

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**РАЗРАБОТКА НАПРАВЛЕНИЙ ТЕХНИЧЕСКОГО
ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ, НАПРАВЛЕННОГО НА ПОВЫШЕНИЕ
ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ
КОМПАНИЯ»)**

**Выпускная квалификационная работа
студентки заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Городское хозяйство
Лавренюк Евгении Юрьевны**

**Научный руководитель
ст. преподаватель
Таредеева Е.П.**

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	5
1.1. Понятие и цель технического перевооружения предприятий.....	5
1.2. Сущность и структура проекта технического перевооружения: основные этапы создания и реализации	15
1.3. Экономическое обоснование проекта технического перевооружения, его понятие и сущность.....	19
2. ОЦЕНКА ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»	24
2.1. Организационно – экономическая характеристика предприятия	24
2.2. Анализ финансового состояния предприятия	30
2.3. Мероприятия, направленные на повышение технико – экономической эффективности предприятия.....	40
2.4. Расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий.....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	61

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования вытекает из того, что повышение эффективности использования и технического перевооружения предприятия является существенным элементом управления.

Состояние производственного потенциала хозяйствующих субъектов и финансовая устойчивость тесно связаны между собой. Для того, чтобы повысить финансовую устойчивость, хозяйствующий субъект должен стремиться реализовать неиспользованные резервы роста эффективности использования основного капитала. Выявить и использовать имеющиеся резервы роста эффективности производства можно на основе проведения анализа основных средств и их составляющих.

Стоимость основных средств составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности. В этом заключена актуальность темы исследования.

Основные средства организации (объединения) представляют собой совокупность материально – вещественных ценностей, созданных общественным трудом, длительно участвующих в процессе производства в неизменной натуральной форме и переносящие свою стоимость на изготовленную продукцию по частям по мере износа.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ».

Предметом исследования являются основные фонды ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ».

Цель выпускной квалификационной работы – формирование мероприятий по техническому перевооружению оборудования на предприятии.

Для достижения цели были решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы, связанные с перевооружением основных фондов на предприятии;
- дан анализ финансово – хозяйственной деятельности ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»;
- указаны пути совершенствования эффективности использования основных средств на основе технического перевооружения предприятия.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативные документы, финансовая отчетность анализируемого предприятия за период 2013 - 2015 годы.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют работы отечественных и зарубежных экономистов посвященные финансовому анализу и анализу основных средств. Тема выпускной квалификационной работы разработана и исследована в трудах отечественных авторов - Ковалева В.В., Вахрина П.И., Радионова Р.А., Селезневой Н.Н., Чурилова С.В. и др.

При выполнении работы применялись методы технико-экономического и финансового анализа: сравнение, анализ, синтез, балансовый и расчетно-конструктивный методы.

Работа состоит из введения, двух разделов, заключения, списка литературы и приложений.

В первом разделе отражены теоретические аспекты перевооружения предприятия.

Во втором разделе сделан анализ характеристики финансовой деятельности предприятия ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ», а так же анализ использования основных производственных средств. Отражены направления технического перевооружения имеющегося оборудования и повышения его эффективности использования на основе приобретения дополнительного оборудования способствующего внедрению нового вида продукции.

Список источников и литературы содержит 61 наименование.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Понятие и цель технического перевооружения предприятий

В настоящее время наряду с новым строительством и расширением предприятий отраслей российской экономики реализуется техническое перевооружение действующих предприятий.

Для начала определим само понятие «техническое перевооружение предприятий» - это замена устаревшего оборудования современным, более эффективным, и в целом внедрение прогрессивных технологий.

Насущная необходимость технического перевооружения обусловлена следующими причинами.

1. В процессе использования вся оборудование изнашивается, а износ - это обесценивание основных средств.

Различают два вида износа оборудования: износ физический и износ моральный.

Износ физический - это материальное снашивание машин и оборудования, постоянная потеря ими естественных свойств и стоимости в результате эксплуатации, влияния сил природы.

Физический износ оборудования в итоге приводит в негодность объекты, вызывая необходимость замены его на новое [26].

На величину физического износа оборудования влияет много факторов: степень нагрузки, качество оборудования, особенности технологического процесса, степень защиты от влияния внешних условий, уход и обслуживание оборудования.

Для анализа степени физического износа основных фондов используются следующие показатели:

1) коэффициент физического износа основных фондов:

$$K_{\phi} = I / C_{\text{перв}} \times 100, \quad (1.1)$$

где I – сумма износа основных фондов за весь период их эксплуатации, руб.;

$C_{\text{перв}}$ – первоначальная стоимость основных фондов, руб.

Физический износ можно определить и по сроку службы:

$$K_{\phi} = T_{\phi} / T_{\text{пн}} \times 100, \quad (1.2)$$

где T_{ϕ} – фактический срок службы объекта;

$T_{\text{пн}}$ – срок полезного использования (нормативный срок службы) основных средств.

2) коэффициент годности основных фондов, характеризующий их физическое состояние на определенную дату, исчисляется по формуле:

$$K_{\Gamma} = (P_c - I) / P_c \times 100, \quad (1.3)$$

где I – сумма износа основных фондов (начисленная амортизация за весь период эксплуатации);

P_c – первоначальная, или восстановительная, стоимость основных фондов.

3) коэффициент годности основных фондов может быть определен и на основе коэффициента физического износа [32].

$$K_{\Gamma} = 100 - K_{\phi}. \quad (1.4)$$

Наряду с физическим износом основные фонды претерпевают моральный износ (обесценивание). Он проявляется в том, что происходит снижение эффективности использования основных средств в производстве из-за того, что средства труда обесцениваются, утрачивают стоимость до их физического износа, до окончания срока своей физической службы. Моральный износ является прямым следствием НТП и выражается в двух формах. Первая форма морального износа заключается в том, что происходит обесценивание машин и оборудования вследствие удешевления их воспроизводства в современных условиях. Вторая форма морального износа обусловлена внедрением в производство более технически совершенных,

производительных и экономичных машин, вследствие чего происходит обесценивание старых машин, физически еще годных [7].

Но оборудование стареет не только физически, оно имеет и моральный износ, и различают два вида морального износа. Первый из них заключается в потере стоимости машин и оборудования до его физического износа, из-за того, что новые такие же машины и оборудование становятся дешевле из-за применения новых технологий и сокращения затрат на производство.

Второй вид морального износа обусловлен тем, что происходит обесценивание старых машин и оборудования из-за выпуска новых, технически совершенных и с большей производительностью машин.

По опубликованным оценкам, срок морального износа оборудования в современных условиях ускорившихся темпов научно-технического прогресса в промышленности составляет 7-10 лет.

Следовательно, цель технического перевооружения отечественных предприятий заключается:

1. В замене физически изношенного и морально устаревшего оборудования новым, более совершенным и эффективным.
2. В сокращении на предприятиях доли ручного, тяжелого физического труда.
3. Во внедрении современных прогрессивных технологий в основном производстве, и во вспомогательных службах промышленных предприятий.
4. И, конечно, в повышении качества продукции предприятия.

У технического перевооружения есть преимущества перед новым строительством, так как перевооружение позволяет в кратчайшие сроки усовершенствовать основные производственные фонды предприятий, и именно поэтому необходимо в первую очередь направлять капитальные вложения на техническое перевооружение действующих предприятий. Строительство же новых предприятий следует начинать только в том случае, когда потребности в изготавливаемой продукции не могут быть обеспечены за счет повышения эффективности действующих производственных

мощностей предприятий.

Поэтому, сейчас главной задачей в промышленности должно стать наращивание производственного потенциала страны на основе новой технической базы с ускоренным обновлением основных производственных фондов и увеличением их экономической эффективности. И одно из главных направлений в решении этой задачи - техническое перевооружение, внедрение научно-технических достижений в производство, и реконструкция действующих предприятий [29].

Само понятие расширения промышленных предприятий предполагает строительство новых зданий, сооружений, коммуникаций и т. п. на территории уже действующего предприятия или прилегающей к нему промышленные территории.

Техническое перевооружение предприятия - это целый комплекс мер, которые обеспечивают повышение уровня производства, на основе внедрения современного оборудования и технологий, замены и модернизации устаревшего и уже изношенного оборудования на более современное и эффективное. А реконструкция действующего предприятия - это переустройство предприятия по комплексному проекту, но без строительства новых или расширения уже существующих цехов и объектов основного назначения, и направлено оно на усовершенствование производства и повышение его технико-экономического уровня на основе современных достижений научно-технического прогресса.

В процессе реконструкции предприятия может осуществляться новое строительство и расширение уже действующих объектов второстепенного назначения с заменой устаревшего оборудования, устранением лишних и неэффективных технических звеньев предприятия и его вспомогательных служб, также строительство новых зданий и сооружений с тем же назначением, но взамен ликвидируемых на территории действующего предприятия, из-за того что дальнейшая эксплуатация их по технико-экономическим причинам является уже нецелесообразной, расширение

зданий и сооружений основного, вспомогательного и обслуживающего назначения тогда, когда более высокоэффективное и более совершенное технологическое оборудование уже не может быть размещено в существующих зданиях.

Конечным результатом реконструкции промышленного предприятия должно быть:

- рост мощности производственного предприятия;
- изменение номенклатуры и вида готовой продукции,
- повышение качества готовой продукции;
- рост эффективности и повышение условий труда персонала;
- сокращение материалоемкости изготовления продукции;
- изменение требований к охране природы и окружающей среды и др.

И этот многоцелевой характер определения реконструкции действующих предприятий предполагает особый подход к классификации ее видов. Можно классифицировать виды реконструкции по следующим признакам:

- коэффициенту поступления производственных фондов;
- характеру строительно-монтажных работ;
- условиям стесненности выполнения строительно-монтажных работ;
- конструктивным особенностям изменяемых зданий;
- соотношению объемов внутри- и вне цеховых реконструктивных работ;
- ограничениям, накладываемым условиями выполнения строительно-монтажных работ;
- уровню требований к оборудованию для безопасности труда;
- характеру совмещения строительно-монтажных работ с непрерывной деятельностью организации [33].

По коэффициенту обновления производственных фондов (К) различают реконструкцию: большую ($C > 0,40$), среднюю ($0,20/0,40$) и малую ($C < 0,20$). Коэффициент обновления производственных фондов это

отношение стоимости вновь вводимых в действие основных фондов к общей сумме основных фондов после реконструкции предприятия. Иногда в результате больших объемов капиталовложений в реконструкцию действующих предприятий коэффициент обновления основных фондов может составлять 0,85...0,95, что приближает реконструкцию по характеру и объему к уже новому строительству [42].

По степени стесненности, работы могут выполняться в следующих условиях: нестесненных; малостесненных; стесненных; особостесненных

По конструктивным особенностям реконструируемых зданий можно классифицировать реконструкцию с возможностью применения индустриальных конструкций; без возможности применения индустриальных конструкций.

По соотношению объемов внутри- и внецеховых работ реконструкция может быть с преобладанием внутрицеховых работ; с преобладанием внецеховых работ.

По ограничениям, которые накладывают условия выполнения работ, реконструкция может осуществляться без ограничений; с ограничениями.

По уровню требований оборудования безопасности реконструкция может осуществляться с учетом обычных требований, которые предусматриваются при новом строительстве и с повышенными требованиями, которые обусловлены условиями выполнения работ [26].

По характеру выполняемых строительно-монтажных работ различают реконструкцию:

- с изменением объемно-планировочных решений;
- без изменения объемно-планировочных решений;
- с заменой и усилением несущих конструкций;
- без замены и усиления несущих конструкций;
- с неограниченной возможностью применения средств механизации;
- с ограниченной возможностью применения средств механизации;
- с возможностью применения только средств малой механизации;

- со значительными объемами ручных работ;
- с небольшими объемами работ по разработке зданий;
- с большим рассредоточением работ по территории предприятия.

По характеру совмещения строительного-монтажных работ с продолжающейся деятельностью предприятия реконструкция может производиться:

- без остановки производства;
- с частичной остановкой производства;
- с полной остановкой работы действующего предприятия

Иногда приводится классификация видов реконструкции и по другим признакам. Например, по степени и глубине обновления основных фондов предприятия, по характеру стоящих перед реконструкцией задач и достижению при ее проведении целей и др. Так, по степени и глубине обновления основных производственных фондов реконструкцию действующих предприятий разделяют на три типа:

I тип реконструкции, который включает: замену старого и ввод в действие нового оборудования; устранение «узких» мест в технологических процессах предприятия; переустройство действующих зданий и сооружений, устройство надстроек, различного рода перепланировки и т. д.;

II тип реконструкции уже сопровождается капитальным переустройством старых зданий и сооружений, уже чаще сносятся ветхие и морально устаревшие, по конструктивным решениям, цеха и корпуса;

III тип реконструкции – это строительство на территории действующего предприятия большого количества новых зданий и сооружений взамен сносимых, и для расширения предприятия [46].

В зависимости от характера решаемых в результате реконструкции задач ее разделяют на следующие виды:

– первый вид реконструкции - предполагается совершенствование организационно-технического уровня предприятия, которое направлено на упорядочение основного производственного процесса;

– второй вид – это реконструкция, направленная на повышение качества или выпуска новой продукции, а также связанная с внедрением современной технологии производства продукции, требующей большой перестройки основного производства;

– третий вид - это реконструкция, предполагающая достижение крупных социально значимых результатов и проводимая в интересах не только действующего реконструируемого предприятия, но и в интересах района, города или всего общества. Это может быть, например, строительство комплекса очистных сооружений, сооружений по очистке атмосферы и т.п.

Необходимость учёта всех видов реконструкции определяет значительное влияние на разработку проектов реконструкции, выбор форм и методов ее организации, решение вопросов планирования, финансирования и материально-технического обеспечения, использования местных материалов и энергоресурсов, а также на характер, объемы и особенности производства строительно-монтажных работ [11].

Техническое перевооружение предприятий является объектом планирования, в таком плане технического перевооружения предприятия учитываются:

- расчет потребности в оборудовании;
- объем капитальных вложений;
- технико-экономические показатели.

Пояснительная записка отражает результаты анализа технико-экономического уровня производства, целесообразность технического перевооружения, обоснование потребности в новом оборудовании.

Объем строительно-монтажных работ на эти цели, как правило, составляет не более 10% объема капитальных вложений, выделяемых на техническое перевооружение. На техническое перевооружение действующих предприятий необходимо составить проектно-сметную документацию, предприятие может само разработать её собственными силами, или на

договорных началах, с последующим утверждением её.

Обычно финансирование затрат на техническое перевооружение предприятий предполагается за счет:

- собственных средств предприятий;
- с использованием банковского кредита.

Техническое перевооружение государственных унитарных и казённых предприятий реализуется за счет:

- средств федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ;
- заемных средств.

Готовый перечень и уже определенные источники и размеры финансирования капитальных вложений для каждого объекта отражаются в плане финансирования затрат на техническое перевооружение. Финансовый план - одним из главных документов, который необходим для открытия финансирования капитальных вложений на техническое перевооружение предприятий [17].

В качестве финансовых источников технического перевооружения используются, в первую очередь, собственные средства предприятия или средства вышестоящих организаций, а уже в недостающей части - банковский кредит.

Источниками собственных средств являются:

- прибыль, полученная от хозяйственной деятельности;
- амортизационный фонд предприятия;
- фонд развития производства предприятия;
- ассигнования вышестоящих организаций.

Иногда капитальные вложения на реконструкцию финансируются за счёт мобилизации внутренних ресурсов, это могут быть поступления денег от ликвидации части неиспользуемых основных фондов. Эти средств можно считать частью ранее уже созданного национального богатства.

Банки могут выдать кредиты на реконструкцию только с оформлением кредитного договора. Также, банку нужно представить план финансирования

и предполагаемый расчет сроков погашения кредита. Расчет сроков погашения кредита на реконструкцию предприятия выполняется в следующей последовательности:

1. Исчисляется сумма требуемого кредита в виде разницы между полной сметной стоимостью реконструкции объекта и суммой собственных средств, которые могут быть направлены на это финансирование.

2. Определяется сумма процента за пользование кредитом.

3. Вычисляется плановая сумма, которая ежегодно может направляться на погашение кредита и суммы процентов.

4. Исчисляется общая сумма требуемого кредита с процентами за время реконструкции объекта [46].

Банковское кредитование технического перевооружения предприятий реализуется в соответствии с общими принципами кредитования, к которым относятся: целевой характер, срочность, возвратность, обеспеченность, платность. Для получения кредита предприятие должно представить в обслуживающее его банковское учреждение пакет документов:

1. Заявление-ходатайство на выдачу кредита.

2. Техничко-экономическое обоснование потребности в кредите.

3. Копии контрактов или других документов, подтверждающих цель кредита, в соответствии с технико-экономическим обоснованием.

4. Финансовую отчетность предприятия, для определения платежеспособности и кредитоспособности заявителя.

5. Договор залога (гарантии), или договор страхования ответственности заемщика на случай непогашения кредита.

6. Срочное обязательство - поручение на погашение кредита.

7. Справку о полученных заемных средствах в других банках.

Выдача кредита сопровождается открытием специального ссудного счета в операционном отделе банка, счет открывается в соответствии с письменным распоряжением, которое подписывает первое лицо банка. В нем указываются сумма кредита, срок, процентная ставка и основания для

выдачи.

1.2. Сущность и структура проекта технического перевооружения: основные этапы создания и реализации

Мероприятия по техническому перевооружению можно проводить только в том случае, когда они будут экономически выгодны, т.е. перед этим предприятие должно провести внутренний и внешний анализ среды.

Внутренний анализ среды предполагает:

- 1) анализ себестоимости выпускаемой продукции;
- 2) анализ качества выпускаемой продукции;
- 3) анализ объемов выпускаемой продукции;
- 4) анализ избытка выпускаемой продукции.

Внешний анализ включает в себя:

- 1) структуру рынка;
- 2) объем рынка;
- 3) анализ цены уже выпускаемой продукции;
- 4) анализ качества уже выпускаемой продукции;
- 5) объем выпуска и избытка продукции у конкурентов.

И когда существующий рынок позволяет увеличить объем продаж и если преимущества выпускаемой продукции предприятия по сравнению с конкурентами выше до 29%, то продукция имеет низкую конкурентоспособность и необходимо существующее оборудование заменить на современное.

После того, как определена необходимость замены старого оборудования на современное, приступают к техническому анализу и составлению плана и графика технического перевооружения, потому что, не оценив технический уровень средств производства, которые применяются на предприятии, невозможно разработать реально достижимый и наиболее эффективный план технического перевооружения этого предприятия. Именно поэтому определение технического уровня готовой продукции,

средств и методов ее производства становится главной задачей.

Сегодня применяют разнообразные методики и инструкции, регламентирующие проведение технико-экономических расчетов производственной деятельности предприятий с целью выявления резервов повышения эффективности производства [21].

Именно поэтому анализ технического уровня должен основываться на экономическом базисе, так как конечной целью совершенствования производства является достижение заданных конечных результатов с минимальными затратами производственных и финансовых ресурсов.

Учитывая вышесказанное, анализ эффективности технического перевооружения действующего производства предлагается производить анализ обоснованности плана технического перевооружения производства и резервов повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

После проведенного анализа определяются «узкие места» и разрабатываются мероприятия по их ликвидации и повышению качественного состояния производства, определяются потребности в оборудовании и потребность в финансовых ресурсах на эти цели. И тогда появляется возможность сравнить достигнутые обобщённые показатели технического уровня с аналогичными показателями предшествующего (базового) периода и сравнить рассчитанные изменения экономических результатов деятельности предприятия [47].

При составлении плана производства надо указать, на каком оборудовании будет производиться продукция, какие для этого потребуются производственные мощности, сырье и вкратце описать технологию производства.

В финансовом плане бизнес-плана необходимо указать:

- 1) источники средств - собственный и заемные; график погашения заемных средств;
- 2) стоимость оборудования, строительного-монтажных работ;
- 3) предполагаемый объем продаж и цену за единицу продукции;

- 4) издержки, связанные с производством продукции;
- 5) предполагаемый объем чистой прибыли;
- 6) график выплаты налогов и сборов;
- 7) предполагаемая норма амортизационных отчислений;
- 8) баланс фирмы;
- 9) расходы напрямую не связанные с производством;
- 10) предполагаемая динамика финансовых показателей.

По каждому пункту финплана составляется таблица, в ней на первый год по каждому пункту рассчитываются финансовые показатели - ежемесячно, на следующие два года - по кварталам, и еще на два года - по годам.

При формировании делового расписания или графика проводимых мероприятий, в котором фиксируется временной график основных действий, следует указать самые главные задания, критические события, которые определяют успех всего дела. Это завершение дизайна, выпускаемой продукции, представление её на выставках, заказы на сырьё, материалы и комплектующие в таких количествах которые необходимых для организации производства, само начало производства, получение первого заказа, первая продажа, оплата первых счетов за изготовленную продукцию [16].

Планирование проекта включает в себя разбиение целей проекта на мелкие и управляемые компоненты, для того чтобы:

- определить стоимость, время и ресурсы проекта;
- создать основу для измерения и контроля выполнения проекта;
- распределить права и обязанности ответственных лиц по проекту, определить степень ответственности каждого из них.

Все необходимые параметры реализации проекта технического перевооружения определяются на этапе планирования, это и продолжительность по каждому из контролируемых элементов проекта, потребность в трудовых, материально-технических и финансовых ресурсах, сроки поставки сырья, материалов, комплектующих и технологического оборудования, сроки и объемы привлечения проектных, строительных и

других организаций.

Разрабатываемые процессы и процедуры планирования проекта технического перевооружения должны гарантировать реализуемость проекта в заданные сроки с наименьшей стоимостью, в рамках нормативных затрат ресурсов и с требуемым качеством выпускаемой продукции [26].

Совокупность связанных между собой взаимными отношениями процедур это и есть планирование. На первом этапе планирования проекта технического перевооружения идёт разработка первоначальных планов, являющихся основой для разработки бюджета проекта, определения потребностей в ресурсах, организационного обеспечения проекта, заключения контрактов и пр. Планирование относится к наиболее важным процессам проекта, так как результатом его реализации является обычно уникальный объект, товар или услуга. Объем и детальность планирования определяется полезностью информации, которую можно получить в результате выполнения процесса, и зависит от цели проекта. Все процессы могут повторяться и входить в состав процедуры, выполняемой до достижения определенного результата. Весь процесс планирования технического перевооружения не может быть полностью автоматизирован и алгоритмизирован, так как он содержит множество неопределенных параметров и зависит от случайных факторов. Именно поэтому предлагаемые варианты плана могут отличаться, если они разрабатываются разными командами, специалисты в которых по-разному оценивают влияние на проект внешних факторов [44].

В результате анализа структуры работ проекта технического перевооружения, иногда возникает необходимость в корректировке или дополнении целей проекта, что в свою очередь отразится на изменении содержания проекта.

1.3. Экономическое обоснование проекта технического перевооружения, его понятие и сущность

Экономическое обоснование проекта технического перевооружения представляет собой документально оформленные результаты маркетинговых и технико-экономических исследований, обосновывающих целесообразность и возможности реализации проекта, выбор наиболее эффективных организационных, технических и экономических решений для ввода в действие новых или реконструкции и модернизации действующих производственных мощностей. Понятие проект употребляется в двух смыслах как:

- дело, деятельность, мероприятие, предполагающее осуществление комплекса действий, обеспечивающих достижение поставленных целей;
- система организационно-правовых и расчетно-финансовых документов, необходимых для осуществления каких-либо действий [26].

Каждый проект независимо от сложности и объема работ, необходимых для его выполнения, проходит в своем развитии определенные состояния: от состояния, когда «проекта еще нет», до состояния, когда «проекта уже нет». Согласно сложившейся практике, состояния, через которые проходит проект, называют фазами. Каждая фаза разработки и реализации проекта технического перевооружения имеет свои цели и задачи.

Технико-экономическое обоснование (ТЭО) это - анализ, расчет, оценка экономической целесообразности осуществления предлагаемого проекта строительства, сооружения предприятия, создания нового технического объекта, модернизации и реконструкции существующих объектов. Технико-экономическое обоснование основано на сопоставительной оценке затрат и результатов, установлении эффективности использования, срока окупаемости вложений [54].

Разрабатываемое технико-экономическое обоснование включает в себя следующие аспекты (табл.1.1):

Аспекты, включаемые в технико-экономическое обоснование, их
характеристика

Аспекты, включаемые в ТЭО	Характеристика
Общие сведения о проекте	Место размещения и участники бизнес-проекта, краткая характеристика отрасли деятельности, анализ спроса-предложения, оценка емкости рынка, основные потребители продукции (услуг), основные конкуренты, обоснование региона размещения проекта с позиций конъюнктуры рынка. Приводятся основные параметры: вид и номенклатура продукции (услуг), мощность (объем услуг) предприятия
Капитальные затраты	Представляется смета капитальных (единовременных) затрат, необходимых для реализации бизнес-проекта
Эксплуатационные затраты	Представляется смета эксплуатационных (ежегодных) затрат с разбивкой по статьям затрат
Производственная программа	Описание всех видов продукции (услуг), которые планируется выпускать (предоставлять) в рамках рассматриваемого проекта, с указанием объемов производства и цен реализации. Обоснование ценовых показателей
Финансирование проекта	Представляется схема финансирования бизнес-проекта с описанием источников получения заемных средств, условий их использования и погашения
Оценка коммерческой целесообразности реализации проекта	На базе исходных данных, принятых для экономической оценки проекта, проводятся расчеты основных экономических показателей, позволяющих оценить целесообразность реализации проекта
Расчетная часть	расчетный материал: таблицы движения денежных потоков, прогноз баланса. По результатам работы заказчик получает технико-экономическое обоснование в виде единого документа на бумажном и электронном носителях

Технико-экономическое обоснование является необходимым для каждого инвестора исследованием, в ходе подготовки которого проводится ряд работ по изучению и анализу всех составляющих инвестиционного проекта и разработке сроков возврата вложенных в бизнес средств. Для разработки технико – экономического обоснования проекта необходима комплексная работа группы специалистов - экономистов, финансистов, юристов и др.

Разработка ТЭО необходима, когда нужно доказать необходимость выбора именно предлагаемого варианта оборудования, технологии, процесса, производится для проектов внедрения новых технологий, процессов и

оборудования на уже существующем, работающем предприятии, поэтому анализ рынка, маркетинговая стратегия, описание компании и продукта, а также анализ рисков в нем часто не требуется.

В соответствии со стандартами UNIDO, технико-экономическое обоснование технического перевооружения, в зависимости от отрасли, охвата проблем, которые рассматриваются в обоснованиях формируется его структура. Так, например, структура ТЭО-1 может выглядеть следующим образом:

- общие исходные условия;
- рынок и мощность предприятия;
- материальные факторы производства;
- местонахождение предприятия;
- проектно-конструкторская документация;
- организация предприятия и накладные расходы;
- трудовые ресурсы;
- планирование сроков осуществления проекта;
- финансово-экономическая оценка проект.

Структура ТЭО-2:

- история и основная идея проекта. Рассмотрение его основных аспектов и реализации в рамках компании;
- экономическая оценка и финансовый анализ;
- краткий обзор рынка. Проведение маркетинговых исследований на предмет выявления спроса на оказываемые услуги;
- инженерное проектирование и технология;
- характеристика технологического процесса, обоснование выбора оборудования, рассмотрение достоинств и недостатков, анализ соответствия готовой продукции международным стандартам;
- полные инвестиционные затраты;
- механизм и источники финансирования, полные издержки на оказываемые услуги;

- оценка экономической эффективности с учетом окупаемости и своевременного возврата заемных средств, валютная окупаемость;
- чувствительность проекта к основным рискам;
- показатели чистой текущей стоимости и нормы внутренней возвратности капиталовложений;
- оценка влияния конечных финансовых результатов на предприятие [43].

Структура ТЭО-3:

- резюме всех основных положений каждой главы;
- общие условия;
- производственная программа;
- материальные факторы производства;
- места нахождения и территория;
- проектно-конструкторская документация;
- организация предприятия и накладные расходы;
- предполагаемые потребности в ресурсах с разбивкой по категориям рабочих: ИТР, служащие, основные специалисты (местные / иностранные); предполагаемые ежегодные расходы на трудовые ресурсы в соответствии с вышеуказанной классификацией, включая накладные расходы на оклады и заработную плату и т.д.;
- предполагаемый примерный график осуществления проекта, смета расходов на осуществление проекта, размеры траншей и т.д.;
- общие инвестиционные издержки, финансирование проекта, производственные издержки, финансовая оценка, национальная экономическая оценка и т.д. [24].

Итак, в первой главе дипломного проекта определено следующее. Субъектом инвестиций в техническое перевооружение являются коммерческие организации и другие субъекты хозяйствования, использующие инвестиции.

К объектам инвестиций могут быть отнесены:

- строящиеся, реконструируемые или расширяемые

предприятия, здания, сооружения (основные фонды), предназначенные для производства новых продуктов и услуг;

- комплексы строящихся или реконструируемых объектов, ориентированных на решение одной задачи (программы). В этом случае под объектом инвестирования подразумевается программа – производство новых изделий (услуг) на имеющихся производственных площадях в рамках действующих производств и организаций.

Основным источником финансов для технического перевооружения являются:

- собственные финансовые средства;
- иные виды активов (основные фонды, земельные участки, промышленная собственность и т.п.);
- привлеченные средства;
- ассигнования из федерального, региональных и местных бюджетов;
- различные формы заемных средств, в том числе кредиты, предоставляемые государством на возвратной основе, кредиты иностранных инвесторов.

Технико-экономическое обоснование является необходимым документом, в котором проводится работа по изучению и анализу всех параметров проекта технического перевооружения и разработке схемы возврата вложенных средств и ресурсов [29].

Основой успешной реализации проекта технического перевооружения являются прединвестиционная (подготовка проектно-конструкторской документации, проведение переговоров и заключение контрактов) и инвестиционная (строительные работы, закупка оборудования и сырья, подготовка кадров и сдача в эксплуатацию) фазы.

Именно поэтому необходим тщательный и кропотливый подход к исследованиям, подготовке требуемой документации, подбору персонала и другим этапам и фазам технико-экономического обоснования проекта технического перевооружения.

2. ОЦЕНКА ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»

2.1. Организационно – экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» зарегистрирована 12 мая 2004 года по адресу 309512, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Конева, д. 1, офис 157. Компании был присвоен ОГРН 1043109204423 и выдан ИНН 3128046572. Основным видом деятельности является производство изделий из бетона для использования в строительстве. Компанию возглавляет Лавренюк Юрий Борисович.

Успешная деятельность ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» на рынке обусловлена соблюдением в ее работе нескольких принципиальных положений:

- основная работа с заказчиками;
- сочетание традиционных приемов работы и современных технологических решений;
- широкий ассортимент продукции;
- высокое качество изделий из бетона, строгое соблюдение договорных обязательств и сроков.

Общество с ограниченной ответственностью «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» занимается строительством зданий и сооружений, производством изделий из бетона, гипса и цемента, а также монтажом инженерного оборудования и сооружений.

Организационная структура управления, принятая на ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» является линейно-функциональной, т.к. используется разделение на функциональные направления, такие, как производство, маркетинг, финансы, кадры, НИОКР.

Данная организационная структура, для прогнозируемого объема выпуска на ближайшие 2 года, является для него оптимальной, но все же учитывая централизацию необходимо разделить полномочия и при этом

устранить дублирование в обязанностях сотрудников: подразделения не велики, персонал высоко квалифицирован, наличие небольшого числа уровней управления не приводит к искажению информации и замедлению ее передачи как сверху вниз, так и снизу вверх; не увеличен кадровый состав управленцев и, следовательно, невелики затраты на их содержание.

Наличие высококвалифицированных специалистов также дает возможность быстрого доступа к первичной информации, позволяет руководству предприятия и, главным образом, директору, принимать обоснованные управленческие решения и разрабатывать долгосрочные программы развития.

Устав общества является учредительным документом общества (Приложение 1).

Можно сказать, что все работники участвуют в управлении обществом, в случае если они являются учредителями общества или работниками, занимающими руководящие должности на предприятии.

Благодаря современным компьютерным технологиям все инженерное оборудование зданий и сооружений может быть объединено в общую систему, которая управляется из единого центра. Такая насыщенность здания различными технически сложными системами предъявляет высокие требования к специалистам, которые будут выполнять монтаж оборудования и его пусконаладку. Современный рынок предлагает оборудование для инженерных систем различных производителей, аналогичных друг другу по многим показателям, что делает подбор оборудования весьма ответственным делом, напрямую влияющим на стоимость строительства, поскольку затраты на инженерно-техническое оборудование зданий и сооружений составляют значительную часть (до 50%) всех издержек на возведение нового объекта или реконструкцию существующего. Однако приобретение дорогостоящего и высокопроизводительного оборудования не гарантирует хорошего результата. Не менее важен квалифицированный монтаж оборудования, поскольку его правильная установка и подключение позволит добиться

продолжительной и безаварийной эксплуатации. Основную сложность проверки работоспособности всех систем и сведения их в единую систему жизнеобеспечения объекта представляют пусконаладочные работы, которые завершают монтаж инженерных систем зданий и сооружений и становятся первым этапом сдачи работ заказчику.

Один из ответственных этапов работ по строительству здания — прокладка инженерных коммуникаций, которая выполняется чаще всего за пределами строительной площадки. Ответственной эта часть процесса возведения здания является не только из-за сложности работ, в первую очередь это связано с необходимостью получения технических условий на подключение нового объекта к существующим сетям у их собственников, а также согласования трассы с владельцами участков, по которым будут проходить новые коммуникации. Поэтому прокладка инженерных коммуникаций сопряжена с немалым количеством трудностей не только при производстве работ. Однако во многих случаях монтаж инженерных коммуникаций становится весьма затратным процессом, так как при устройстве сетей зачастую возникает необходимость в перекладке участков существующих трубопроводов или кабелей, затраты на которую ложатся на заказчика. В любом случае, прокладка инженерных сетей становится важным этапом нового строительства, тем более что их количество достаточно велико, а устройство каждого вида обладает собственной спецификой.

С каждым годом устройство внутренних инженерных систем становится сложнее, монтаж оборудования требует новых знаний, а пусконаладочные работы невозможны без использования компьютерных технологий. Также увеличивается количество технических вопросов, возникающих в период, когда производится монтаж инженерных систем энергоснабжения здания или сооружения. Все эти работы выполняются коллективом профессионалов ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» — менеджерами, инженерами, рабочими высокой квалификации, ведущими монтаж оборудования зданий, монтаж инженерных

коммуникаций, а также выполняющими пусконаладочные работы всех компонентов систем жизнеобеспечения зданий и сооружений. Благодаря такому сочетанию, ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» занимает важное место на рынке монтажа систем инженерного обеспечения зданий и сооружений в Старом Осколе и Белгородской области.

Главная ответственность за управление делами ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» возложена на генерального директора.

Его основные функции:

- выработка генеральной стратегии и долгосрочных планов развития предприятия, исходя из основных направлений ее хозяйственной деятельности;
- диверсификация производственных программ;
- осуществление внутрифирменной координации деятельности всех подразделений;
- контроль за исполнительным звеном и др.

Экономический отдел представляет общему собранию учредителей годовой отчет, проект распределения прибыли. Он же осуществляет обеспечение внутрифирменных связей и расчетов.

В функции отдела материально-технического снабжения входит решение следующей задачи: бесперебойное обеспечение предприятия материалами, запасными частями и оборудованием [11].

В процессе перехода к рынку невозможно гарантировать двойственное и эффективное управление, основанное исключительно на цеховой структуре и прямом административном подчинении. Для организационной структуры ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» характерно централизованное управление деятельностью, персоналом и планированием зарплаты, что обеспечивает сосредоточение большей части полномочий у высшего звена. Руководство фирмой основанное на централизованном управлении обеспечивает высокий уровень контроля, позволит уменьшить количество и масштабы решений, принимаемых менее опытными

руководителями [25].

Цели анализа достигаются в результате решения определенного взаимосвязанного набора аналитических задач. Аналитическая задача представляет собой конкретизацию целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа. Для исследования экономической характеристики ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» составим табл. 2.1 (приложения 2-5).

Таблица 2.1

Динамика основных показателей финансово – хозяйственной деятельности ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» за 2013 – 2015 годы

Показатели	2013	2014	2015	Отклонение (+;-)		Динамика, %	
				2014-2013	2015-2014	2014/2013	2015/2014
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	252507	410302	192218	157795	-218084	162,49	46,85
Себестоимость продукции, тыс. руб.	239482	354637	151084	115155	-203553	148,09	42,60
Валовая прибыль, тыс. руб.	13025	55665	41134	42640	-14531	427,37	73,90
Управленческие расходы, тыс. руб.	0	43491	38278	43491	-5213	-	88,01
Прибыль от продаж, тыс. руб.	13025	12174	2856	-851	-9318	93,47	23,46
Прочие доходы, тыс. руб.	4952	18961	27449	14009	8488	382,90	144,77
Прочие расходы, тыс. руб.	8767	22500	30432	13733	7932	256,64	135,25
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	9210	8701	-122	-509	-8823	94,47	72 п.
Налог на прибыль, тыс. руб.	3192	3118	616	-74	-2502	97,68	19,76
Чистая прибыль, тыс. руб.	6004	5578	-741	-426	-6319	92,90	8,5 п.
Рентабельность продаж, %	5,16	2,97	1,49	-2,19	-1,48	-	-

Анализируя произведенный расчет, характеризующий деятельность предприятия за 2013 – 2015 годы по основным показателям наблюдается следующая тенденция в 2014 году по сравнению с 2013 годом:

- выручка от реализации возросла прирост составил 157795 тыс. руб. (62,49%);
- рост себестоимости на 115155 тыс. руб., что в относительном

выражении составило 48,09%, в целом прирост себестоимости меньше чем прирост выручки, что способствовало росту валовой прибыли на 42640 тыс. руб.;

- рост управленческих расходов на 43491 тыс. руб. способствовал сокращению прибыли от продаж на 851 тыс. руб.

Исследование показателей основной деятельности за 2015 год по сравнению с 2014 годом показал, что:

- выручка от реализации сократилась на 218084 тыс. руб. (53,15%);

- себестоимость также сократилась на 203553 тыс. руб., что в относительном выражении составило 57,4%;

- сокращение управленческих расходов на 5213 тыс. руб. способствовало приросту прибыли от продаж, но в результате основного вида деятельности прибыль от продаж сократилась на 9318 тыс. руб.

Прочая деятельность предприятия показала рост прочих доходов и расходов предприятия в 2014 году по сравнению с 2013 годом:

- прочие доходы возросли на 14009 тыс. руб. (282,9%);

- прочие расходы возросли на 13733 тыс. руб. (156,64%).

Прочая деятельность предприятия показала рост доходов и расходов предприятия в 2015 году по сравнению с 2014 годом:

- прочие доходы возросли на 8488 тыс. руб. (44,77%);

- прочие расходы сократились на 7932 тыс. руб. (35,25%).

Исследование прибыли до налогообложения показали, что она на протяжении всего периода сокращалась и в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 509 тыс. руб. (5,53%), а в 2015 году по сравнению с 2014 годом сокращение составило 8823 тыс. руб.

Сокращение налога на прибыль в 2014 году по сравнению с 2013 годом способствовало снижению прибыльности предприятия, но в целом оценка показателя характеризуется как прибыльная, так как чистая прибыль в 2013 году составила 6004 тыс. руб., а в 2014 году 5574 тыс. руб.

Исследование качественного показателя, т.е. рентабельности от продаж

отразило его сокращение на 2,19% что говорит о снижении продаж в необходимом объеме в 2014 году по сравнению с 2013 годом, в то время как данный показатель в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократился на 1,48%, что характеризует снижение основных показателей деятельности предприятия.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Финансовый анализ основных показателей представлен в балансе ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» за 2013 – 2015 годы, данные которого сгруппированы в таблице 2.2. на основании приложения 2-5.

Таблица 2.2

Оценка активов баланса ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» за 2013-2015 гг.

Наименование статей баланса	2013	2014	2015	Отклонение, (+;-)			
				Тыс. руб.		%	
				2014-2013	2015-2014	2014/2013	2015/2014
Внеоборотные активы	4042	30969	26804	26927	-4165	666,18	-13,45
Основные средства	4042	30969	26804	26927	-4165	666,18	-13,45
Оборотные активы	52506	98779	57388	46273	-41391	88,13	-41,90
Запасы	16930	23034	17373	6104	-5661	36,05	-24,58
НДС	2474	13	0	-2461	-13	-99,47	0,00
Дебиторская задолженность	29720	74178	39874	44458	-34304	149,59	-46,25
Денежные средства	3382	1554	142	-1828	-1412	-54,05	-90,86
Валюта баланса	56548	129748	84192	73200	-45556	129,45	-35,11

Анализируя статьи баланса за три периода мы можем сказать, что стоимость всего имущества предприятия на протяжении всего периода возрастала с 56548 руб. в 2013 году до 84192 руб. в 2015 году общий прирост составил 27644 тыс. руб.

Исследование основных статей баланса показало:

- внеоборотные активы в 2014 году возросли на 26927 тыс. руб., в 2015 году сократились на 4165 тыс. руб. Хотя изменения в структуре в относительном выражении составили прирост в 2014 году по сравнению с

2013 годом на 666,18 %, в 2015 по сравнению с 2014 годом сокращение составило 13,45%.

- оборотные активы имели тенденцию к росту наибольший прирост приходится на 2014 год – 46273 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, за 2015 год оборотные активы отражают тенденцию сокращения на 41391 тыс. руб. относительные показатели характеризуются приростом в 2014 годом по оборотным активам на 88,13%, а по ним же в 2015 году тенденция отражает сокращение средств на 58,10%;

Структурно исследовав оборотные активы, мы наблюдаем рост запасов и дебиторской задолженности на 6104 тыс. руб. (36,05%) и дебиторской задолженности на 44458 тыс. руб. (149,59%) в 2014 году по сравнению с 2013 годом.

Оценивая НДС и денежные средства за 2014 год по сравнению с 2013 годом прослеживается тенденция их сокращения соответственно на 2461 и 1828 тыс. руб., что в относительном выражении составило 99,47 и 54,05%%.

Тенденция значительного сокращения оборотных активов обусловлена сокращением всех статей оборотных активов в 2015 году по сравнению с 2014 годом:

- запасов на 5661 тыс. руб. (24,58%);
- НДС на 13 тыс. руб.;
- дебиторской задолженности на 34304 тыс. руб. (46,25%);
- денежных средств на 1412 тыс. руб. (90,86%).

Основными задачами анализа формирования источников средств выступают:

- оценить структуру пассива баланса, структуру собственных и заемных средств;
- оценить рациональность формирования источников финансирования деятельности предприятия и его рыночной устойчивости.

Исследование изменение статей к изменению итога баланса на протяжении периода прослеживается тенденция прироста долгосрочной

задолженности.

В пассиве баланса ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» произошли следующие заметные изменения: прослеживается рост суммы источников собственных средств предприятия с 8611 до 58157 тыс. руб., таким образом общий прирост составил 49546 тыс. руб., в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 50285 тыс. руб., в то время как в 2015 году по сравнению с 2014 годом прослеживается сокращение капитала и резервов на 739 тыс. руб. (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Оценка и анализ пассива баланса ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» за 2013-2015 гг.

Наименование статей баланса	2013	2014	2015	Отклонение, (+;-)			
				Тыс. руб.		%	
				2014-2013	2015-2014	2014/2013	2015/2014
Капитал и резервы	8611	58896	58157	50285	-739	583,96	-1,25
Долгосрочные пассивы	0	29	22	29	-7	0,00	-24,14
Краткосрочные пассивы	31818	70823	26013	39005	-44810	122,59	-63,27
Кредиторская задолженность	31818	70823	26013	39005	-44810	122,59	-63,27
Валюта баланса	56548	129748	84192	73200	-45556	129,45	0,00

Анализируя заемные средства, мы наблюдаем прирост долгосрочных пассивов в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 29 тыс. руб., в то время как в 2015 году по сравнению с 2014 годом прослеживается их сокращение на 7 тыс. руб. (24,14%).

Оценка краткосрочных пассивов отразила рост их в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 39005 тыс. руб. (122,59%), что обусловлено приростом кредиторской задолженности на данную величину, в то время как в 2015 году по сравнению с 2014 годом кредиторская задолженность сократилась на 44810 тыс. руб. (63,27%).

Анализ ликвидности характеризуется изучением ее платежеспособности. Текущая платежеспособность за отчетный период может быть определена по данным баланса путем сравнения суммы его платежных средств со срочными обязательствами. Превышение платежных

средств над срочными обязательствами свидетельствует о платежеспособности предприятия [8].

Поскольку внешним субъектам анализа приходится пользоваться опубликованной информацией, то определить изложенным выше методом платежеспособность только по абсолютным суммам баланса без дополнительной информации не всегда возможно, так как нет информации о сроках платежа кредиторской задолженности, поступления дебиторской и т.д. Поэтому используются показатели ликвидности. Целесообразно рассчитывать: коэффициент текущей ликвидности (текущее отношение); коэффициент «критической» (быстрой) ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности.

Текущее отношение - это отношение текущих активов (общей суммы или ее части) к текущим пассивам. Теоретически достаточным считается значение данного показателя в пределах 2-2,5. В зависимости от форм расчетов (скорости оборачиваемости оборотных средств, продолжительности производственного цикла) эти значения могут быть и существенно ниже, но они оцениваются положительно при величине больше единицы. Несмотря на некоторые недостатки, показатель текущих отношений в условиях рыночной экономики широко используется аналитиками. Его достоинства в простоте базовой концепции и расчета, легкости получения информации.

Коэффициент «критической» ликвидности исчисляется как отношение денежных средств, легко реализуемых ценных бумаг и дебиторской задолженности к сумме текущих пассивов. Теоретически его величина считается достаточной при уровне 0,7-0,8. Коэффициент может быть рассчитан и как отношение текущих активов (за вычетом производственных запасов и затрат) к текущим пассивам.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как отношение денежных средств, легко реализуемых ценных бумаг к текущим пассивам. Теоретически показатель считается достаточным, если его величина выше 0,2-0,25.

Для оценки долгосрочной платежеспособности (более одного года) наиболее важное значение имеют прибыль и способность зарабатывать, так как именно эти факторы являются определяющими для успешной финансовой деятельности предприятия. Под способностью зарабатывать понимается способность предприятия постоянно получать прибыль от своей деятельности в будущем. Для оценки этой способности анализируются коэффициенты достаточности денежных средств и их капитализации.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку кредитоспособности предприятия, то есть способности своевременно и полностью расплачиваться по своим долгам.

В ходе анализа производятся расчеты по ликвидности активов и ликвидности баланса. Ликвидность активов – это величина обратная времени необходимого для проведения активов в деньги, то есть чем больше времени необходимо для превращения активов в деньги, тем они ликвиднее. Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия, его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Чтобы установить устойчивость баланса надо сгруппировать активы по степени ликвидности и расположить в порядке убывания активности:

A1 – активы с минимальной степенью риска, к этой группе относятся денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

A2 – активы с малой степенью риска, к ним относятся нормальная краткосрочная дебиторская задолженность.

A3 – активы со средней степенью риска, к ним относятся запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы.

A4 – трудно реализуемые активы, к ним относятся весь раздел внеоборотных активов [44].

Пассивы необходимо сгруппировать по срокам оплаты и расположить в порядке возрастания оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства, это кредиторская

задолженность, расчеты по дивидендам и прочие краткосрочные обязательства.

П2 – краткосрочные обязательства, включает долгосрочные кредиты и займы.

П3 – долгосрочные обязательства, это соответствующий раздел баланса.

П4 – постоянные пассивы, включают раздел капитал и резервы.

Для определения ликвидности баланса необходимо сопоставить группы активов и пассивов, баланс считается ликвидным при соблюдении следующих условий соотношений групп активов и пассивов:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4. \quad (2.1)$$

Классификация активов и пассивов баланса, которая разработана А. Д. Шереметом и другими, их сопоставление позволяют дать оценку ликвидности баланса в таблице 2.4 [53].

Таблица 2.4

Анализ ликвидности баланса ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» за 2013 - 2015 гг.

Актив	2013	2014	2015	Пассив	2013	2014	2015	Платежный излишек или недостаток		
								2013	2014	2015
A1	3382	1554	142	П1	0	0	0	3382	1554	142
A2	29720	74178	39874	П2	31818	70823	26013	-2098	3355	13861
A3	19404	23047	17373	П3	0	29	22	19404	23018	17351
A4	4042	30969	29804	П4	8611	58896	58157	-4569	-27927	-28353
БАЛАНС	56548	129748	84192	БАЛАНС	56548	129748	84192	X	X	X

Проверив соотношение активов и пассивов на платежеспособность прослеживается текущая платежеспособность денежными средствами, по истечению определенного периода предприятие может рассчитаться по всем своим обязательствам, так как перспектива в платежеспособности

прослеживается и последние две группы третья и четвертая характеризуют работу предприятия с положительной стороны за все периоды.

Кроме абсолютных показателей рассчитываются финансовые коэффициенты ликвидности, важнейшими из которых являются следующие:

1. Коэффициент текущей ликвидности:

$$K_{т.л.} = TA / TO = (A1+A2+A3) / (П1+П2); \quad (2.2)$$

2. Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки):

$$K_{у.л.} = (ДС+ДЗ) / TO = (A1+A2) / (П1+П2); \quad (2.3)$$

3. Коэффициент абсолютной ликвидности

$$K_{а.л.} = ДС / TO = A1 / (П1+П2); \quad (2.4)$$

4. Коэффициент обеспеченности средствами:

$$K_{сс} = СОС / \text{величина основных средств}, \quad (2.5)$$

где СОС – собственные оборотные средства [52].

Определяем относительные показатели ликвидности ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» с помощью ряда финансовых коэффициентов, сгруппированных в аналитическую таблицу 2.5, на основе ранее представленных приложений 2-5.

Таблица 2.5

Анализ коэффициентов ликвидности ООО «ОСКОЛЬСКАЯ
СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» за 2013 – 2015 годы

Коэффициент	Норм.огран.	2013	2014	2015	Изменение (+;-)	
					2014-2013	2015-2014
Текущей ликвидности	≥ 2	1,65	1,40	2,21	-0,15	0,81
Быстрой ликвидности	≥ 1	1,04	1,07	1,54	0,03	0,47
Абсолютной ликвидности	≥ 2	0,11	0,02	0,01	-0,09	-0,01
Обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными средствами	0,10	1,13	-0,91	-1,17	-2,04	-0,26

Расчет коэффициентов показал, что только один из них соответствует нормальному ограничению, которое послужило бы гарантом того, что предприятие является кредитоспособным и находится в финансово устойчивом состоянии – это коэффициент быстрой ликвидности, в то время как согласно расчета текущей ликвидности, показатель имел тенденцию к росту а потом снизился, хотя может при реализации всех своих пассивов рассчитаться по своим долговым обязательствам [49].

Коэффициенты ликвидности все в течение исследуемого периода возрастали, но не достигли нужного ограничения, что говорит о том, что в деловом мире к исследуемому предприятию следует относиться с осторожностью.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами говорит о том, что лишь не многая часть из них находится в обороте, а остальная стоит мертвым грузом в собственном капитале предприятия и не оборачивается, что приносит предприятию значительно меньше прибыли, ради той основной цели для которой оно было создано.

Анализ финансового состояния позволяет определить правильность управления предприятием финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям развития предприятия. Недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию средств для развития производства, а избыточная – препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Таким образом, сущностью финансовой устойчивости является эффективное формирование, распределение и использование финансовых ресурсов.

Обобщающим показателем финансовой устойчивости ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» является излишек или недостаток средств для формирования запасов и затрат, который

определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат. Общая величина запасов и затрат равна сумме строк актива баланса запасы и НДС.

Для характеристик источников формирования запасов и затрат ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» используется несколько показателей, которые отражают различные виды источников.

1. Наличие собственных оборотных средств:

$$\text{СОС} = \text{«Капитал и резервы»} - \text{«Внеоборотные активы»} \quad (2.6)$$

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат или функционирующий капитал:

$$\text{КФ} = [\text{«Капитал и резервы»} + \text{«Долгосрочные пассивы»}] - \text{«Внеоборотные активы»} \quad (2.7)$$

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат:

$$\text{ВИ} = \text{КФ} + \text{«Краткосрочные кредиты и займы»} \quad (2.8)$$

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$(+,-) \Phi^c = \text{СОС} - \text{ЗЗ} \quad (2.9)$$

2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат:

$$(+,-) \Phi^T = \text{КФ} - \text{ЗЗ} \quad (2.10)$$

2. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат:

$$(+,-) \Phi^0 = \text{ВИ} - 33 \quad (2.11)$$

На основании выполненных расчетов составляется таблица 2.6, которая представляет тип финансовой устойчивости ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» на 2013-2015 годы на основании бухгалтерских балансов.

Таблица 2.6

Определение типа финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	2013	2014	2015	Изменения (+;-)	
				2014 от 2013	2015 от 2014
Источники собственных средств	8611	58896	58157	50285	-739
Основные средства и прочие внеоборотные активы	4042	30969	26804	26927	-4165
Долгосрочные пассивы	0	29	22	29	-7
Наличие собственных оборотных средств	4569	27927	31353	23358	3426
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	4569	27956	31375	23360	3419
Краткосрочные кредиты и заемные средства	31818	70823	26013	39005	-44810
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	36387	98779	57388	62392	-41391
Общая величина запасов и затрат	19404	23047	17373	3643	-5674
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-14835	4880	13980	19715	9100
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-14835	4909	14002	19744	9093
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	12414	75732	40015	63318	-35717
Трехкомпонентный показатель	{0;0;1}	{1;1;1}	{1;1;1}	-	-

Возможно выявление четырех типов финансовой устойчивости:

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния. Этот тип ситуации встречается крайне редко, представляет собой крайний тип финансовой устойчивости $S = \{1; 1; 1\}$.

2. Нормативная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность, то есть $S = \{0; 1; 1\}$.

3. Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, то есть $S = \{0; 0; 1\}$.

4. Кризисное финансовое состояние в данной ситуации денежные средства, краткосрочные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности, то есть $S = \{0; 0; 0\}$.

Таким образом, исследовав финансовое состояние предприятия ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ», мы можем сказать, что оно является устойчивым, предприятие отвечает по своим обязательствам, а, следовательно, необходимо оптимизировать работу собственного вложенного капитала, чтобы увеличить доходность предприятия, выявив направления повышения эффективности использования капитала.

2.3. Мероприятия, направленные на повышение технико – экономической эффективности предприятия

В рамках проекта планируется организовать производство виниловых сайдинговых панелей, предназначенных для наружной отделки помещений.

Виниловый сайдинг - это жесткая вентилируемая конструкция в сочетании всех ее элементов. Продукция идеальна для создания любого архитектурного стиля. Появившись на отечественном рынке довольно давно, стальной сайдинг очень долго оставался невостребованным частными застройщиками. Интерес к нему проявился только в последние годы.

Как и в других отраслях, появившийся спрос сначала удовлетворяла импортная готовая продукция. Первые партии винилового сайдинга, появившиеся на российском рынке в начале девяностых годов прошлого века, были привезены из Северной Америки. Этот дорогостоящий материал продавался в России вплоть до финансового кризиса 1998 года. После кризиса на рынке появился дешевый сайдинг из Польши («Voh») и Словакии («Slovinyl Siding»). Позднее на российский рынок пришли канадские

торговые марки «Mitten», «Kaуcan», «Gentek» и американские «CertainTeed», «Variform» и «Georgia Pacific».

Первые российские производители стали предлагать виниловый сайдинг только в начале XXI века. К сожалению, в то время российские сайдинговые компании при выходе на рынок ориентировались, главным образом, на низкую цену. Это вынуждало их покупать бывшее в употреблении оборудование, а так же экспериментировать с качеством сырья. Но, как известно, за низкую стоимость производства приходится платить снижением качества конечного продукта.

В связи достаточно весомой конкуренцией на данном рынке, чтобы завоевать свою нишу, в процессе производства фирмы предполагается использовать прогрессивную и экологически чистую технологию, специально заказанную за рубежом. Сырьевая база производства на 100% обеспечивается единым поставщиком в соответствии с единым технологическим замыслом, что повышает надежность готовой продукции.

Общая стоимость проекта по введению в строй и эксплуатации производственного комплекса фирмы по выпуску виниловых сайдинговых панелей - 6,7 млн. рублей. Планируемый объем выпуска готовой продукции около 10000 м кв. в год на общую сумму при цене 2000 руб./м. кв. около 20 млн. рублей в год на основе действующих и проектируемых производственных мощностей. В дальнейшем планируется увеличить производство продукции.

Рынком сбыта готовой продукции являются строительные фирмы, занимающиеся отделочными работами, частные лица, предприниматели малого и среднего бизнеса, использующие продукцию для наружного оформления офисов, коттеджей, магазинов, киосков и пр.

Персонал фирмы состоит из высококвалифицированных специалистов и находится в состоянии комплектации. Общая планируемая численность работающих - 30 человек.

Конкурентоспособность фирмы обеспечивается низкими

внутрипроизводственными издержками вследствие обеспечения сквозного технологического процесса, а также эксклюзивным качеством готовой продукции.

Целями бизнес-плана являются:

1) Обоснование рентабельности ввода в строй и эксплуатации цеха по производству виниловых сайдинговых панелей на действующих арендуемых производственных площадях и реализации готовой продукции на региональном рынке.

2) Выявление условий рынка и прогноз продаж готовой продукции при наращивании мощности производства в инвестиционный период.

3) Оценка ожидаемых финансовых результатов бизнеса и построение финансовой стратегии предприятия при расчетах с кредитными организациями.

Задачами предприятия в инвестиционный период являются:

– Осуществить ввод в строй и эксплуатацию комплексного автоматизированного оборудования с целью обеспечения сквозного технологического процесса: закупка сырья (комплектующих и расходных материалов), производство (сборка) готовой продукции и услуг, реализация конечного продукта потребителю;

– закрепить и расширить управляемый сегмент регионального рынка виниловых сайдинговых панелей.

Для размещения цеха по производству виниловых сайдинговых панелей конструкций ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» необходимо арендовать производственные площади в 200 м кв., оснащенные всеми необходимыми для производства коммуникациями: водоснабжением; канализацией; вентиляцией; отоплением от котельной; электропитанием, что составит 50000 руб. при 250 руб. за 1 кв. м.

Предполагается приобрести технологическое оборудование, необходимое для производства виниловых сайдинговых панелей, импортируется из Германии. Работа цеха будет организована по принципу

сквозного технологического процесса, что обеспечит значительную экономию внутрипроизводственных издержек и существенно повысит рентабельность производства. Стоимость оборудования составит 5352000 руб.

Необходимый запас производственных материалов на 1 мес. работы - 230000 руб. расходы на пуско – наладку составят 884000 руб. В итоге необходимы инвестиции в размере 6466000 руб.

Основное преимущество винилового сайдинга среди других видов отделки облицовки состоит в том, что он просто и быстро монтируется, не требует траты большого количества временных и физических затрат, работая с кирпичом или декоративным камнем. По дизайну и красоте виниловый сайдинг не уступает никакой другой продукции.

Ассортимент винилового сайдинга представлен в табл. 2.7, аксессуары – в табл. 2.8

Таблица 2.7

Виниловый сайдинг модели «Georgia Pacific»

Наименование	Ед.изм.	Цена, руб.
Сайдинг «Parkridge», профиль «Корабельный брус». Цвета стандартные, все	кв.м.	195
Сайдинг «CedarLine», профиль «Ёлка». Цвета: стандартные, все	кв.м.	650
Сайдинг «CedarLine», профиль «Корабельный брус». Цвета: стандартные, все	кв.м.	763
Сайдинг «HerritageHill», профиль «Корабельный брус». Цвета: Hampton Red, остальные под заказ	кв.м.	624
Софит Т4, перфорированный полностью. Цвета: White, Almond, Cream, Pearl, Beige, Tan	кв.м.	390
Софит Т4, перфорированный по центру. Цвета: White, Almond, Cream, Pearl, Beige, Tan	кв.м.	390
Софит Т4, без перфорации. Цвета: White, Almond, Cream, Pearl, Beige, Tan	кв.м.	390
Софит Т4, перфорированный полностью. Цвет: темно-коричневый	кв.м.	460
Софит Т4, перфорированный по центру. Цвет: темно-коричневый	кв.м.	460
Софит Т4, без перфорации. Цвет: темно-коричневый	кв.м.	460

Оборудование и закупаемая вместе с ним технология является на настоящий момент самой прогрессивной в мире и не имеет аналогов на

региональном рынке Поволжья. Поставщик и производитель оборудования - фирма SCHUCO International, которая занимается крупномасштабными разработками в этой области уже более 40 лет и сейчас является общепризнанным мировым лидером на рынке технологий и оборудования для изготовления винилового сайдинга.

Таблица 2.8

Аксессуары для винилового сайдинга «Georgia Pacific»

Наименование	Ед.изм	«Parkridge»	«CedarLine»	«HerritageHill»
F-рейка. Цвета: белый, цветной	шт.	206 руб.	-	-
F-рейка. Цвета: темно-коричневый	шт.	330 руб.	-	-
H-рейка. Цвета: стандартные, все кроме Reach	шт.	525 руб.	-	-
J-рейка узкая5/8. Цвета: стандартные, все	шт.	207 руб.	350 руб.	273 руб.
J-рейка узкая5/8. Цвета: темно-коричневый	шт.	365 руб.	-	-
J-рейка гибкая. Цвета: белый	шт.	820 руб.	-	-
Ветровая планка. Цвета: стандартные, все кроме Reach, Flint	шт.	560 руб.	-	-
Внешний угол. Цвета: стандартные, все	шт.	590 руб.	950 руб.	959 руб.
Внутренний угол. Цвета: стандартные, все	шт.	435 руб.	560 руб.	528 руб.
Наличник. Цвета: стандартные, все, кроме Reach	шт.	450 руб.	-	-
Отлив от цоколя. Цвета: белый	шт.	300 руб.	-	-
Стартовая рейка. Цвета: белый	шт.	181 руб.	-	-
Узкий/Потолочный молдинг. Цвета: белый	шт.	350 руб.	-	-
Финишная рейка. Цвета: стандартные, все	шт.	177 руб.	350 руб.	273 руб.
Гвозди для сайдинга. Zn, широкая шляпка, 30 мм	кг.	213 руб.	213 руб.	213 руб.

Продукция ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» будет изготавливаться на основе материала, прошедшего сертификацию по европейскому стандарту (единственный подобный факт на местном рынке), что гарантирует эксклюзивное, недоступное остальным субъектам местного рынка, качество готовых изделий по следующим позициям:

- 1) морозостойчивость;

- 2) защита от ультрафиолетового излучения;
- 3) неразрушение озонового слоя;
- 4) экологичность (100%-ное отсутствие канцерогенных свойств).

Необходимым условием успешной реализации данного проекта является неразрывная связь поставок из единого источника не только полного комплекта оборудования, но и абсолютно всех комплектующих изделий и расходных материалов. Оборудование, ориентированное только на строго определенные, очень высокие стандарты исходного материала, гарантировано от использования некачественного сырья со стороны, благодаря чему обеспечивается исключительное качество готовых изделий.

В связи с этим положительный эффект бизнеса достигается по следующим позициям:

1. Происходит значительная экономия транспортных издержек (100-200%) по сравнению с другими фирмами, вовлеченными в рассматриваемую сферу деятельности, и имеющими до 40 поставщиков.

2. Заимствование прогрессивной технологии не только производства, но и складирования, когда сырье закупается не впрок, а под конкретный заказ. Как следствие, сокращаются и таможенные расходы, производственные запасы и незавершенное производство.

2.4. Расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий

Планируемый режим работы предполагает 1 смену при 8 часовом рабочем дне. Планируемый фонд рабочего времени - 21 день. Расчетная производительность цеха после выхода завода на полную мощность:

в смену – 792 кв.м;

в месяц: $792 * 21 = 16632$ кв.м;

Потенциально возможная максимальная загрузка в год: 200000 кв.м.
Загрузка 50%.

Полное освоение мощностей планируется к концу первого квартала 2018 года, а до тех пор будет происходить постепенное наращивание

МОЩНОСТИ.

Расчет объемов выпуска продукции представлен в табл. 2.9.

Таблица 2.9

Расчет объемов выпуска и реализации продукции

Объем реализации	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Всего
Сайдинг «Parkridge», профиль «Корабельный брус» кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Сайдинг «CedarLine», профиль «Ёлка» кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Сайдинг «CedarLine», профиль «Корабельный брус». кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Сайдинг «HerritageHill», профиль «Корабельный брус» кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Софит Т4, перфориро- ванный полностью кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Софит Т4, перфориро- ванный по центру кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Софит Т4, без перфорации кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Софит Т4, перфориро- ванный полностью кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Софит Т4, перфориро- ванный по центру. кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000
Софит Т4, без перфорации. кв.м	3000	3500	4700	4500	5000	5800	6500	7000	40000

Объем выпуска продукции в месяц - 8316 кв. м в год.

Стоимость оборудования составит – 5884000 руб.

Стоимость материалов, необходимых для изготовления стеклопакетов:

Расход, цена единицы материала, материальные затраты (в руб.) из расчета на одну условную единицу продукции (м. кв.):

– винил: Ц = 146 руб./кв.м, норма расхода – 1,2 кв.м на 1 кв.м сайдинга; стоимость расхода на 1 кв.м - 175,2 руб.;

– прочие расходные материалы: стоимость расхода на условную единицу – 5 руб.

Итого материальные затраты на производство одного кв.м винилового сайдинга – 180,2 руб.

Основные экономические показатели цены и количества приведены в табл. 2.10.

Таблица 2.10

Основные экономические показатели проекта

Наименование	Отпуск-ные цены, руб. / кв.м.	Количество, кв. м.	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Валовая прибыль
Сайдинг «Parkridge», профиль «Корабельный брус»	195	3000	585	708,6	123,6
Сайдинг «CedarLine», профиль «Ёлка»	650	3000	1950	2362	412
Сайдинг «CedarLine», профиль «Корабельный брус».	763	3000	2289	2772,5	483,5
Сайдинг «HerritageHill», профиль «Корабельный брус»	624	3000	1872	2267,5	395,5
Софит Т4, перфорированный полностью	390	3000	1170	1417,2	247,2
Софит Т4, перфорированный по центру	390	3000	1170	1417,2	247,2
Софит Т4, без перфорации	390	3000	1170	1417,2	247,2
Софит Т4, перфорированный полностью	460	3000	1380	1671,6	291,6
Софит Т4, перфорированный по центру.	460	3000	1380	1671,6	291,6
Софит Т4, без перфорации.	460	3000	1380	1671,6	291,6
Итого			14346	17377	3031

Затраты на оплату труда: работник административного управления - 14120 руб.; основные рабочие - 12900 руб.; вспомогательные рабочие и охрана - 12000 руб.; уборщики - 7517 руб.

Затраты на топливо и энергию:

- энергопотребление - 30 кВт/ч;
- стоимость 1 кВт/ч – 3,721 руб.;

Издержки на энергию в месяц: $166 * 30 * 3,721 = 18530$ руб./мес.

Издержки на энергию в год: 222,367 тыс. руб./год.

- потребление топлива в год (котельная) - 12 тыс. куб. м.;
- стоимость за 1 куб. м. – 5,800 руб. Издержки на топливо в месяц (среднегодовые): 1450 руб./мес.

Издержки на топливо в год: 17400 руб./год.

Всего затраты на топливо и энергию: в месяц: 19800 руб.; в год: 237600 руб.

Стоимость собственных основных средств:

– оборудование – 5884000 руб.

– норма амортизации – 20% в год

Амортизационные отчисления:

год: $5884000 * 0,2 = 1176,8$ тыс. руб.; в месяц: 98066,67 руб./мес.

Аренда помещений: площадь - 200 м кв.; ставка - 250 руб./м кв./ мес..

Арендная плата: в месяц: 50000 руб.; в год: 600000 руб.

Социальные налоги – 30,2%.

Таким образом, отчисления от ФОТ:

в месяц – $438517 * 0,302 = 132432$ руб.;

в год – 1589184 руб.

Из данных видов риска наиболее значимыми для данного предприятия являются:

во-первых, зависимость от поставщиков, поскольку деятельность направлена на взаимодействие непосредственно с одним поставщиком для обеспечения сквозного производства, тем самым значительно снижая издержки;

во-вторых, снижение цен у конкурентов, поскольку это одно из основных конкурентных преимуществ данного предприятия наряду с высоким качеством продукции;

в-третьих, также один из самых важных рисков – это рост цен на сырье и материалы, поскольку это также может повлиять либо на снижение прибыли, что в условиях расчета по кредиту крайне неблагоприятно, либо на рост цен, а это в свою очередь ведет к потере опять же одного из основных конкурентных преимуществ.

Финансовый план инвестиционного проекта отражает динамику поступления и расходования денежных средств фирмы при поэтапном

наращивании мощности производства и реализации. Основные показатели проекта представлены в табл. 2.11.

Таблица 2.11

Основные показатели проекта

Основные показатели проекта	2018	2019	2020	2021	2022	всего
Выручка от реализации	17377	19089	22475	21519	23910	196663
Себестоимость	14346	16737	18955	17277	17301	140132
Чистая прибыль	3031	2352	2901	3145	4950	45169
Амортизация	1176,8	1176,8	1176,8	1176,8	1176,8	5884

Поскольку приток денежных средств распределён во времени, он дисконтируется с помощью коэффициента дисконтирования, определяемого по формуле:

$$NPV = \sum P_t / (1+r)^t - IC \quad (2.12)$$

где IC – величина инвестиции, тыс. руб.;

P_t – денежные поступления, генерируемые проектом в году t, тыс. руб.;

r – ставка дисконтирования, %;

Учитывать индекс инфляции в дополнение к ставке рефинансирования Банка России не следует в полном объёме, потому что Банк России, устанавливая ставку рефинансирования, учитывает уровень инфляции.

Ставка рефинансирования Центрального банка составляет 9,25 %.

При определении коэффициента дисконтирования кроме ставки рефинансирования следует учитывать степень риска, связанного с реализацией проекта.

Степень риска для нашего проекта составляет в среднем 2,75 %. Коэффициент инфляции 5 %.

Норма дисконта $9,25+2,75+5=17$ %.

Очевидно, что если:

$NPV > 0$, то проект следует принять;

$NPV < 0$, то проект следует отвергнуть;

$NPV=0$, то проект ни прибыльный, ни убыточный [30].

Расчет чистого приведенного дохода оформим в таблице 2.12, с учетом выше отраженного коэффициента дисконтирования.

Таблица 2.12

Расчет чистого дисконтированного дохода, тыс. руб.

Год	Денежный поток, P_t	Коэффициент дисконтирования, q_t	Дисконтированный денежный поток, $P_t \cdot q_t$	Кумулятивный денежный поток
2017	-5884	-	-5884	-5884
2018	4207,8	1	4207,8	-1676,2
2019	3528,8	0,855	3017,12	1340,92
2020	4077,8	0,731	2980,87	4321,79
2021	4321,8	0,624	2696,80	7018,59
2022	6126,8	0,534	3271,71	10290,3
Сумма ДДП за весь период проекта, NPV			10290,3	-

Далее предлагается рассчитать индекс рентабельности инвестиций. Метод расчёта индекса рентабельности инвестиций является следствием метода расчёта NPV.

Индекс рентабельности (PI) рассчитывается по формуле:

$$PI = \frac{\sum_t P_t / (1+r)^t}{IC} \quad (2.13)$$

где IC – величина инвестиции, тыс. руб.

P_t – денежные поступления, генерируемые проектом в году t , тыс. руб.;

r – ставка дисконтирования.

Очевидно, что если:

$PI > 1$, то проект следует принять;

$PI < 1$, то проект следует отвергнуть;

$PI = 1$, то проект не является ни прибыльным, ни убыточным

В отличие от чистого приведенного эффекта индекс рентабельности является относительным показателем: он характеризует уровень доходов на

единицу затрат, т.е. эффективность вложений – чем больше значение этого показателя, тем выше отдача каждого рубля, инвестированного в данный проект. Благодаря этому критерий PI очень удобен при выборе одного проекта из ряда альтернативных, имеющих примерно одинаковые значения NPV.

Рассчитаем значение PI для нашего проекта по данным таблицы 2.12:

$$PI = 10290,3 / 5884 = 1,75.$$

Индекс прибыльности больше 1, а это значит, что проект по данному критерию приемлем.

Далее осуществим расчет срока окупаемости проекта.

Расчет срока окупаемости проекта проведем в таблице 2.13. Срок окупаемости рассчитывается по формуле:

$$T = t_{\text{лет}} + \left[\frac{Zt - KДП_t}{ДП_{t+1}/12_{\text{мес}}} \right] \quad (2.14)$$

Срок окупаемости на основе дисконтированного денежного потока составит: $T = 1 \text{ год} + 1676,2 / (3017,12 / 12) = 1 \text{ год и } 7 \text{ месяцев}$.

Таблица 2.13

Показатели эффективности проекта

Показатели	Ед. изм.	
Чистый дисконтированный поток	тыс. руб.	10290,3
Индекс рентабельности	%	175%
Дисконтированный срок окупаемости	лет	1,7

Таким образом, в результате выполненных вычислений, было установлено, что данный проект экономически эффективен, имеет высокую привлекательность для инвестиций в модернизацию оборудования с помощью внедрения новой линии.

Итак, данный проект окупается на седьмом году, после внедрения на предприятии данного оборудования. Это не превышает срок реализации данного проекта, а, следовательно, подтверждает экономическую

эффективность данного проекта.

На основании полученных результатов можно сделать следующие выводы о целесообразности инвестиционного проекта:

-интегральный экономический эффект положительный 10290,3 тыс. руб.;

- норма доходности превышает принятый коэффициент дисконтирования ($175\% > 17\%$);

- индекс доходности получен на уровне 1,75;

- срок окупаемости проекта 1 год 7 месяцев.

Финансовый план инвестиционного проекта отражает динамику поступления и расходования денежных средств фирмы при поэтапном наращивании мощности производства и реализации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате прохождения практики были изучены основные средства, которые являются одним из важнейших фактором любого производства, их состояние и повышение эффективного использования прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Рациональное использование основных фондов и производственных ценностей предприятия, способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции.

Выполненный анализ диагностики хозяйственной деятельности предприятия ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» выявил следующие основные проблемы предприятия:

– снижение эффективности деятельности ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»;

- снижение рентабельности деятельности предприятия;
- увеличение затрат на производство и реализацию продукции;
- увеличение стоимости на сырье, электроэнергию, материалы;
- инфляция;
- снижение чистой прибыли;
- увеличение расходов от прочей деятельности.

С целью устранения выявленных проблем намечены следующие пути совершенствования хозяйственной деятельности предприятия:

- повышение эффективности деятельности предприятия;
- увеличение объема прибыли;
- снижение себестоимости строительных услуг;
- повышение качества строительных услуг;
- расширение инвестиционной деятельности за счет создания производственного участка по выпуску винилового сайдинга.

В рамках проекта планируется организовать производство выпуска винилового сайдинга для наружной отделки зданий и сооружений. Основным

направлением деятельности предприятия является выпуск винилового сайдинга разной конструкции, цвета, фактуры.

Положительный эффект данного бизнеса достигается по следующим позициям:

1. Происходит значительная экономия транспортных издержек (100-200%) по сравнению с другими фирмами, вовлеченными в рассматриваемую сферу деятельности, и имеющими до 40 поставщиков.

2. Заимствование прогрессивной технологии не только производства, но и складирования, когда сырье закупается не впрок, а под конкретный заказ. Как следствие, сокращаются и таможенные расходы, производственные запасы и незавершенное производство.

Отличительной особенностью ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» является именно единство поставок.

ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» будет единственным предприятием, самостоятельно осуществляющим монтаж своей продукции (как неотъемлемую часть технологического процесса). Остальные фирмы привлекают сторонние организации для монтажа, что в итоге снижает его качество и сказывается на издержках производства в сторону увеличения.

Одним из основных способов продвижения товара на рынок будет реклама - самый мощный стимулятор спроса.

Маркетинговой стратегией ООО «ОСКОЛЬСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» является ценовая конкуренция при обеспечении эксклюзивного качества изделий.

На основании полученных результатов можно сделать следующие выводы о целесообразности инвестиционного проекта:

-интегральный экономический эффект положительный 10290,3 тыс. руб.;

- норма доходности превышает принятый коэффициент дисконтирования ($175\% > 17\%$);

- индекс доходности получен на уровне 1,75;
- срок окупаемости проекта 1 год 7 месяцев.

Финансовый план инвестиционного проекта отражает динамику поступления и расходования денежных средств фирмы при поэтапном наращивании мощности производства и реализации.

Остальные риски, как таковые, не достаточно актуальны, за исключением роста налогов, и поэтому особой опасности для организации данного вида деятельности не представляют.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Конституция Российской Федерации. [Текст] Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года. – М.: Новая волна, 2014. – 61с.
2. Абрютина, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие [Текст] / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. – М.: Изд-во Дело и Сервис, 2016. – 451 с.
3. Алексеева, М. М. Планирование деятельности фирмы [Текст] / М. М. Алексеева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 389 с.
4. Ансофф, И. Стратегическое управление [Текст] / И. Ансофф, Л. И. Евенко. – М.: Экономика, 2014. – 457 с.
5. Афанасьев, М. П. Маркетинг – стратегия и практика фирмы [Текст] / М.П. Афанасьев. – М.: Финстатинформ, 2015. – 516 с.
6. Бухонова, С. М. Корпоративное управление предприятием (теория и практика) [Текст] / С. М. Бухонова. – СПб.: Химия, 2015. – 368 с.
7. Винокуров, В. А. Организация стратегического управления на предприятии [Текст] / В. А. Винокуров. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2015. – 461 с.
8. Власова В.М. Основы предпринимательской деятельности [Текст] / В. М. Власова. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 561 с.
9. Герасименко, А.В. Анализ финансовой отчётности для руководителей и начинающих специалистов [Текст]: Сборник /А.В. Герасименко. - 3-е изд. - М.: Альпина Паблишер, 2015. – 440 с.
10. Герчикова, И. Н. Менеджмент [Текст] / И. Н. Герчикова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2013. – 618 с.
11. Гинзбург, А. И. Экономический анализ [Текст]: Учебник / А.И. Гинзбург. – Спб.: Питер, 2015. – 208 с.

12. Гусева, Т.М. Теория экономического анализа [Текст]: Учеб. практическое пособие. – 2–е изд., перераб. и доп. / Т.М. Гусева. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2015. – 504 с.
13. Голубков, Е. П. Проблемы планирования и управления: опыт системных исследований [Текст] / Е. П. Голубков, А.М. Жандармов. – М.: Экономика, 2014. – 378 с.
14. Дайан, А. Академия рынка: маркетинг [Текст] / А. Дайан, Ф. Букерель. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 407 с.
15. Дембинский, Н.В. Вопросы теории экономического анализа [Текст] / Н.В. Дембинский. – М.: Финансы, 2013. – 398 с.
16. Донцова, Л.В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности [Текст] / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: ДИС, 2015. – 421 с.
17. Дихтль, Е. Практический маркетинг: учеб. пособие [Текст] / Е. Дихтль. – М.: Высшая школа, 2015. – 315 с.
18. Дункан, Джек У. Основополагающие идеи в менеджменте [Текст] / Джек У. Дункан. – М.: Дело, 2014. – 362 с.
19. Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Л.Л. Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2016 – 497 с.
20. Ефимова, О.В. Финансовый анализ [Текст] / О.В. Ефимова – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 359 с.
21. Жданов, С. П. Экономические модели и методы в управлении [Текст] / С. П. Жданов. – М.: Дело и Сервиз, 2014. – 289 с.
22. Забелин, П. В. Основы стратегического управления: учеб. пособие [Текст] / П. В. Забелин, Н. К. Моисеева. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2015. – 447 с.
23. Зудилин, А.П. Теория анализа хозяйственной деятельности развитых капиталистических стран [Текст] / А.П. Зудилин – Екатеринбург: Каменный пояс, 2015. – 423 с.
24. Ильенкова, Н. Д. Спрос: анализ и управление [Текст] / Н. Д. Ильенкова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 221 с.

25. Казаков, В. А. Экономика [Текст] / В. А. Казаков, Н. В. Минаева. – М.: ЦИПКК АП, 2016. – 623 с.
26. Кнорринг, В. И. Теория, практика и искусство управления [Текст] / В. И. Кнорринг. – М.: Изд-во НОРМА, 2016. – 448 с.
27. Ковалев, В. В. Введение в финансовый менеджмент [Текст] / В. В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 316 с.
28. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: управление капиталом [Текст] / В. В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 432 с.
29. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2013. – 424 с.
30. Котлер, Ф. Основы маркетинга [Текст] / Ф. Котлер. – М.: Бизнес-книга, ИМА-Кросс. Плюс, 2016. – 719 с.
31. Кравченко, Л. И. Анализ финансового состояния предприятия [Текст] / Л. И. Кравченко. – Минск: ПКФ «Экаунт», 2014. – 378 с.
32. Ладанов, В. И. Практический менеджмент [Текст] / В. И. Ладанов. – М.: Бизнес – школа, 2016. – 485 с.
33. Ламбен, Жан-Жак Стратегический маркетинг. Европейская перспектива [Текст] / Жан-Жак Ламбен. – СПб.: Наука, 2013. – 426 с.
34. Ларионова, А. И. Экономико-математические методы в планировании [Текст] / А. И. Ларионова. – М.: Высшая школа, 2016. – 387 с.
35. Липсиц, И. В. Экономика [Текст] / И. В. Липсиц. – М.: Владос, 2014. – 361 с.
36. Любушин, Н.П. Анализ методик по оценке финансового состояния организации [Текст] / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – №22 (79). – С. 2-7.
37. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций [Текст]: учеб. пособие / В.И. Макарьева. – М.: «Финансы и статистика», 2014. – 596 с.

38. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова – Издательство: Феникс, 2013 – 344 с.
39. Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебник / Н. С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2015. – 384 с.
40. Поршнева, З. П. Управление организацией [Текст] / З. П. Поршнева. – М.: Проспект, 2013. – 489 с.
41. Прыкин, Б. В. Техничко-экономический анализ производства [Текст] / Б. В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2014. – 469 с.
42. Раицкий, К. А. Экономика предприятия [Текст] / К. А. Раицкий. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2014. – 503 с.
43. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебник / Г.В. Савицкая. – 3– е изд. , перераб. и доп. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 425 с.
44. Савицкая, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности [Текст]: Учебное пособие. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 536 с.
45. Сергеев, И. В. Экономика предприятия : учеб. пособие [Текст] / И. В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 378 с.
46. Советов, Б. А. Моделирование систем [Текст] / Б. А. Советов. – М.: Высшая школа, 2013. – 387 с.
47. Стражев, В. И. Основы оперативного экономического анализа [Текст] / В. И. Стражев. – Минск: Высшая школа, 2014. – 387 с.
48. Уткина, Э. А. Стратегическое планирование [Текст] / Э. А. Уткина. – М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем», 2015. – 345 с.
49. Фатхутдинов, Р. А. Стратегический менеджмент [Текст] / Р. А. Фатхутдинов. – М.: Интел - Синтез, 2015. – 487 с.
50. Черняк, В. З. Экономика и управление на предприятиях: учеб. пособие [Текст] / В. З. Черняк. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 337 с.
51. Шабалин, Е.М. Методика финансового анализа [Текст] / Е.М. Шабалин, Н.А. Кричевский. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 393с.

52. Швандр, В.А. Стандартизация и управление качеством продукции [Текст] / В.А. Швандр, В.П. Панов, Е.М. Куприянов. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – 458 с.
53. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа [Текст] / А. Д. Шеремет, М. И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 425 с.
54. Шеремет, А.Д. Методика анализа финансового состояния организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин.- М.: Инфра-М, 2013. – 247 с.
55. Шипунов, В. Г. Основы управленческой деятельности [Текст] / В. Г. Шипунов, Е. Н. Кикшель. – М.: Высшая школа, 2014. – 671 с.
56. Эванс, Д. Маркетинг [Текст] / Д. Эванс, Б. Берман. – М.: Экономика, 2014. – 498 с.
57. Эддоус, М. Методы принятия решений [Текст] / М. Эддоус, Р. Стенсфилд. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2014. – 641 с.
58. Экономика предприятия [Текст] / под ред. проф. В.П. Грузинова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2015. – 358 с.
59. Экономика [Текст] / под ред. А. С. Булатова. – М.: Издательство БЕК, 2015. – 781 с.
60. Экономика предприятия [Текст] / под ред. проф. О. И. Волкова. – М.: ИНФРА – М, 2013. – 481 с.
61. Экономика предприятия [Текст] / под ред. В. Я. Горфинкеля, Е. М. Куприянова, В. П. Прасолова – М.: ЮНИТИ, 2014. – 691 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ