С.Г. Соловьев
_____ 2020 г.

Руководитель работы, зав. каф. «ЭФиФП»,
к.э.н., доцент

_____ О.Н. Пастухова
_____ 2020 г.

Консультант по проектной части

_____ Е.А. Красножон
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы МиЭУП-533

_____ Н.В. Вохменцев
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, к.и.н., доцент

_____ А.С. Кондратьев
_____ 2020 г.

Миасс 2020

АННОТАЦИЯ

Вохменцев Н.В. Разработка мероприятий по повышению финансовых результатов малого предприятия. - ЮУрГУ, МиЭУП-533, 2020. - 67 с., 11 ил., 23 табл., библиогр. список – 32 наим., 3 прил.

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью разработки мероприятий по повышению финансовых результатов объекта исследования - ООО «АЛЬВЕС-ПРО».

В работе дана характеристика организации ООО «АЛЬВЕС-ПРО», проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия и финансовых результатов его деятельности.

В проектной части даны рекомендации, направленные на повышение финансовых результатов предприятия и дана экономическая оценка целесообразности их внедрения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА.....	8
1.1 Финансовые результаты деятельности предприятия: понятие, значение и порядок формирования.....	8
1.2 Направления повышения финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования.	Ошибка! Закладка не определена.
1.3 Влияние финансовых результатов на экономическую безопасность организации.....	16
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛЬВЕС - ПРО».....	22
2.1 Характеристика предприятия.....	22
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.....	23
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «АЛЬВЕС-ПРО».....	37
3.1 Направления повышения финансовых результатов.....	37
3.2 Оценка целесообразности внедрения новой продукции.....	38
3.2.1 Анализ рынка бань-бочек.....	38
3.2.2 Описание проекта.....	41
3.2.3 Производственный и финансовый план.....	44
3.2.4 Оценка эффективности рекомендуемого проекта.....	49
3.3 Оценка влияния реализации рекомендуемых мероприятий на финансовые результаты ООО «АЛЬВЕС - ПРО».....	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	56
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	60
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Отчет о финансовых результатах.....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерский баланс.....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ В. План денежных поступлений и выплат (поквартальный).....	67

ВВЕДЕНИЕ

Главная цель экономической безопасности хозяйствующего субъекта – обеспечение его продолжительного и максимально эффективного функционирования сегодня и высокого потенциала развития в будущем. Управление прибылью наряду с защитой информации является одним из важных мероприятий, направленных на обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

В современных условиях, прибыль является одним из важнейших критериев экономической безопасности предприятия. Очевидно, что если у предприятия нет прибыли и оно несет убытки – говорить об его экономической безопасности невозможно. Ведь прибыль дает предприятию возможность возмещать понесенные затраты, своевременно осуществлять расчеты с бюджетом и контрагентами, обеспечивать предприятие высококвалифицированными кадрами, повышать интеллектуальный потенциал персонала, способствовать повышению уровня экологической и социальной ответственности, тем самым обеспечивая нормальный процесс воспроизводства. Все это обуславливает актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по повышению финансовых результатов предприятия ООО «АЛЬВЕС - ПРО».

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «АЛЬВЕС-ПРО». Основной вид деятельности предприятия – производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий. Также зарегистрировано еще 15 дополнительных видов деятельности: производство деревянной тары, производство кухонной мебели, производство прочей мебели и т.д.

Предметом исследования выступают финансовые результаты деятельности предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и методологические основы понятия «финансовые результаты»;
- рассмотреть взаимосвязь финансовых результатов деятельности предприятия и его экономической безопасности;
- дать характеристику объекту исследования, оценить финансово-хозяйственные результаты его деятельности;
- разработать мероприятия, направленные на повышение финансовых результатов ООО «АЛЬВЕС-ПРО»;
- оценить эффективность рекомендуемых мероприятий.

Проблемам экономической безопасности на макро- и микроуровнях посвящены труды таких российских ученых, как Л. И. Абалкина, В. А. Богомолова, И. А. Белоусовой, И. А. Бланка, В. К. Сенчагова, и др. В работах названных ученых рассмотрены проблемные вопросы обеспечения в современных условиях хозяйствования комплексных механизмов регулирования экономической безопасности предприятий и стран в целом. Проведенный анализ подходов исследователей позволил установить, что комплексные исследования по обоснованию прибыли как фактора, влияющего на экономическую безопасность субъектов хозяйствования, отсутствуют. Однако, очевидно, что при отсутствии положительного сальдо результатов деятельности субъекта хозяйствования, в принципе нельзя говорить об его экономически безопасном состоянии.

1 ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

1.1 Финансовые результаты деятельности предприятия: понятие, значение и порядок формирования

Эффективность деятельности предприятия выражается в его финансовых результатах.

Чтобы определить финансовый результат нужно выручку сопоставить с затратами на производство и реализацию: когда выручка превышает затраты, тогда финансовый результат свидетельствует о получении прибыли. При равенстве выручки и затрат удастся лишь возмещать затраты – прибыль отсутствует, а следовательно, отсутствует и основа развития хозяйствующего субъекта. Когда затраты превышают выручку, субъект хозяйствования получает убытки – это область критического риска, что ставит хозяйствующего субъекта в критическое финансовое положение, не исключающее банкротство. Убытки высвечивают ошибки, просчеты в направлениях использования финансовых средств субъекта хозяйствования производства, управления и сбыта продукции.

Прибыль отражает положительный финансовый результат. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, снижение затрат. Это обеспечивает реализацию не только цели субъекта хозяйствования, но и цели общества – удовлетворение общественных потребностей. Прибыль сигнализирует, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы.

Прибыль представляет собой произведенный и обязательно реализованный прибавочный продукт. Она создается на всех стадиях воспроизводственного

цикла, но свою специфическую форму получает на стадии реализации. Прибыль является основной формой чистого дохода (наряду с акцизами и НДС).

На величину прибыли, ее динамику воздействуют факторы как зависящие, так и не зависящие от усилий хозяйствующего субъекта.

Прибыль несет в себе определенные функции:

- Отражает экономический эффект, полученный в результате деятельности субъекта хозяйствования.
- Составляет основу экономического развития субъекта хозяйствования.
- Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального характера трудового коллектива.
- За счет прибыли выполняются обязательства предприятий (фирм) перед бюджетом, банками и другими организациями.

Прибыль является не только финансовым результатом, но и основным элементом финансовых ресурсов. Отсюда следует, что прибыль выполняет воспроизводственную, стимулирующую и распределительную функции. Она характеризует степень деловой активности и финансового благополучия предприятия. По прибыли определяют уровень отдачи авансированных средств в доходность вложений в активы [12].

Налоговый Кодекс РФ определяет состав доходов и расходов предприятия для целей налогообложения и предусматривает детальную группировку доходов и расходов, рассматриваемую ниже [3].

Доходы хозяйствующего субъекта в виде выручки от реализации продукции, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав является источником покрытия расходов по производству и реализации продукции и внереализационных расходов и получения прибыли предприятием.

К доходам хозяйствующего субъекта относятся определяемые на основании первичных документов и документов налогового учета доходы от реализации и внереализационные доходы.

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров, работ, услуг, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав, определяемая исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары и имущество либо имущественные права и выраженных в денежной или натуральной формах [20].

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в доходах от реализации, в частности, доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- от операций купли-продажи инвалюты, которые возникают, когда курс выше или ниже официального курса инвалюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ на дату совершения сделки;
- в виде штрафов, пеней, санкций за нарушение договорных обязательств и сумм возмещения убытков и ущерба;
- от сдачи имущества в аренду или субаренду;
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- при получении безвозмездно имущества, работ, услуг, причем оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен;
- в виде дохода, распределяемого в пользу хозяйствующего субъекта при его участии в простом товариществе;

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;
- в виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества, требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках;
- в виде положительной разницы, полученной от переоценки имущества, произведенной в целях доведения стоимости такого имущества до текущей рыночной цены;
- в виде сумм кредиторской задолженности и обязательств перед кредиторами, списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации [21].

Выручка от реализации продукции является важным фактором формирования финансовых результатов деятельности предприятия, поэтому важно грамотно ее определять. Существуют два метода ее определения.

1. Кассовый метод заключается в том, что выручка формируется по мере ее оплаты: при безналичных расчетах – по мере поступления средств за товары на счета, а при расчетах наличными деньгами — по поступлении денежных средств в кассу предприятия. Метод применяется давно и удобен, хозяйствующий субъект может распоряжаться денежными средствами, фактически поступившими на счет в банке или в кассу предприятия.

Метод начисления, при котором выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов. Этот метод основывается на том, что в момент отгрузки продукции хозяйствующий субъект теряет право собственности на нее. Недостатком данного метода является то, что выручка от

реализации продукции по мере ее отгрузки будет учтена в бухгалтерской отчетности, хозяйствующий субъект обязан заплатить налоги, а реальные денежные средства на счет могут поступить по различным причинам с большим опозданием или не поступят вовсе, например, в связи с банкротством покупателя [22]. Предприятия, кроме используют метод начисления.

При использовании в системе бухгалтерского учета и отчетности метода начисления исчисление выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится, соответственно, с ранее наступившей даты:

- получения предоплаты (аванса);
- отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг. При этом датой отгрузки продукции считается день передачи соответствующего товарораспорядительного документа, датой выполнения работ или оказания услуг считается день, когда они были фактически завершены.

Поэтому существует ряд особенностей при определении налоговой базы при различных методах определения выручки от реализации и доходов предприятия.

Порядок признания доходов при методе начисления:

1) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг и имущественных прав (метод начисления);

2) по доходам, относящимся к нескольким отчетным налоговым периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются предприятием самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов;

3) для доходов от реализации датой получения дохода признается день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав. Днем отгрузки считается

день реализации этих товаров, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату;

4) для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

5) при получении дохода от реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также дохода от реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг, дата получения дохода определяется, как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования. При уступке предприятием – продавцом права требования долга третьему лицу дата получения дохода от уступки права требования определяется как день подписания сторонами акта уступки права требования;

6) по кредитным и иным аналогичным договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов ежеквартально. При этом доход определяется предприятием самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора дохода, приходящегося на соответствующий квартал [14].

Порядок признания расходов при методе начисления.

1. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. При получении доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются предприятием самостоятельно с

учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы предприятия, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия.

2. Датой осуществления материальных расходов признается дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги), и дата подписания предприятием акта приемки-передачи услуг и работ – для услуг и работ производственного характера.

3. Амортизация признается в качестве расхода, ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

4. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно.

5. Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты.

6. Расходы по обязательному и добровольному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора предприятием были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату взносов.

7. По кредитным и иным аналогичным договорам, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное распределение расходов, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов ежемесячно. При этом расход определяется предприятием самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора расхода, приходящегося на соответствующий месяц. Расход, произведенный в виде процентов либо части накопленного купонного (процентного) дохода, признается на дату выплаты процентного дохода или дату реализации ценной бумаги, в зависимости от того, что произошло ранее.

Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе:

1) субъекта хозяйствования имеют право на определение даты получения дохода и осуществления расхода по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

2) датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества и имущественных прав (кассовый метод);

3) расходами предприятий признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара признается прекращение встречного обязательства предприятием - приобретателем указанных товаров и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров, выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав [12].

При этом расходы учитываются с учетом следующих особенностей:

– материальные расходы, а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент списания денежных средств с расчетного счета предприятия, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения;

– амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период. При этом допускается амортизация только оплаченного предприятием амортизируемого имущества, используемого в производстве;

– расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты предприятием. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности и в те отчетные периоды, когда хозяйствующий субъект погашает указанную задолженность;

– если предприятие, перешедшее на определение доходов и расходов по кассовому методу, в течение налогового периода превысило предельный размер суммы выручки от реализации, то оно обязано перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в течение которого было допущено такое превышение.

1.2 Влияние финансовых результатов на экономическую безопасность организации

«Экономическая безопасность предприятия - это такое состояние корпоративных ресурсов (капитала, персонала, информации и технологии, техники и оборудования, прав) и предпринимательских возможностей, при котором гарантируется наиболее эффективное их использование для стабильного функционирования и динамического научно-технического и социального развития, предотвращения внутренних и внешних отрицательных влияний (угроз)» - такую трактовку дает Н.В.Шмелева [30].

Уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта зависит от того, как предприятие может избегать возможных угроз и устранять негативные последствия отдельных отрицательных составляющих внешней и внутренней среды.

В зависимости от субъектной обусловленности отрицательные влияния на экономическую безопасность могут быть объективными и субъективными. Объективными считаются такие отрицательные влияния, которые возникают не по вине самого хозяйствующего субъекта или его отдельных работников. Субъективные влияния имеют место вследствие неэффективной работы хозяйствующего субъекта в целом или его отдельных работников (прежде всего руководителей и функциональных менеджеров).

Главная цель экономической безопасности хозяйствующего субъекта – обеспечение его продолжительного и максимально эффективного функционирования сегодня и высокого потенциала развития в будущем

Из этой цели вытекают функциональные цели экономической безопасности предприятия:

- обеспечение высокой финансовой эффективности, стойкости и независимости предприятия;
- обеспечение технологической независимости и достижение высокой конкурентоспособности его технического потенциала;
- высокая эффективность менеджмента, оптимальность и эффективность его организационной структуры;
- высокий уровень квалификации персонала и его интеллектуального потенциала, эффективность корпоративных НИОКР;
- минимизация разрушительного влияния результатов производственной деятельности на состояние окружающей среды;
- качественная правовая защищенность всех аспектов деятельности предприятия;
- обеспечение защиты информационного поля, коммерческой тайны и достижение необходимого уровня информационного обеспечения работы всех подразделов;
- обеспечение безопасности персонала предприятия, его капитала и имущества, коммерческих интересов.

Функциональные составляющие экономической безопасности хозяйствующего субъекта имеют такую типовую структуру.

1. Финансовая: достижение наиболее эффективного использования корпоративных ресурсов.

2. Интеллектуальная и кадровая: сохранение и развитие интеллектуального потенциала предприятия; эффективное управление персоналом.

3. Техничко-технологическая: степень соответствия применяемых на предприятии технологий наилучшим мировым аналогам по оптимизации затрат ресурсов.

4. Политико-правовая: всестороннее правовое обеспечение деятельности предприятия, соблюдение действующего законодательства.

5. Информационная: эффективное информационно-аналитическое обеспечение хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта(организации).

6. Экологическая: соблюдение действующих экологических норм, минимизация потерь от загрязнения окружающей среды.

7. Силовая: обеспечение физической безопасности работников фирмы (прежде всего руководителей) и сохранение ее имущества.

Общая схема процесса субъекта хозяйствования экономической безопасности предприятия, включающая реализацию функциональных составляющих для предотвращения возможного вреда и достижения минимального его уровня сегодня и в будущем, имеет вид:

1) общестратегическое планирование и прогнозирование экономической безопасности предприятия;

2) стратегическое планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

3) общетактическое планирование экономической безопасности предприятия;

Организацию системы обеспечения экономической безопасности следует осуществлять еще на этапе подготовки бизнес-плана. Система обеспечения экономической безопасности – это управляющая подсистема экономической системы, которая основывается на ее внутреннем механизме для осуществления

экономического управления процессом удовлетворения экономических потребностей в безопасности. Она состоит из подмножества взаимосвязанных элементов, обеспечивающих безопасность хозяйствующего субъекта и достижение им целей бизнеса. Целью создания этой системы является разработка и внедрение мероприятий комплексного нейтрализующего воздействия на реальные и потенциальные угрозы.

Первым этапом при создании системы обеспечения экономической безопасности является определение концепции комплексной безопасности предприятия, которая включает в себя обеспечение экономической, энергетической и экологической безопасности, а также охрану труда и технику безопасности. Затем из общей концепции безопасности следует выделить экономическую безопасность и рассмотреть ее составные элементы.

Выделив определенные приоритетные направления в обеспечении безопасности, которые непостоянны и претерпевают изменения под влиянием характера и степени воздействующих угроз, а также по уровню оказываемого влияния на деятельность экономического субъекта, следует выделить этапы управления системой:

- разработка основных направлений экономической безопасности;
- выявление отклонений фактических данных деятельности от запланированных (пороговых) значений, анализ сложившейся ситуации, разработка и определение мер по выходу из опасной зоны;
- выявление и прогнозирование внешних и внутренних угроз жизненно важным интересам объектов безопасности, осуществление комплекса оперативных и долговременных мер по их предупреждению и нейтрализации;
- разработка мер по созданию и поддержанию постоянной готовности сил и средств обеспечения безопасности;

- управление силами и средствами обеспечения безопасности в чрезвычайных и повседневных ситуациях;
- субъект хозяйствования системы мер по восстановлению нормального функционирования объектов безопасности, пострадавших во время чрезвычайной ситуации, на государственном, региональном и отраслевом уровнях;
- нахождение способов предотвращения, ослабления или ликвидации последствий воздействия опасностей и угроз;
- участие в мероприятиях по обеспечению безопасности, которые проводят вышестоящие субъекты безопасности;
- субъект хозяйствования взаимодействия с правоохранительными и контрольными органами в целях предотвращения и пресечения правонарушений;
- создание собственной системы обеспечения экономической безопасности, которая соответствует уровню и вероятности возникновения опасностей и угроз.

Целью системы обеспечения экономической безопасности, как составной части субъекта хозяйствования и управления этим вопросом, является своевременное выявление и предотвращение внешних и внутренних угроз, при этом обеспечивается защищенность деятельности хозяйствующего субъекта и достижение им поставленных целей бизнеса. Система обеспечения экономической безопасности создается и функционирует на основе действующих законодательных актов, а также с учетом возможности приобретения и использования современных средств защиты, уровня подготовки и квалификации кадров и т.д. Как и любая система, она строится на основе определенных принципов: системность, законность, плановость, экономичность, разумная достаточность, взаимодействие, непрерывность, эшелонирование, надежность (равнопрочность), сочетание гласности и конфиденциальности, компетентность.

Создаваемая система безопасности хозяйствующего субъекта должна быть уникальной, самостоятельной и комплексной .

Самостоятельность выражена в том, что система должна быть обособлена от аналогичных систем других хозяйственных субъектов. При этом нужно учитывать, что создаваемая система является составным элементом безопасности более высокого уровня: города, региона, отрасли, страны.

Комплексность системы безопасности основана на обеспечении безопасности различных уровней (экономической, кадровой, интеллектуальной, информационной и т.д.), следовательно, она должна включать элементы, органы, силы и средства, способные обеспечить эту безопасность.

Механизм экономической безопасности – это теоретическое обоснование последовательности происходящих событий, включающее несколько логических звеньев, теоретическое отображение результатов произошедших событий и явлений .

Формирование механизма экономической безопасности основано на определении экономических потребностей в ее обеспечении, которые формируются под влиянием объективных и субъективных, внутренних и внешних, прогнозируемых и непрогнозируемых факторов, которые в концентрированном виде оказывают деструктивное влияние.

Стратегия экономической безопасности – это совокупность наиболее важных решений, направленных на обеспечение определенного уровня экономической безопасности деятельности предприятия.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛЬВЕС - ПРО»

2.1 Характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬВЕС - ПРО» - производственное предприятие, основным видом деятельности, которого является «Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий». Также зарегистрировано еще 15 дополнительных видов деятельности: производство деревянной тары, производство кухонной мебели, производство прочей мебели и т.д.

Юридический адрес: 454010, Челябинская область, город Златоуст, улица Урицкого, 2, 8.

Предприятие было основано в 2015 году в г.Челябинск, но в настоящее время, производственная деятельность осуществляется в г.Златоуст. В 2016 году организация включена в Реестр малого и среднего предпринимательства, категория: микропредприятие.

Структура видов деятельности предприятия

Основную долю в структуре видов деятельности составляет производственная деятельность (см. рисунок 1).

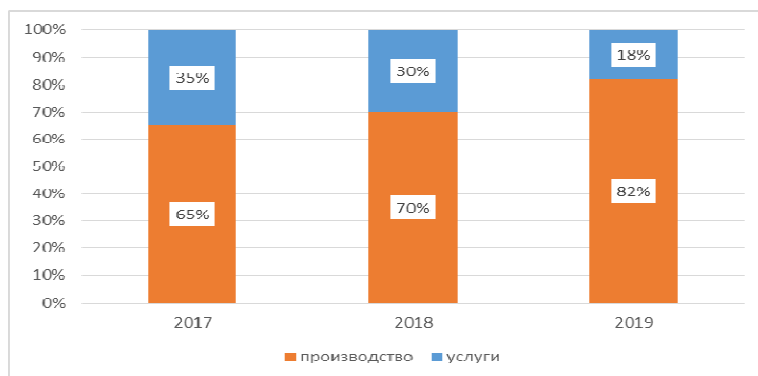


Рисунок 1 – Структура видов деятельности предприятия за 2017-2019 гг., %

Продукция:

- строительные конструкции;
- мебель для офисов и предприятий торговли;
- кухонная мебель;
- общестроительные работы;
- отделочные работы;
- штукатурные работы;
- Производство прочих готовых деревянных изделий

Структура продукции представлена на рисунке 2, все товарные группы за период с 2017-2019 годы производились примерно в одинаковом объеме.

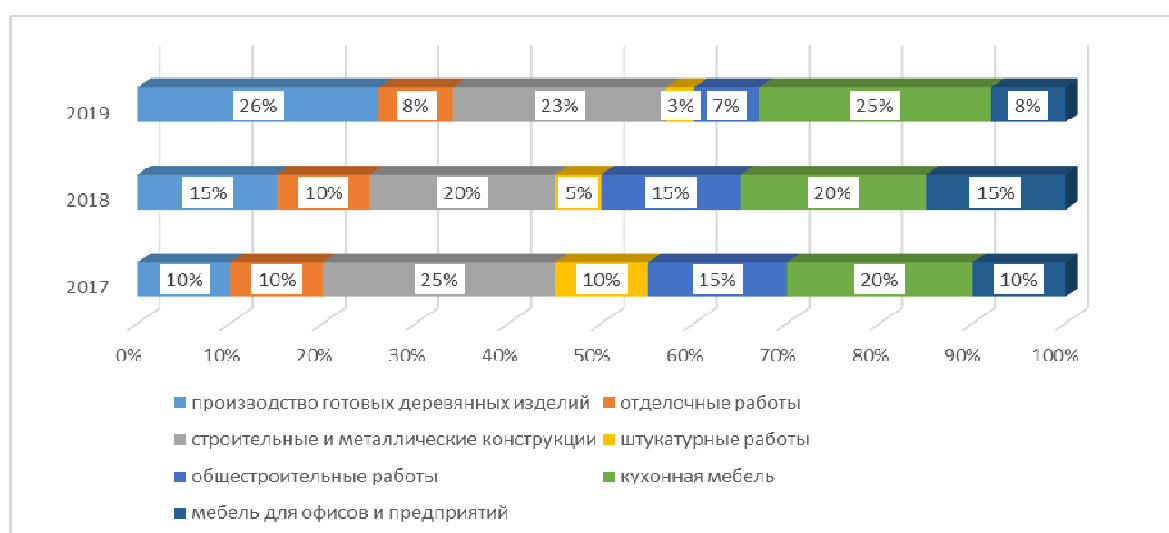


Рисунок 2 – Структура товарной продукции за 2017-2019 гг., %

В структуре продукции, работ, услуг ООО «АЛЬВЕС-ПРО» наибольшую долю занимают строительные и металлические конструкции, кухонная мебель, мебель для офисов и производство деревянных готовых конструкций.

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Представленный в данном отчете анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "АЛЬВЕС - ПРО" выполнен за период

31.12.2017–31.12.2019 г. (3 года). Деятельность ООО "АЛЬВЕС - ПРО" отнесена к отрасли "Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения" (класс по ОКВЭД 2 – 16), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

Структура имущества и источники его формирования за анализируемый период (2017-2019 гг.) представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение					Изменение за анализируемый период	
	Тыс.руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализ-го периода	на конец анализ-го периода		
Актив							
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–
Оборотные, всего	178	821	2005	100	100	1824	1025
в том числе: запасы	0	750	443	443	22,1	443	
денежные средства и их эквиваленты	14	8	12	-2	0,6	-2	-14
Пассив							
Собственный капитал	-20	10	-1141	-11	-56,9	-1121	5605
Долгосрочные обязательства	0	0	907	–	45,2	907	
Краткосрочные обязательства, всего	198	811	2239	111	111,7	2041	1031
в том числе: заемные средства	0	493	231	–	11,5	231	
Валюта баланса	178	821	2005	100	100	1827	1026

Структура активов организации на 31 декабря 2019 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации (рисунок 3):

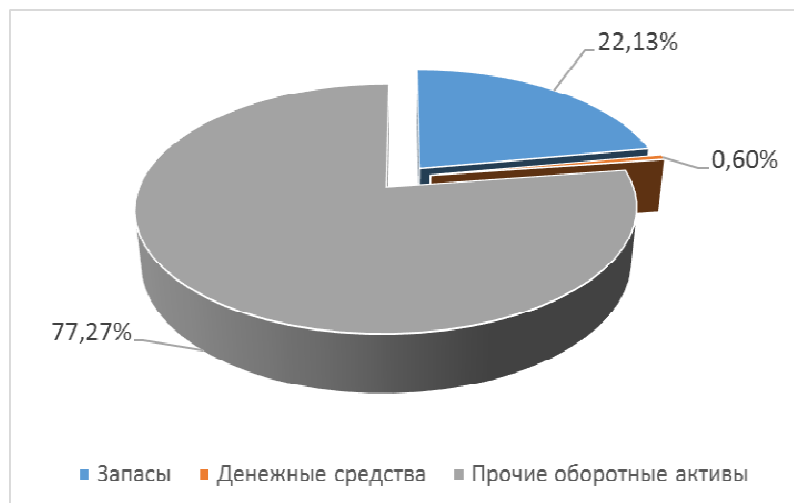


Рисунок 3 – Структура оборотных активов ООО «АЛЬВЕС-ПРО» на 31.12.2019 г.

За 3 года собственный капитал организации снизился и составил -1 141 тыс. руб.

Результаты оценки стоимости чистых активов ООО «АЛЬВЕС-ПРО» представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение				
	тыс.руб.			в % к валюте баланса	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализ-го периода	на конец анализ-го периода
Чистые активы	-20	10	-1 141	–	-56,9

На 31.12.2019 чистые активы ООО "АЛЬВЕС - ПРО" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если

стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

Проанализируем изменение финансовой устойчивости ООО «АЛЬВЕС-ПРО» за период с 2017 по 2019 годы.

Основные показатели финансовой устойчивости ООО «АЛЬВЕС-ПРО» за анализируемый период представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Основные показатели финансовой устойчивости

Показатель	Значение			Изменение показателя
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	
Коэффициент автономии	-0,11	0,01	-0,57	-0,46
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	0	0,01	-2,58	-2,58
Коэффициент маневренности собственного капитала (не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)	–	1,00	–	–
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	-9,90	81,10	-2,76	7,14
Коэффициент прогноза банкротства	-0,11	0,01	-0,12	0,01

Коэффициент автономии организации на 31.12.2019 составил -0,57. Полученное значение показывает, что организации не имеет собственного

капитала и полностью зависит от кредиторов. За последние три года также наблюдается отрицательная тенденция в изменении данного показателя.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками по состоянию на 31.12.2019 составил -2,58.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатели	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2019г.
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-20	-740	-1584
Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов	-20	-740	-2491
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	-20	-1233	-2722
Тип финансовой устойчивости (трехкомпонентный показатель)	$\pm E^C \leq 0$ $\pm E^T \leq 0$ $\pm E^\Sigma \leq 0$	$\pm E^C \leq 0$ $\pm E^T \leq 0$ $\pm E^\Sigma \leq 0$	$\pm E^C \leq 0$ $\pm E^T \leq 0$ $\pm E^\Sigma \leq 0$

Поскольку по состоянию на 31.12.2019 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

Анализ ликвидности ООО «АВЕЛЬС-ПРО» за 2017 - 2019 гг. представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ ликвидности

Показатели	Рекомендованное значение	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{аб}$)	$>0,2$	0,071	0,010	0,005
Коэффициент критической ликвидности ($K_{кр}$)	>1	0,90	0,09	0,70
Коэффициент покрытия ($K_{п}$)	>2	0,90	1,01	0,90

Графическая интерпретация полученных данных представлена на рисунке 4.

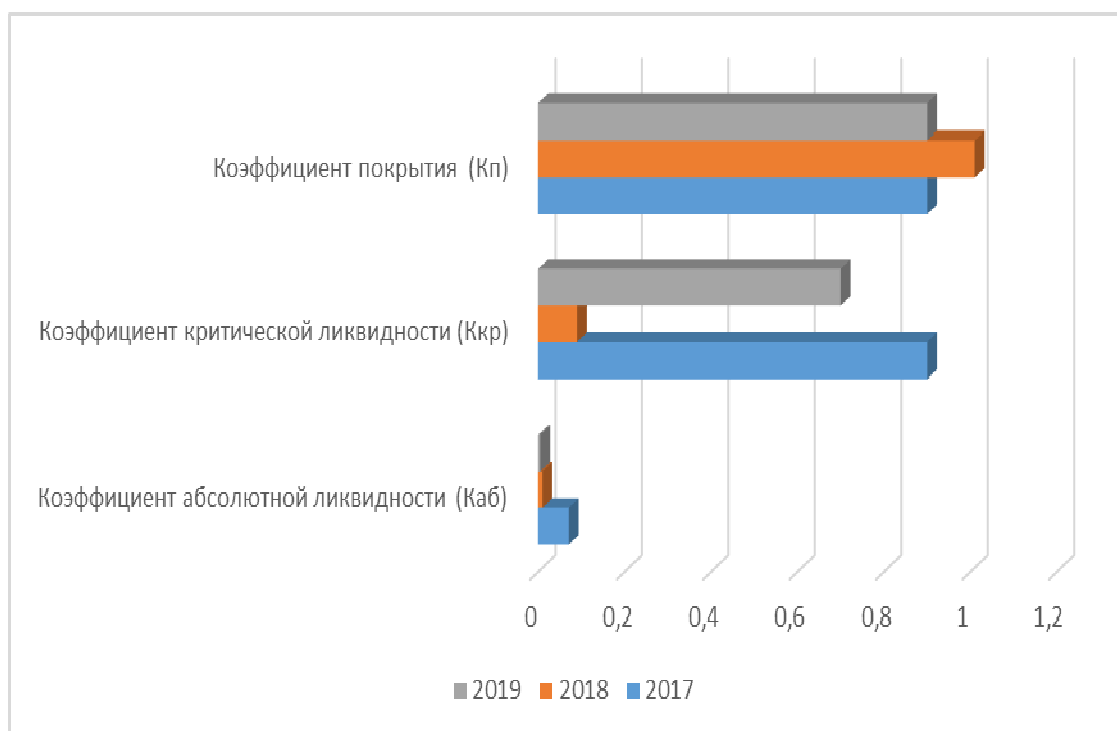


Рисунок 4 – Показатели ликвидности ООО «АВЕЛЬС-ПРО» за 2017-2019 гг.

На последний день анализируемого периода значение коэффициента покрытия (текущей ликвидности) не соответствует норме. В течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности изменялся разнонаправлено. Ниже нормы, также и остальные коэффициенты ликвидности.

Проанализируем эффективность деятельности ООО «АВЕЛЬС-ПРО» за анализируемый период.

Финансовый результат деятельности предприятий в конечном итоге характеризуется показателями прибыли (убытка). В таблице 6 обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "АЛЬВЕС - ПРО" за 2017-2019 гг.

Таблица 6 – Основные финансовые результаты

Показатель	Значение			Изменение показателя за анализируемый период	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	тыс. руб.	%,±
1. Выручка	5195	3321	4171	-1024	-19,7
2. Расходы по обычным видам деятельности	5222	3218	5209	-13	-0,25
3. Прибыль (убыток) от продаж	-27	103	-1038	-1011	-3744
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	0	0	0	0	–
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	-27	103	-1038	-1011	-3744
6. Проценты к уплате	0	0	0	0	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	55	103	43	-12	-21,8
8. Чистая прибыль (убыток)	-82	0	-1081	-999	-1218,3

В течение анализируемого периода наблюдалось как повышение, так и падение выручки. В 2019 году выручка увеличилась по сравнению с 2018 годом и составила 4 171 тыс. руб. Ниже на рисунке 5 наглядно представлено изменение

выручки и прибыли ООО "АЛЬВЕС - ПРО" в течение всего анализируемого периода.

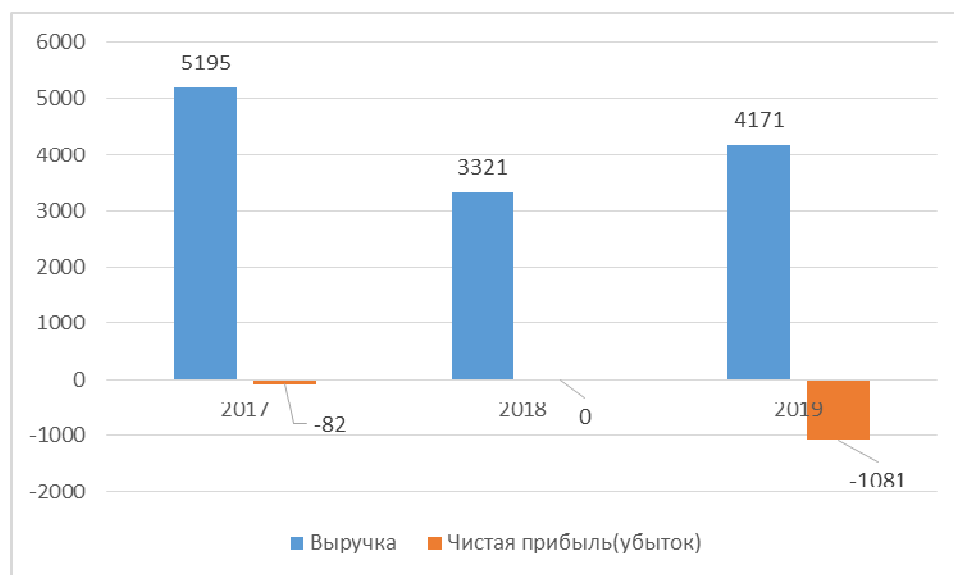


Рисунок 5 – Динамика выручки и чистой прибыли за 2017-2019 гг. (тыс.руб.)

При этом наблюдался резкий рост расходов по основной деятельности, что, в свою очередь, привело к образованию убытка в размере 1011 тыс.руб, а величина чистого убытка составила 999 тыс.руб. Темпы роста расходов опережали темпы роста выручки (рисунок 6)

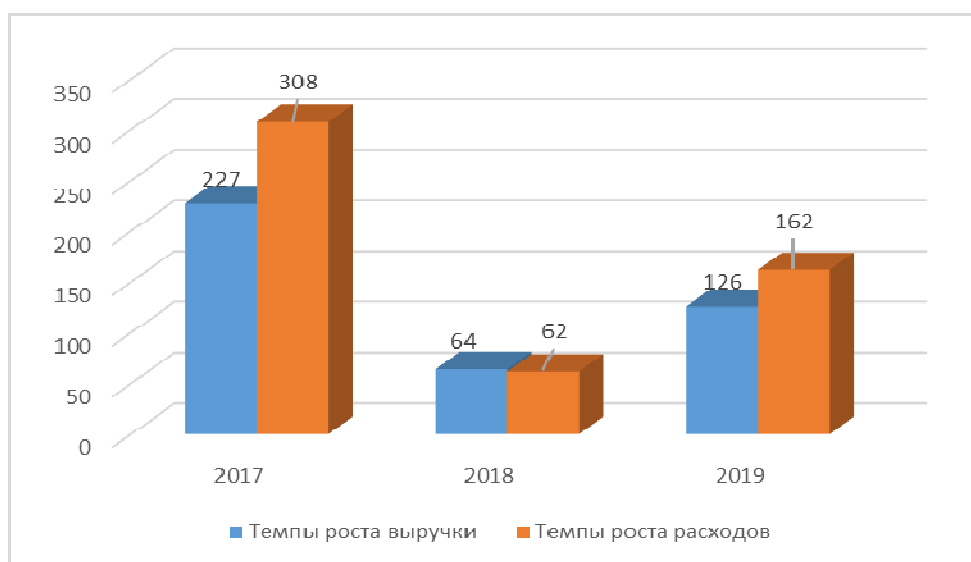


Рисунок 6 – Темпы роста выручки и расходов, %

Для более точной оценки эффективности деятельности ООО «АВЕЛЬС-ПРО» проанализируем динамику показателей рентабельности (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ рентабельности за 2017-2019 гг.

Показатели рентабельности	Значение			Изменение показателя
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	± %
1. Рентабельность (убыточность) продаж. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-0,5	3,1	-24,9	↓
2. Рентабельность (убыточность) продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,5	3,1	-24,9	↓
3. Рентабельность (убыточность) продаж по чистой прибыли. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-1,6	–	-25,9	↓
4. Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-0,5	3,2	-19,9	↓

За анализируемый период организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период. Это обусловлено ростом затрат на производство и реализацию продукции, при этом предприятие старается сдерживать рост цен на продукцию с целью сохранения клиентской базы и привлечения новых потребителей.

Убыток от продаж на конец анализируемого периода составляет 24,9 % от полученной выручки.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила -24,9%. То есть в каждом рубле выручки ООО "АЛЬВЕС - ПРО" содержалось -24,9 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Далее проведем анализ деловой активности объекта исследования. В таблице 8 рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 8 – Показатели деловой активности ООО «АВЕЛЬС-ПРО»

Показатель оборачиваемости	Дни			Коэфф.	Коэфф.	Коэфф.
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017	2018	2019
Оборачиваемость оборотных средств (нормальное значение для данной отрасли: 121 и менее дн.)	12,5	54,9	123,7	29,2	6,7	3,0
Оборачиваемость запасов (нормальное значение для данной отрасли: 39 и менее дн.)	-	82,4	38,8	-	4,4	9,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности	13,9	28,4	101,7	26,2	12,9	3,6
Оборачиваемость капитала	3041,7	54,9	123,7	0,1	6,7	3,0

За анализируемый период наблюдается снижение показателей оборачиваемости, что свидетельствует о замедлении деловой активности предприятия. Оборачиваемость оборотных активов увеличилась до 123 дней, что превышает рекомендуемой для отрасли значение. Также замедлилась оборачиваемость кредиторской задолженности. Положительную динамику показала оборачиваемость запасов в 2019 году она сократилась с 82 до 38 дней.

Прогноз банкротства

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для ООО "АЛЬВЕС - ПРО" взята 5-факторная модель для частных производственных предприятий):

$$Z\text{-счет} = 0,717T_1 + 0,847T_2 + 3,107T_3 + 0,42T_4 + 0,998T_5 \quad (1)$$

Таблица 9 – Расчет Z-счета Альтмана

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2019	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	1	0,717	0,78
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0	0,847	0
T ₃	Отношение ЕБИТ к величине всех активов	-0,52	3,107	-1,62
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	0	0,42	0
T ₅	Отношение выручки от продаж к величине всех активов	-2,31	0,42	-0,97
Z-счет Альтмана:				0,21

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.23 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.23 до 2.9 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.9 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для ООО "АЛЬВЕС - ПРО" значение Z-счета на 31 декабря 2019 г. составило 0,21. Такое значение показателя говорит о высокой вероятности банкротства ООО "АЛЬВЕС - ПРО". Однако следует обратить внимание на то, что полученные на основе Z-счета Альтмана выводы нельзя признать безоговорочно достоверными – на них влияют различные факторы, в том числе экономические условия той страны, где работает организация.

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4 \quad (2)$$

Таблица 10 – Расчет Z-счета Таффлера

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2019	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
X ₁	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	-0,46	0,53	-0,24
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	0,64	0,13	0,08
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	1,12	0,18	0,20
X ₄	Выручка / Активы	2,08	0,16	0,33
Итого Z-счет Таффлера:				0,37

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

В данном случае значение итогового коэффициента составило 0,37, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.

Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики следующая:

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5 \quad (3)$$

Таблица 11 – Пятифакторная модель Р.С. Сайфуллиной и Г.Г. Кадыковой

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2018	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
K ₁	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,57	2	-1,14
K ₂	Коэффициент текущей ликвидности	0,9	0,1	0,09
K ₃	Коэффициент оборачиваемости активов	2,95	0,08	0,24
K ₄	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	-0,25	0,45	-0,11
K ₅	Рентабельность собственного капитала	–	1	–
Итого (R):				-0,92

Согласно модели Сайфуллина-Кадыкова, при значении итогового показателя $R < 1$ вероятность банкротства организации считается высокой, если $R > 1$, то вероятность низкая. В данном случае значение итогового показателя

составило -0,92. Это говорит о неустойчивом финансовом положении организации, существующей вероятности банкротства. Однако полученный результат следует рассматривать как условный ориентир. Упрощенная модель не учитывает отраслевые особенности деятельности и не претендует на высокую степень точности прогноза.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ООО "АЛЬВЕС - ПРО" в течение анализируемого периода.

Следующие 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,57 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -2,58, является критическим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- отрицательная динамика рентабельности (убыточности) продаж;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за период с 2017 по 2019 гг. получен убыток от продаж (-1 038 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-1 011 тыс. руб.);

- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "АЛЬВЕС - ПРО";
- наблюдается рост чистого убытка, в 2019 году он составил 1081 тыс.руб;
- две из трех методик прогноза банкротства свидетельствуют о высокой вероятности банкротства и неустойчивом финансовом положении.

В результате проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности можно сделать следующие выводы:

- предприятия находится в неустойчивом финансовом состоянии;
- за анализируемый период наблюдается значительное ухудшение финансовых результатов: падение объема продаж, рост издержек темпами, опережающими изменение выручки, как следствие, наличие убытка.

Для повышения эффективности деятельности ООО «АЛЬВЕС-ПРО» и улучшению финансовых результатов его деятельности в выпускной квалификационной работе будет рассмотрена целесообразность расширения ассортимента выпускаемой продукции, а именно, производство бань-бочек.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «АЛЬВЕС-ПРО»

3.1 Направления повышения финансовых результатов

Основными направлениями повышения финансовых результатов деятельности предприятия могут выступать:

- повышения объемов продаж;
- повышения качества продукции,
- увеличения доли рынка;
- снижения себестоимости продукции.

Повышения объема продаж можно достигнуть за счет увеличения объема производства и реализации существующей продукции, либо за счет внедрения в производство новой, востребованной на рынке продукции.

Высокое качество производимой продукции обеспечивает более высокую цену выпускаемой продукции, позволяет расширить рынок сбыта.

Снижение себестоимости зависит от многих факторов: от качества сырья материалов, используемых в производстве; от совершенства конструкции изготавливаемых изделий; сокращения технологического процесса; применения современного и высокопроизводительного оборудования; квалификации сотрудников, степени механизации и автоматизации и др.

Рассмотрев все возможные варианты достижения повышения финансовых результатов, было принято решение, что предприятие своей деятельностью будет ориентироваться на изучение потребности и запросов потребителей и расширение ассортимента.

В работе представлен план внедрения в производство новой продукции.

Суть проекта - организация производства бань – бочек, с использованием имеющихся у предприятия производственных и финансовых ресурсов.

3.2 Оценка целесообразности внедрения новой продукции

3.2.1 Анализ рынка бань-бочек

В последнее время в России отмечается рост темпов строительства частных жилых домов. Как правило, такие конструкции возводятся на земельных участках вместе с банями, без которых россияне не представляют полноценного отдыха и производство бань в таких местах отличная бизнес-идея. В этом сегменте рынка отмечается тенденция к возведению небольших по площади конструкций (бань-бочек). Так вот, действительно, в последние годы под влиянием ряда факторов, характерных нашему времени, а именно:

- лень делать что-то своими руками или нежелание хотя бы внимательно контролировать;
- "хочу сейчас и сразу";
- погоня за дешевизной;
- погоня за модой

На дачных участках все чаще появляются бани, выполненные в форме бочек. Очевидно, бани-бочки вызывают интерес у людей - об этом говорит хотя бы статистика соответствующих поисковых запросов в Яндексе - 195,66 тысяч запросов в месяц, согласно сервису Wordstat (рисунок 7).

Что искали со словом «баня-бочка» — 195 660 показов в месяц		Запросы, похожие на «баня-бочка»	
Статистика по словам	Показов в месяц	Статистика по словам	Показов в месяц
баня бочка	195 660	баня под ключ	404 226
баня бочка под	42 814	готовый баня	52 085
баня бочка ключ	41 606	баня перевозный	10 590
баня бочка под ключ	41 591	мобильный баня	35 706
баня бочка цена	40 782	баня ключ недорогой под	76 938
баня бочка купить	33 810	баня брус	234 434
баня под бочку цена	22 077	баня купить	458 306
баня бочка под ключ цена	22 053	баня брус под ключ	52 161
бани бочков	21 224	баня сруб	156 543
баня бочка отзывы	9 358	баня под ключ цена	128 034
баня бочка фото	9 336	каркасный баня	82 199
баня бочка недорого	8 054	баня бревно	86 402
баня бочка под ключ недорого	6 393	баня брус ключ	52 227
купить баню под бочку	5 280	дом под ключ	1 082 044
купить баню бочку под ключ	5 230	брус дом	821 957

Рисунок 7 – Данные Wordstat по числу запросов по России на май 2020 года.

В таблице 12 представлены данные по числу запросов в региональном разрезе.

Таблица 12 – Данные по числу запросов «баня-бочка» по территориальному признаку

Регион	Показов в месяц	Региональная популярность
Россия	195 660	105%
Уральский федеральный округ	17 798	132%
Челябинская область	3 386	103%
Златоуст и ЗГО	328	289%
Миасс и МГО	92	92%
Чебаркуль и ЧГО	78	308%
Саткинский район	75	140%
Усть-Катав	41	361%

В столбце «Показов в месяц» указано абсолютное значение количества показов страниц по запросам из данного региона.

В столбце «Региональная популярность» отражена доля, которую занимает регион в показах по данному слову, деленная на долю всех показов результатов поиска, пришедшихся на этот регион. Популярность слова/словосочетания, равная 100%, означает, что данное слово в данном регионе ничем не выделено. Если популярность более 100%, это означает, что в данном регионе существует повышенный интерес к этому слову, если меньше 100% - пониженный.

В целом Челябинская область находится в категории регионов, где достаточно часто интересуются покупкой бань-бочек (рисунок 8)

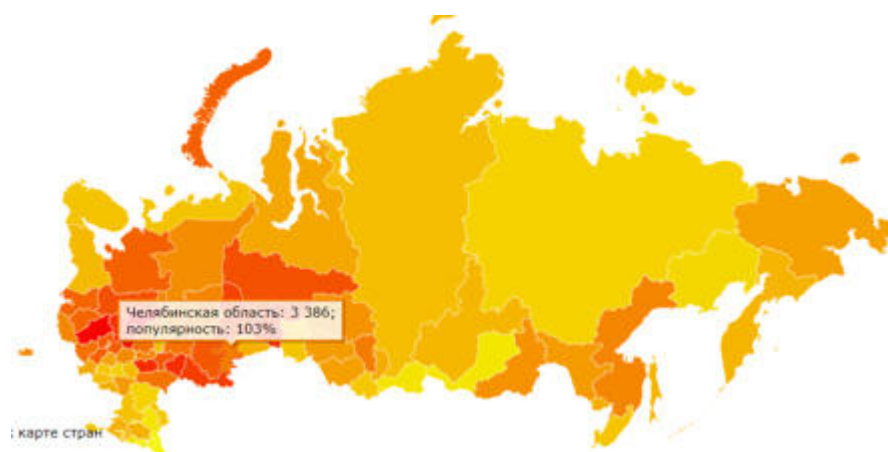


Рисунок 8 – Карта популярности запросов «баня-бочка»

Из данных таблицы 12 видно, что в г.Златоуст существует повышенный интерес к баням-бочкам, только за первую половину мая было более 300 запросов на эту тему. Это еще раз подтверждает целесообразность освоения производства бань-бочек.

При этом анализ конкурентов показал, что в г.Златоуст только одна компания занимается производством и установкой бань-бочек. Это ООО «УралЛесТорг», что позволяет сделать вывод о наличии неудовлетворенного спроса и свободной рыночной нише. Также анализ конкурентов в близлежащих городах показал, что, например, ни в г.Сатка, ни в г.Усть-Катав вообще бани-бочки не производятся, а число запросов и региональная популярность выше среднего. Так в г.Усть-Катав региональная популярность 361%. Для сравнения в г.Миасс 8 компаний предлагают аналогичные услуги при том, что региональная популярность менее 100%.

Для успешной реализации идеи конечно же необходимо будет в дальнейшем более детально проработать план маркетинговой деятельности. В качестве основных методов продвижения предлагается использовать такие как:

- Электронная рассылка коммерческого предложения (КП) по предприятиям.
- Размещение информации о продукции и предприятии в Интернете.

- Реклама (СМИ).
- Выставочная деятельность (с обязательной проработкой региона – отчет о привлекательности региона; приглашение потенциальных покупателей на стенд; личное посещение предприятий региона; отчет по итогам выставки и проработки региона).
- Личные продажи.
- Стимулирование сбыта.
- Практическая эксплуатация в местах общественного отдыха.

В перспективе предлагается рассмотреть возможности освоения данной номенклатуры в других сегментах рынка: поставка бань-бочек на горнодобывающие объекты, пляжи, на буровые установки, базы отдыха, туристические стоянки.

3.2.2 Описание проекта

Строительство бани на небольшом участке – дело хлопотное: нужно возвести фундамент, поставить сруб, обустроить крышу. Куда проще и экономичнее изобретение наших северных соседей финнов – баня-бочка. Построить ее можно своими руками, без лишних затрат. Баня-бочка – это современная баня без углов. Идеальная постройка для дачи или загородного дома, которую легко разместить даже на самом маленьком участке. Её компактность позволяет использовать остальную территорию под бассейн, сад или беседку – это обязательно оценят семья и друзья.

В строительстве бани используются натуральные материалы - кедровый и еловый профили, осину и липу для полок, пропитанные антисептиком. Защиту от нагрева дерева обеспечивает минерит. Отапливает помещение финская дровяная печь со сроком службы более 10 лет.

Преимущества бани-бочки:

- Не требует массивного капитального фундамента, для установки достаточно ровной площадки с твердым покрытием;
- Благодаря компактным размерам баня-бочка может быть размещена на небольшом участке;
- Баня-бочка имеет разборную конструкцию, поэтому монтаж и демонтаж, а также замену элементов можно проводить без привлечения тяжелой техники;
- Мобильность конструкции и небольшой вес позволяет перевозить баню и устанавливать ее в местах временного проживания: в лагере, на летней даче;
- Оптимальное использование внутреннего пространства достигается за счет исключения из конструкции углов. Прогрев бани происходит очень быстро;
- Универсальность конструкции – в бане-бочке можно установить как деревянную печь, так и электрическую каменку, что позволяет получить влажный или сухой пар на выбор.
- Оригинальный дизайн позволит бане стать украшением любого участка.

Конструкция бани-бочки:

Баня-бочка представляет собой помещение в форме цилиндра, уложенного на бок. Диаметр, а значит, и высота бани составляет от 2 до 3 метров, а длина может быть любой, обычно от 3 до 6 метров по стандартной длине доски. Баня-бочка может состоять из одной парилки или включать в себя дополнительно помывочное отделение или душевую, комнату отдыха и веранду. Конструкция бани при этом изменяется только за счет количества внутренних перегородок. К помывочному отделению и парилке можно подвести воду и канализацию.

Устройство фундамента или площадки под баню

Фундамент для бани-бочки не обязателен. Ее можно установить на любой ровной площадке, исключаяющей контакт древесины с почвой. Это может быть площадка, выложенная тротуарной плиткой, залитая бетоном или засыпанная гравием. При отсутствии такой площадки можно выполнить бетонное основание: снять слой грунта на глубину 15-20 см, установить опалубку, сделать десятисантиметровую песчаную подушку, уложить арматуру и залить бетоном. После затвердевания бетона, которое длится до 3 недель, можно собирать баню [37]. Сравнение бани-бочки с обычной баней представлено в таблице 13.

Таблица 13 - Сравнительная характеристика бань-бочек и стационарными.

Параметр	Стационарная	Баня-бочка
Мобильность	нет	Легко перенести на другое место на участке или перевезти на дачу
Стоимость	300 000-600 000 р.	100 000 - 300 000 р.
Прогрев	От 40 минут	От 10 минут
Долговечность	От 5-ти лет. Постоянно требуется повторная обработка от гниения.	От 30 лет. Не гниет.
Удобство установки	Строительный мусор и посторонние люди во дворе в течение всей стройки	Чистота и порядок на площадке. Поставляется в готовом виде. Установка занимает минимум времени.
Вес	Примерно 4 200 кг	Примерно 600-1500 кг.

Особенности бань-бочек

Можно выделить следующие преимущества бань-бочек:

- легкость конструкции,
- невысокая цена,
- быстрые сроки изготовления,

- малые затраты материала,
- не требует фундамента,
- оригинальный дизайн,
- быстрое протапливание.

Характеристики предлагаемой к производству и реализации бани-бочки представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Характеристики бани-бочки

Характеристика	Описание
Диаметр	2300 мм
Длина	4 метра
Материал	доска обрешечная (сосна, кедр, лиственница, осина)
Вес	1100 кг.

Материал бани – бочки рассчитан на срок эксплуатации 20-30 лет, в зависимости от материала исполнения и защитного покрытия. При своевременной сушке помывочного отделения дополнительного обслуживания не требует.

3.2.3 Производственный и финансовый план

Программа производства и реализации продукции

На основании приведенных маркетинговых исследований и определенной стратегии определим производственную программу.

Минимальный предполагаемый объем рынка составляет 60 штук в год. Производство бань-бочек предполагается равными партиями на протяжении года (изготовление по индивидуальному проекту заказчика, на основе базовой инструкции)

Предварительная структура сбыта бань-бочек на первый год производства составит 60 бань-бочек при цене реализации 150000 рублей за штуку.

Продвижение производимых бань-бочек будет осуществляться путем участия в профильных выставках, а также путем рекламы в сети интернет и с помощью непосредственного обращения к потенциальным потребителям с коммерческими предложениями.

Выбор материалов и технология производства

Баня-бочка изготавливается из следующего основного материала - доска сосновая, кедровая, лиственничная толщина 45-50 мм, на 1 баню-бочку требуется 2 м³ обрезной доски.

Для разработки калькуляции на баню-бочку стоимость покупных изделий была предварительно оценена в сумму 16550 рублей на одно изделие (таблица 15).

Таблица 15 – Стоимость покупных изделий

Наименование	Стоимость, руб.
дымоход	1500
печка	2000
дверь	3000
бак под воду	4000
сливная фурнитура	550
окно	1000
осветительное оборудование	1500
кровля	3000
Итого	16550

Стоимость материалов на одно изделие 32200 рублей (обрезная доска, лаки, покрытие)

Метод изготовления данного изделия сведен в таблице 16.

Таблица 16 – Этапы технологического процесса

Операция	Материалы	Оборудование
1. Резка	Деталей перегородок (60-90шт.)	Дисковая торцевая пила
	Окружная доска (80шт.)	
	Детали внутренней отделки (35шт.)	
2. Пазование (выборка пазов)	под перегородки в окружной доске (80 шт.)	Ручной фрезеровальный станок
3. Предварительная сборка торцевых перегородок	Перегоронок окружной доски	Электродрель, шуруповерт отвертки, молоток
Гибка обечайки		
4. Ошкуривание	Наружной поверхности, поверхностей деталей внутреннего наполнения	Угловая шлифовальная машина, вибрационная шлифовочная машина
5. Окраска, покрытие лаком	Окраска внутренней поверхности, Покрытие защитным лаком внутреннюю поверхность и детали внутреннего наполнения	Кисть малярная, валик малярный
6. Монтаж кровли	Крыша, боковые свесы	Молоток, нож
7. Установка дверей. Окон и внутреннего наполнения	Дверной проем, оконный проем, печной проем, места под полки, лавки, трапы	Дрель электрическая, шуруповерт, пила торцевая, молоток, отвертка
8. Установка осветительного оборудования	Козырек, помывочное отделение, раздевалка	Электромонтажный инструмент

Для производства бань-бочек необходимо изготовление технологической оснастки. Суммарные затраты на технологическую оснастку (на 1 изделие) представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Технологическая оснастка

Наименование	Стоимость, руб.
Крепежные изделия	1200
Приспособления для транспортировки	1500
Поддоны	2000
Итого подготовка производства	4700

Расчет потребности основных рабочих и фонд оплаты труда

Форма оплаты труда – повременно-премиальная, зависит от тарифной ставки, отработанного времени и премиальных, согласно нормативам предприятия. Средняя заработная плата производственных рабочих составляет 20 000 руб. Затраты на оплату труда представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды

Наименование показателей	Ед. измерен.	Величина
Численность работающих по проекту, всего		
в том числе:	чел.	4
1. Производственный персонал, занятый производством продукции	чел.	4
1. Затраты на оплату производственных рабочих, в том числе:	руб.	962 000
заработная плата	руб.	673 400
затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	руб.	288 600

Для производства бань-бочек потребуется 4 человека основных производственных рабочих. Фонд оплаты труда составит 962 000 руб. в год.

Калькулирование себестоимости продукции

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Результаты расчетов себестоимости по статьям калькуляции для изделий выпускаемых в 1-й год реализации проекта сведены в таблицу 19.

Таблица 19 – Калькуляция себестоимости

Статьи расходов	Сумма (руб.)
1. Сырье и материалы	51 588
2. Транспортные расходы	2 300
3. Электроэнергия на технологические цели	52
Итого материальных затрат	53 940
4. Расходы на оплату труда	14 800
5. Производственные расходы	15 410
6. Внепроизводственные расходы	4 000
7. Полная себестоимость	92590
8. Цена реализации	149 995
9. НДС в том числе	24 999

Финансовый план

Инвестиции составляют 916 500 руб., в т.ч. на закупку материалов и комплектующих для производства 12 бань-бочек в течение первого квартала.

Инвестиции рассчитывали исходя из проведенной ревизии склада, где был выявлен остаток запасов сырья, который можно взять на изготовление бань-бочек, а так же по предварительному договору с фирмой-заказчиком, обговорена сумма аванса за поставку бань-бочек.

Финансовые результаты производственной и сбытовой деятельности приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Финансовые результаты производственной и сбытовой деятельности

Показатели	За год по проекту, руб.
1. Общая выручка от реализации продукции	8 999 708
2. НДС	1 372 836
3. Выручка от реализации продукции за минусом НДС	7 626 871
4 Общие затраты на производство и сбыт продукции	5 572 139
5. Финансовый результат (прибыль)	1 749 232
6. Налогооблагаемая прибыль	1 749 232
7. Налог на прибыль	349 846
8. Чистая прибыль	1 399 386
9. Платежи в бюджет	1 722 683

На основании полученных данных можно сделать вывод, что реализация рекомендаций по освоению производства бань-бочек позволит ООО «АЛЬВЕС-ПРО» увеличить товароборот практически на 9 млн. руб. и получить чистую прибыль чуть менее 1,4 млн.руб.

3.2.4 Оценка эффективности рекомендуемого проекта

Для принятия решения о реализации рекомендуемого проекта необходимо не только проанализировать финансовые результаты его внедрения, но и оценить его эффективность. Используя Методические рекомендаций по оценке

эффективности проектов и их отбору для финансирования, с использованием производственного плана, проведем анализ формирования потоков денежных средств от осуществления инвестиционной, операционной и финансовой деятельности, после чего выявим сальдо денежных потоков [7].

Формирование данных потоков за равные периоды времени, равные шагу расчета, на протяжении горизонта расчета представлены в таблице 21, поквартальный расчет денежных потоков представлен в приложении В. Горизонт расчета 1 год.

Таблица 21 - План денежных поступлений и выплат, руб.

Наименование показателей	Всего за год по проекту
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И СБЫТУ ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ)	
Денежные поступления, всего	8 999 708
в том числе:	
Выручка	8 999 708
Денежные выплаты, всего	7 294 822
в том числе:	
Затраты	5 572 139
Налоги и платежи в бюджет	1 722 683
Амортизация	305 500
Сальдо потока от производственной деятельности	2 010 385
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
Приток средств, всего	916 500
в том числе:	
Денежные средства	916 500
Отток средств, всего	916 500
Сальдо потока от инвестиционной деятельности	0
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
Приток средств, всего	0
Отток средств, всего	0
Сальдо потока по финансовой деятельности	0

Окончание таблицы 21

Общее сальдо потока по всем видам деятельности	2 010 385
Сальдо потока нарастающим итогом	2 010 385
ЧД =R-З	2 010 385
Инвестиции	-916 500
E =	0,16
Кдиск $1/(1+E)^t$	0,862
	1 733 091
Чистый дисконтированный доход	816 591
ИД	1,9

Проанализируем интегральные показатели эффективности проекта:

1. Чистый доход (ЧД)

Чистым доходом (ЧД) называется накопленный эффект (сальдо денежного потока) за расчетный период.

Если величина ЧД проекта положительна, то он признается эффективным, обеспечивающим уровень инвестиционных вложений не менее принятой нормы дисконта.

Рассматриваемый проект имеет значение чистого дохода равное:

$$\text{ЧД} = 2\,010\,385 \text{ руб.}$$

Положительное значение ЧД свидетельствует об эффективности проекта и целесообразности его реализации.

2. Индекс доходности по чистому дисконтированному доходу

Индекс доходности инвестиций представляет собой отношение суммы приведенного эффекта к величине инвестиций:

$$\text{ИД} = \frac{\sum_{t=0}^T (R_t - Z_t)/(1+E)^t}{\sum_{t=0}^T K_t/(1+E)^t} \quad (4)$$

Рассматриваемый проект имеет индекс доходности равный:

$$\text{ИД} = 1,9$$

Положительное значение показателя ЧДД (816 591 руб.) определило уровень ИД, превышающий единицу, что свидетельствует об эффективности проекта.

3. Срок окупаемости инвестиций

Срок окупаемости инвестиций (Ток) - минимальный временной период от начала осуществления инвестиционного проекта, за пределами которого ЧДД становится и остается в дальнейшем не отрицательным, т.е. период окупаемости - время от начала реализации инвестиционного проекта до момента, когда первоначальные инвестиционные вложения и другие затраты, связанные с реализацией инвестиционного проекта, покрываются суммарными результатами от его осуществления.

Срок окупаемости 5,5 месяцев.

3.3 Оценка влияния реализации рекомендуемых мероприятий финансовые результаты ООО «АЛЬВЕС - ПРО»

Рассмотрим, как повлияет реализация проекта на финансовый результат деятельности ООО «АЛЬВЕС - ПРО».

В таблице 22 представлены данные по изменению основных показателей выручки и прибыли без учета реализации проекта и с учетом его реализации.

Таблица 22 – Прогноз изменения показателей выручки и прибыли с учетом реализации проекта, тыс. руб.

Наименование показателя	Без учета проекта	С учетом проекта	изменения
Выручка	4 171	11 798	7 627
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5 209	10 781	5 572
Прибыль от продаж	-1 038	711	1 749
Чистая прибыль	-1 081	642	1 723



Рисунок 9 – Прогноз изменения выручки ООО «АЛЬВЕС-ПЛЮС» при реализации проекта

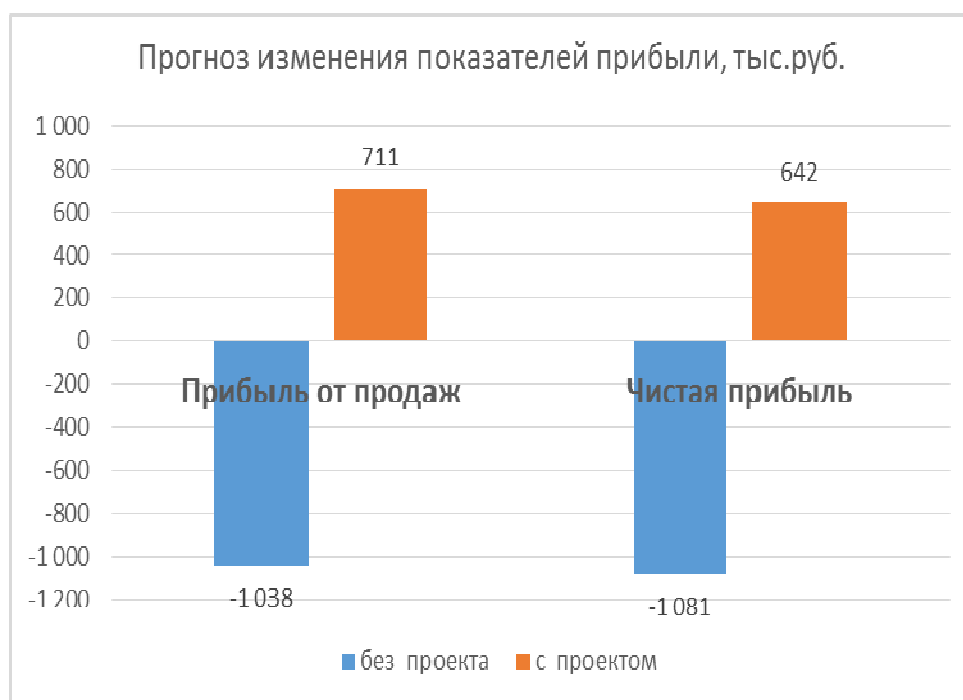


Рисунок 10 – Прогноз изменения показателей прибыли ООО «АЛЬВЕС-ПЛЮС» при реализации проекта

За счет реализации проекта выручка предприятия увеличится на 7 627 тыс.руб., на предприятии появится прибыль от продаж в размере 711 тыс. руб., в прошлом периоде предприятие отработало убыточно (убыток от продаж составил

1 038 тыс.руб.). Чистая прибыль составит 642 тыс.руб. Графическая интерпретация полученных данных представлена на рисунках 9-10.

В завершении, проанализируем какое влияние окажет проект на показатели рентабельности предприятия (табл. 23).

Таблица 23 – Прогноз рентабельности

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.
1. Выручка, тыс. руб.	4 171	11 798
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	-1 038	711
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	-1 081	642
5. Рентабельность продаж, % (п.2/п.1*100)	-24,9	6

Графическая интерпретация полученных данных представлена на рисунке 11.

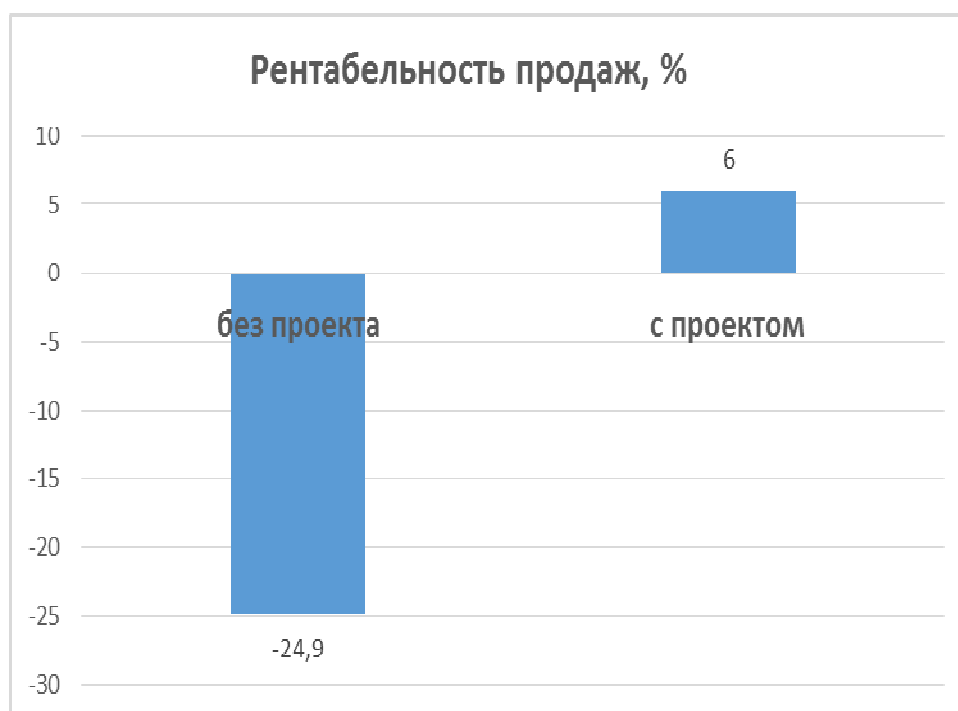


Рисунок 11 – Прогноз рентабельности продаж без учета и с учетом проекта, %.

Таким образом, можно сделать вывод, что внедрение проекта по производству бань-бочек позволит повысить финансовые результаты деятельности ООО «АЛЬВЕС-ПЛЮС» и выведет его из убыточного состояния.

Это, в свою очередь, позволит повысить экономическую безопасность предприятия в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы являлась разработка мероприятий по повышению финансовых результатов предприятия ООО «АЛЬВЕС - ПРО».

Объектом исследования выступало общество с ограниченной ответственностью «АЛЬВЕС-ПРО». Основной вид деятельности предприятия - производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий. Также зарегистрировано еще 15 дополнительных видов деятельности: производство деревянной тары, производство кухонной мебели, производство прочей мебели и т.д.

Предметом исследования выступали финансовые результаты деятельности предприятия.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены теоретические и методологические основы понятия «финансовые результаты»;
- проанализирована взаимосвязь финансовых результатов деятельности предприятия и его экономической безопасности;
- дана характеристика объекта исследования, проведена оценка финансово-хозяйственных результатов его деятельности;
- предложен проект, направленный на повышение финансовых результатов ООО «АЛЬВЕС-ПРО» и проведена оценка эффективности его реализации.

По результатам проведенного анализа были выявлены 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации, которые имеют критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,57 (собственный капитал отсутствует);

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -2,58, является критическим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- отрицательная динамика рентабельности (убыточности) продаж;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за период с 2017 по 2019 гг. получен убыток от продаж (-1 038 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-1 011 тыс. руб.);
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "АЛЬВЕС - ПРО";
- наблюдается рост чистого убытка, в 2019 году он составил 1081 тыс.руб;
- две из трех методик прогноза банкротства свидетельствуют о высокой вероятности банкротства и неустойчивом финансовом положении.

В результате проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности можно сделать следующие выводы:

- предприятия находится в неустойчивом финансовом состоянии;
- за анализируемый период наблюдается значительное ухудшение финансовых результатов: падение объема продаж, рост издержек темпами, опережающими изменение выручки, как следствие, наличие убытка.

Для повышения эффективности деятельности ООО «АЛЬВЕС-ПРО» и улучшения финансовых результатов его деятельности в выпускной квалификационной работе был предложен проект по освоению и производству бань-бочек.

Анализ ситуации на рынке показал, что в г.Златоуст существует повышенный интерес к баням-бочкам, только за первую половину мая было почти 400 запросов на эту тему. Это еще раз подтверждает целесообразность освоения производства бань-бочек.

При этом анализ конкурентов показал, что в г.Златоуст только одна компания занимается производством и установкой бань-бочек. Это ООО «УралЛесТорг», что позволяет сделать вывод о наличии неудовлетворенного спроса и свободной рыночной нише. Также анализ конкурентов в близлежащих городах показал, что, например, ни в г.Сатка, ни в г.Усть-Катав вообще бани-бочки не производятся, а число запросов и региональная популярность выше среднего. Так в г.Усть-Катав региональная популярность 361%. Для сравнения в г.Миасс 8 компаний предлагают аналогичные услуги при том, что региональная популярность менее 100%.

Минимальный предполагаемый объем рынка составляет около 60 штук в год. Производство бань-бочек предполагается равными партиями на протяжении года (изготовление по индивидуальному проекту заказчика, на основе базовой инструкции)

Предварительная структура сбыта бань-бочек на первый год производства составит 60 бань-бочек при цене реализации 150000 рублей за штуку.

Оценка эффективности проекта свидетельствует об его эффективности. Чистый доход равен 2 010 тыс. руб. Положительное значение показателя ЧДД (816,5 тыс.руб.) определило уровень ИД (1,9), превышающий единицу, что свидетельствует об эффективности проекта. Срок окупаемости 5,5 месяцев.

За счет реализации проекта выручка предприятия увеличится на 7 627 тыс.руб., на предприятии появится прибыль от продаж в размере 711 тыс. руб., в прошлом периоде предприятие отработало убыточно (убыток от продаж составил 1 038 тыс.руб.). Чистая прибыль составит 642 тыс.руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что внедрение проекта по производству бань-бочек позволит повысить финансовые результаты деятельности ООО «АЛЬВЕС-ПЛЮС» и выведет его из убыточного состояния. Это, в свою очередь, позволит повысить экономическую безопасность предприятия в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Правовые акты

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019 № 430-ФЗ) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 4-ФЗ (ред. от 18.03.2019 № 34-ФЗ) / опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.04.2020 № 102-ФЗ) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

4 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 24.04.2020 № 147-ФЗ) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

5 Федеральный закон: Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: принят Гос. Думой 25.02.1999 № 39-ФЗ (02.08.2019 № 259-ФЗ) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

6 Федеральный закон: Об обществах с ограниченной ответственностью: принят Гос. Думой 14.01.1998 № 14-ФЗ (04.11.2019 № 356-ФЗ) / Опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

7 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>.

- 8 Акбердин, Р.З. Экономическое обеспечение логистики и финансовые потоки: Учебное пособие / Акбердин Р.З. –ГУУ. – М., 2014. – 456 с.
- 9 Андреева, Т. В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / Т. В. Андреева. — 3-е изд., доп. — Москва : ФЛИНТА, 2019. — 176 с.
- 10 Безуглова, Ю.В. Проблемы формирования механизма экономической безопасности организации в современных условиях / Ю.В. Безуглова, Т.Н. Иголкина // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. — 2017. — № 2. — С. 93-106.
- 11 Беркута, А.А. о понятии «финансовый результат»: классификация, факторы влияния, определения / А.А. Беркута, А.А. Орехов // Финансовый вестник. — 2018. — № 3. — С. 43-48.
- 12 Блажевич, О.Г. Теоретические аспекты повышения эффективности финансовых показателей предприятия / О.Г. Блажевич // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. — 2013. — № 4. — С. 28-34.
- 13 Вагина, Н. Д. Диагностика и прогнозирование угроз организации : учебно-методическое пособие / Н. Д. Вагина. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2018. — 102 с.
- 14 Вегнер-Козлова, Е. О. Экономико-правовые основы безопасности предприятий : учебное пособие / Е. О. Вегнер-Козлова. — 3-е изд., стер. — Москва : ФЛИНТА, 2016. — 100 с.
- 15 Детмер, У. Производство с невероятной скоростью: Улучшение финансовых результатов предприятия / У. Детмер, Э. Шрагенхайм ; перевод О. Наливайко. — Москва : Альпина Паблишер, 2016. — 330 с.

16 Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие / В. Н. Дорман. — Екатеринбург : УрФУ, 2016. — 108 с.

17 Конев, П.А. Качественные аспекты управления финансовым результатом коммерческой организации / П.А. Конев, О.М. Макушова, В.А. Ткаченко // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. — 2018. — № 52. — С. 148-153.

18 Лукаш, Ю. А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения : учебное пособие / Ю. А. Лукаш. — 2-е изд., стер. — Москва : ФЛИНТА, 2017. — 279 с.

19 Макушова, О.М. Количественные и качественные характеристики управления прибылью / О.М. Макушова, В.А. Ткаченко // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. — 2017. — № 47. — С. 214-219.

20 Нарижний, В.Н. К вопросу о совершенствовании управления формированием прибыли предприятия / В.Н. Нарижний // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. — 2019. — № 1. — С. 485-491.

21 Плотников, А.П. Развитие методического инструментария оценки экономической безопасности организации / А.П. Плотников, Ф.А. Казакова // Вестник Самарского государственного экономического университета. — 2018. — № 7. — С. 32-37.

22 Полозова, А.Н. Инструменты оценки безопасности экономической деятельности производственных организаций / А.Н. Полозова, Л.Е. Совик, Р.В. Нуждин // Экономика и банки. — 2017. — № 2. — С. 86-95.

23 Пятова, О. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : методические указания / О. Ф. Пятова. — Самара : СамГАУ, 2019. — 32 с.

24 Романова, Т. В. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности : учебное пособие / Т. В. Романова, Т. В. Андреева. — 2-е изд. — Москва : ФЛИНТА, 2016. — 290 с.

25 Рыбаков, В. Е. Финансы предприятий : учебно-методическое пособие / В. Е. Рыбаков, О. Ф. Габдрахманов. — Москва : Креативная экономика, 2017. — 198 с.

26 Савчук, В. П. Управление финансами предприятия / В. П. Савчук. — 4-е изд. — Москва : Лаборатория знаний, 2020. — 483 с.

27 Сергеечева, И.В. Методики анализа финансовых результатов деятельности предприятия / И.В. Сергеечева // Научные записки ОрелГИЭТ. — 2016. — № 3. — С. 39-42.

28 Столярова, О. А. Экономика организации : учебное пособие / О. А. Столярова. — Пенза : ПГАУ, 2019. — 197 с.

29 Тютюкина, Е. Б. Финансы организаций (предприятий) : учебник / Е. Б. Тютюкина. — Москва : Дашков и К, 2018. — 544 с.

30 Шмелёва, Н. В. Экономическая безопасность предприятия : учебное пособие / Н. В. Шмелёва. — Москва : МИСИС, 2016. — 54 с.

Internet-источники

31 Новости экономики и финансов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.dp.ru/a/2018/08/07/Dengi_na_bochku - Дата доступа: 10.05.2020.

32 Официальный сайт Яндекс Wordstat [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://wordstat.yandex.ru> - - Дата доступа: 15.05.2020.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Отчет о финансовых результатах

Таблица А.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «АЛЬВЕС - ПРО» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Показатель		За 2017 г.	За 2018 г.	За 2019 г.
наименование	код			
Выручка	2010	3 720	3 752	3 017
Себестоимость продаж	2120	2 381	2 591	2 340
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 339	1 161	677
Коммерческие расходы	2210	39	98	60
Управленческие расходы	2220	12	14	28
Прибыль(убыток) от продаж	2200	1 288	1 049	589
Проценты к получению	2320			
Проценты к уплате	2330			
Прочие доходы	2340	130	140	560
Прочие расходы	2350	23	74	79
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	1 395	1 115	1 070
Текущий налог на прибыль	2410	279	223	214
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
Изменение отложенных налоговых активов	2450			
Прочее	2460			
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 116	892	856

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «АЛЬВЕС - ПРО» 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	506	506	459
Результат исследований и разработок	1120			
Основные средства	1130	3 596	3 771	3 124
Доходные вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения	1150			
Отложенные налоговые активы	1160	738	738	801
Прочие внеоборотные активы	1170			
Итого по разделу I.	1100	4 840	5 015	4 384
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	134	645	454
Налог на добавленную стоимость по приобрет-м ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	502	802	837
Финансовые вложения	1240			
Денежные средства	1250	540	690	1 100
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	1 176	2 137	2 391
БАЛАНС	1600	6 016	7 152	6 775

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	550	670	690
Резервный капитал	1360	800	920	970
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 876	2 416	3 006
Итого по разделу III	1300	3 236	4 016	4 676
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1 830	1 817	882
Кредиторская задолженность	1520	870	976	908
Доходы будущих периодов	1530	80	343	309
Резервы предстоящих расходов	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	2 780	3 136	2 099
БАЛАНС	1700	6 016	7 152	6 775

ПРИЛОЖЕНИЕ В

План денежных поступлений и выплат (поквартальный)

Наименование показателей	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Всего по проекту за год
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И СБЫТУ ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ)					
Приток:	1 799 942	4 499 854	2 699 912	1 799 942	8 999 708
в том числе:					
Выручка	1 799 942	4 499 854	2 699 912	1 799 942	8 999 708
Отток:	1 458 964	3 647 411	2 188 447	1 458 964	7 294 822
Затраты	1 114 428	2 786 070	1 671 642	1 114 428	5 572 139
Налоги и платежи в бюджет	344 537	861 342	516 805	344 537	1 722 683
Амортизация	76 375	76 375	76 375	76 375	305 500
Сальдо	417 352	928 818	587 841	417 352	2 010 385
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
Приток	916 500				916 500
Денежные средства на начало реализации проекта	916 500				916 500
Отток	916 500				916 500
Сальдо	0	0	0	0	0
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
Приток	0				0
Отток	0	0	0	0	0
Сальдо	0	0	0	0	0
Общее сальдо	417 352	928 818	587 841	417 352	2 010 385
Нарастающим итогом	x	928 818	1 516 658	1 934 010	3 944 396
ЧД =R-З					2 010 385
Инвестиции					-916 500
E =					0,16
Кдиск 1/(1+E)t					0,9
1 733 091					1 733 091
Чистый дисконтированный доход					816 591
ИД					1,9