

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.02 Менеджмент

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Производственный менеджмент

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Разработка мероприятий по повышению экономической эффективности  
деятельности предприятия (на примере ООО «Специализированное тампонажное  
управление»)

Обучающийся

Н.П. Васильева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, Т.В. Полякова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Васильева Надежда Петровна

Тема работы: «Разработка мероприятий по повышению экономической эффективности деятельности предприятия (на примере ООО «Специализированное тампонажное управление»)»

Научный руководитель: к.э.н., Т.В. Полякова.

Цель исследования - рассмотреть теоретические и практические подходы к анализу показателей экономической эффективности деятельности предприятия для разработки мероприятий, позволяющих их повысить.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Специализированное тампонажное управление» (ООО «СТУ»).

Предметом исследования бакалаврской работы являются экономические отношения в области анализа эффективности деятельности предприятия в современных условиях.

В качестве способов обработки экономической информации в данной работе применялись методы: группировка исходной информации, анализ на основе расчета абсолютных и относительных показателей, сравнения, математических способов и приемов, графический и др.

Краткие выводы по бакалаврской работе – включает материал, рассматривающий теоретические и практические подходы к экономической эффективности деятельности предприятия.

Практическая значимость исследования определяется возможностью применения системы мероприятий, внедрение которых позволит повысить экономическую эффективность деятельности ООО «СТУ», проведён расчёт эффективности от представленных мероприятий.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы из 37 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 72 страницы машинописного текста.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические подходы к экономической эффективности деятельности предприятия .....	7
1.1 Понятие экономической эффективности деятельности предприятия .....	7
1.2 Методика оценки экономической эффективности деятельности предприятия .....	16
2 Анализ экономической эффективности деятельности ООО «СТУ» .....	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СТУ».....	25
2.2 Анализ показателей экономической эффективности ООО «СТУ» .....	33
3 Мероприятия повышения эффективности ООО «СТУ».....	51
3.1 Система мероприятий по повышению эффективности деятельности ООО «СТУ» .....	51
3.2 Расчёт эффективности от предложенных мероприятий .....	57
Заключение .....	66
Список используемой литературы и используемых источников.....	70
Приложение А Показатели эффективности использования ресурсов и активов .....	73
Приложение Б Бухгалтерская отчетность .....	77

## Введение

Проблематика вопросов, связанных с повышением экономической эффективности предприятия всегда интересовала не только практиков, но и теоретиков. Как известно, основная цель деятельности предприятия на рынке определяется получением прибыли и ее максимизация. В отличие от конечного финансового результата экономическая эффективность демонстрирует не только результативность финансовой деятельности, она охватывает весь спектр использования ресурсного потенциала предприятия.

Действительно, любой предприниматель заинтересован в привлечении ограниченных факторов производства таким способом, чтобы результативность от их использования была максимальной по сравнению с издержками производства, чтобы снижались предпринимательские риски, повышалась конкурентоспособность бизнеса в условиях рыночной конкуренции.

Актуальность решения данного вопроса в условиях макроэкономической и политической нестабильности в стране приобретает повышенный интерес не только со стороны практиков – руководящего персонала предприятия, но и привлекает повышенное внимание среди теоретиков российского производственного менеджмента.

Рассматривая категорию экономической эффективности, многими учёными высказывается мнение о сложности её понимания, целостности и многомерности. Она охватывает все направления деятельности предприятия, демонстрирует результаты грамотного управления факторами производства, позволяет определять направления разработки стратегии производственного менеджмента. Поэтому, важным инструментом решения обозначенной проблемы является анализ, с помощью которого выявляются причины изменений показателей эффективности деятельности предприятия с целью разработки мероприятий по её повышению. Всё это подтверждает актуальность темы исследования.

Цель бакалаврской работы – рассмотреть теоретические и практические подходы к анализу показателей экономической эффективности деятельности предприятия для разработки мероприятий, позволяющих их повысить.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий спектр задач:

- исследовать сущность и значение экономической эффективности деятельности предприятия, классификационные признаки, показатели, методы анализа;
- проанализировать показатели экономической эффективности деятельности ООО «СТУ»;
- разработать мероприятия, способствующие повышению экономической эффективности деятельности ООО «СТУ».

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Специализированное таможенное управление» (ООО «СТУ»).

Предметом исследования бакалаврской работы являются экономические отношения в области анализа эффективности деятельности предприятия в современных условиях.

Теоретическими и методологическими основами исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых в области производственного и финансового менеджмента. Вопросы содержания категории «экономической эффективности деятельности предприятия», методики её анализа нашли отражение в трудах Алексейчевой Е.Ю., Афоничкин А.И., Воробьнва И.П., Морозова М.А., Тертышника М.И. и др.

Информационным ресурсом исследования являются нормативные акты, учебники, финансовая отчетность анализируемого предприятия.

В качестве способов обработки экономической информации в данной работе применялись методы: группировка исходной информации, анализ на основе расчета абсолютных и относительных показателей, сравнения,

математических способов и приемов, графический и др.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в применении разработанной системы мероприятий, позволяющей обеспечить рост экономической эффективности деятельности ООО «СТУ».

Структура бакалаврской работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком используемых источников, приложением.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, определена цель, сформулированы задачи; представлены объект и предмет исследования, информационные ресурсы.

Первый раздел включает материал, рассматривающий теоретические подходы к экономической эффективности деятельности предприятия: анализируется понятие экономической эффективности с позиции российских и западных учёных, цель, показатели и методика их анализа.

Во втором разделе анализируется экономическая эффективность ООО «СТУ»: на основе организационно-экономической характеристики определяется результативность деятельности организации, анализируются показатели эффективности использования факторов производства предприятия, определяется влияние факторов на показатели.

В третьем разделе разработана система мероприятий, внедрение которых позволит повысить экономическую эффективность деятельности ООО «СТУ», проведён расчёт эффективности от представленных мероприятий.

В заключении проводится обобщение результатов проведенного исследования.

# **1 Теоретические подходы к экономической эффективности деятельности предприятия**

## **1.1 Понятие экономической эффективности деятельности предприятия**

Категория экономической эффективности имеет широкое практическое применение во всех отраслях народного хозяйства, а также используется в научных источниках, где можно встретить самое разнообразное понимание, подходы, характеристику показателей, измеряющих её.

Разнообразие подходов к понятию экономической эффективности объясняется сложностью и комплексностью данной категории, многоплановостью её применения.

Так, с позиции марксистской и неоклассической школ понятие экономической эффективности рассматривается как соотношение результатов и затрат на организацию и осуществление производственной деятельности. Данная трактовка была актуальной в советский, и даже постсоветский период времени.

В настоящее время современными экономическими теориями и школами представлено большое разнообразие подходов к рассмотрению данной экономической категории (рисунок 1).

Так, ресурсного подхода придерживается А. Д. Шеремет, который под экономической эффективностью понимает «отдачу в форме доходов различных ресурсов (труд, предметы и средства труда) предприятия, находящихся в его распоряжении» [34, с. 259].

Е. Ю. Алексейчева пишет, что «экономическая эффективность производства означает не что иное, как получение определенного результата на единицу используемых ресурсов» [1, с. 239].

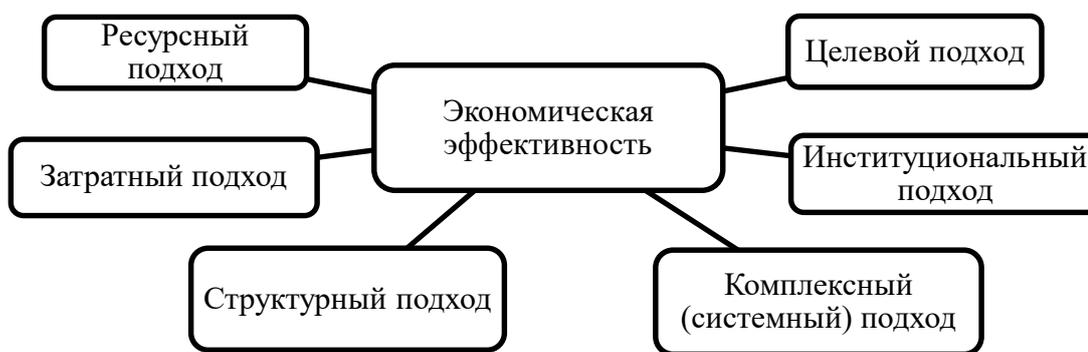


Рисунок 1 – Подходы к понятию экономической эффективности

В западном мире тоже бытует аналогичная точка зрения, высказанная, например, М. Месконом, М. Альбертом, Ф. Хедоури – «экономическая эффективность - внутренняя экономичность, которая измеряет наилучшее использование ресурсов» [30, с. 21].

В экономической литературе встречается точка зрения тех авторов, которые в определении экономической эффективности указывают затратный подход, что демонстрирует стремление к максимизации. В данных формулировках чётко прослеживается постановка задачи, направленной на максимизацию результата, который соотносится с единицей затрат.

Например, в экономическом словаре Б. А. Райзберга указывается, что «экономическая эффективность это относительный эффект, результативность процесса, операции, проекта, определяемые как отношение эффекта, результата к затратам, расходам, обусловившим, обеспечившим его получение» [24, с. 474].

Н. С. Отварухина в учебном пособии по стратегическому менеджменту пишет, что «экономическая эффективность – это характеристика процессов и воздействий управленческой направленности, которая отражает, прежде всего, степень достижения преследуемых целей и определяется как отношение результата деятельности организации к затратам, направленным на его достижение» [21, с. 137].

Например, П. Друкер определяет данный термин как «максимально выгодное соотношение между совокупными затратами и экономическими результатами» [33, с. 77].

Аналогичное толкование понятия эффективности содержится в исследованиях зарубежных авторов. К. Макконеллом и С. Брю в «Экономикс» понятие эффективности производства сформулировано так: «мы хотим получить максимальную отдачу при минимуме издержек от имеющихся ограниченных производственных ресурсов» [4, с. 23].

Многими авторами в определении экономической эффективности совмещается затратный и ресурсный подход. Так, например, Г. В. Савицкая считает, что «экономическая эффективность – это соотношение результатов с ресурсами или затратами» [25, с. 150].

И. В. Корнеева считает, что как экономическая категория «эффективность – это относительный показатель, который сопоставляет полученный эффект с затратами или ресурсами, использованными для достижения этого эффекта» [9, с. 101].

Аналогичного мнения придерживается М. С. Мокий, который утверждает, что «экономическая эффективность представляет собой сложную экономическую категорию, позволяющую измерить соотношение результатов и затрат (или суммы ресурсов), используемых для организации производственного процесса» [16, с. 201].

Отдельными авторами для характеристики экономической эффективности применяется понятие «результативность», что демонстрирует структурный подход к определению экономической категории [2, с. 129].

В новом экономическом словаре В. Н. Копорулина и Д. В. Остапенко предлагается толкование экономической эффективности как «относительного эффекта, результативности процесса, операции, проекта, определенные как отношение результата к расходам, которые обусловили и обеспечили его получение» [36].

Аналогичного мнения придерживается В. В. Коршунов, который

считает, что экономическая эффективность - это результативность процесса, проекта и т. п., которые определяются как отношение эффекта, результата к расходам, которые обеспечили этот результат» [10, с. 205].

В целевом подходе при формулировке определения экономической эффективности чётко указывается реализация цели, степень её достижения или темпы её функционирования.

По мнению М. И. Тертышник «экономическая эффективность отражает, в какой степени орган управления предприятием, который способен реализовать цели и достигнуть запланированных результатов, т.е. содержание эффективности деятельности как управленческой категории представляет собой результаты действия, соотнесенные с целью и затратами» [28, с. 58].

Согласно пониманию, В. И. Бариленко «экономическая эффективность - это способность системы управления предприятием по обеспечению достижения таких конечных результатов, которые соответствуют поставленным целям удовлетворения конкретных потребностей покупателей, а также создающих условия устойчивого развития предприятия» [3, с. 337].

В институциональном подходе при формулировке понятия прослеживается условия достижения результата или интересы менеджеров высшего звена.

По мнению Л. А. Чалдаева, «под эффективностью следует понимать не соотношение результата и затрат, как общепринято, а степень использования производственного потенциала, раскрытия возможностей выпуска продукции, получения валового дохода и прибыли на основе всей совокупности природных и экономических условий» [31, с. 397].

По мнению М. Г. Лапуста, «эффективность – это взаимосвязь научно-технического, социально-экологического и экономического эффектов. Каждый из этих эффектов является разным по своему качеству, их нельзя суммировать для получения обобщающего результата, так как каждый из них характеризует результат хозяйственной деятельности только по

соответствующим критериям и показателям» [12, с. 208].

Существует и другой классификационный признак, применяемый для рассмотрения экономической сущности категории экономической эффективности отечественными авторами. В частности, по мнению О. Н. Хижа её можно представить с помощью рисунка 2 [30, с. 21]:



Рисунок 2 – Подходы к понятию экономической эффективности

К первой группе следует отнести наиболее используемые характеристики категории экономической эффективности, что позволяет сделать вывод о путанности многими авторами трактовки, где озвучивается понимание эффекта, являющегося абсолютным показателем.

Ко второй группе следует отнести определения, в которых современными авторами экономическая эффективность представлена как способ достижения цели.

К третьей группе необходимо отнести трактовки, в которых представлено определение экономической эффективности как результативность.

К четвертой группе относятся трактовки экономической эффективности с точки зрения характеристики результата. Данная категория является основным критерием и основой успешности бизнеса, базисным элементом деятельности предприятия, нормой дохода на единицу затрат.

Отдельные авторы, которые исследует вопросы, связанные с

рассмотрением экономической эффективности как экономической категории рекомендуют рассматривать внутреннюю и внешнюю экономическую эффективность [35, с. 273].

При характеристике внутренней экономической эффективности в данном случае будет использоваться показатель нормы прибыли на вложенный капитал. При характеристике внешней экономической эффективности, как правило, сравнивается норма прибыли предприятия с нормой прибыли конкурентов и среднеотраслевой нормой прибыли. Такой подход позволяет оценить деятельность предприятия с позиции его места и значения для отраслевого рынка и экономики в целом.

Следовательно, экономическая эффективность деятельности предприятия является комплексным, многогранным понятием. Оно охватывает все составляющие направления деятельности предприятия, демонстрирует оптимальное использование ресурсов для производства материальных благ, исходя из установленной нормы, цели и стандарта.

Следует подчеркнуть, что экономическая эффективность деятельности не является результативностью, экономичностью и продуктивностью, она имеет глубокую взаимосвязь с данными категориями. Именно эти категории позволяют в совокупности судить об эффективности деятельности предприятия [22, с. 204].

Так как результативность показывает требуемый результат, к достижению которого стремится предприятие. Экономичность демонстрирует оптимальное использование ресурсов для достижения необходимого результата при минимальных затратах. Продуктивность показывает соотношение произведенных материальных благ с использованными факторами производства [13, с. 94].

На уровень экономической эффективности оказывают влияние внешние и внутренние факторы (рисунок 3) [17, с. 234].

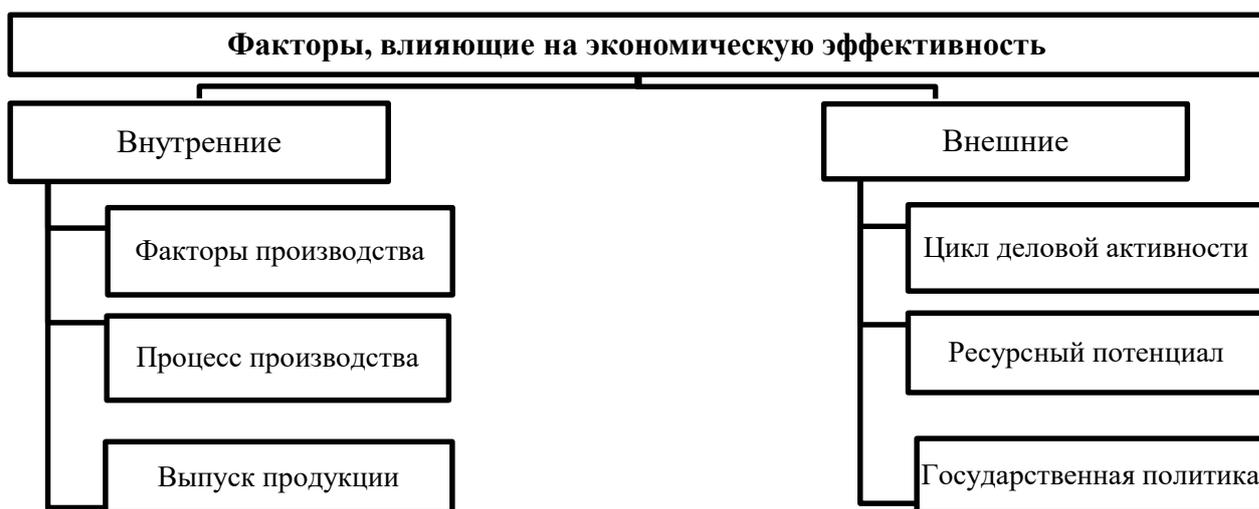


Рисунок 3 – Внутренние и внешние факторы, влияющие на экономическую эффективность предприятия

Прежде всего, в состав внешних факторов, воздействующих на экономическую эффективность, следует отнести цикл деловой активности и происходящие структурные изменения.

Именно структурные изменения могут кардинально повлечь за собой изменения масштабов эффективности в разрезе государства. Структурные изменения, влияющие на экономическую эффективность нескольких предприятий, трансформируют общественные структуры. Поэтому данные изменения определяют не только результат деятельности предприятия, но и стимулируют экономическое и социальное развитие [27, с. 32].

Вторая группа внешних факторов, влияющих на экономическую эффективность – ресурсный потенциал. При существующей ограниченности ресурсов, согласно экономическим теориям, они являются не только первостепенными с точки зрения организации процесса производства, но и в масштабах всего макроэкономического развития. Вовлечение, распределение и эффективное использование ресурсного потенциала способствует наращиванию не только производственной мощности предприятия, но способствует, в конечном итоге, росту валового внутреннего продукта.

Третья группа факторов, воздействующих на уровень экономической эффективности предприятия – методы государственного регулирования

экономики. В совокупности действие методов государственного регулирования экономики определяет не только формы и масштабы бизнеса, но и позволяют, например, определять приемлемые способы налогообложения, логистику, привлечение трудового потенциала с учётом требований рынка труда и др.

Следует подчеркнуть, что отдельные предприятия, особенно среднего и малого бизнеса, не могут повлиять на управление внешними факторами, но при прогнозировании показателей деятельности предприятия, построении стратегии его развития необходимо влияние данных факторов изучать и учитывать в долгосрочной политике [11, с. 198].

При рассмотрении внутренних факторов необходимо провести их деление с учётом стадий процесса производства (рисунок 4) [26, с. 56]:

При рассмотрении влияния внутренних факторов на экономическую эффективность, с позиции их деления по стадиям процесса производства, следует сделать вывод, что данная группа факторов имеет чёткую взаимосвязь и взаимозависимость.

При неоптимальном подходе к вовлечению ресурсов в производственный процесс может возникнуть ситуация, что часть факторов производства использована нерационально, что приведет к потерям части прибыли. В обратном случае – предприятие получит не только максимальный финансовый результат, но и обеспечит качество и конкурентоспособность продукту. Даже при оптимальном подходе к этапу вовлечения ресурсного потенциала в процесс производства, если не должным образом будет организован процесс управления готовой продукцией, то у предприятия возникают риски недополучения прибыли, а, следовательно, снижения эффективности [29, с. 91].

Кроме обладания информацией по поводу влияния внешних и внутренних факторов на экономическую эффективность деятельности предприятия, необходимо чётко знать алгоритм проведения анализа данного показателя. Поэтому следует понимать, что низкий уровень издержек

производства не является основанием для определения высокой экономической эффективности.



Рисунок 4 – Стадии производственного процесса с позиции действия внутренних факторов экономической эффективности

Проведенное исследование подходов к определению категории экономической эффективности, её экономической сущности, влиянию факторов, определяющих её уровень, следует сделать вывод, что экономическая эффективность характеризует [32, с. 298]:

- отношение между результатами и затратами ресурсов, необходимых для организации процесса производства продукта;

- стоимость произведенных материальных благ с наименьшими затратами ресурсов;
- достижение максимального количества произведенной продукции / услуг при использовании фиксированного объема ресурсов;
- состояние системы, при которой существует истина – невозможность увеличения производства одного блага не поступившись производством другого для удовлетворения потребностей в полном объеме;
- меру затрат для достижения поставленных целей.

Следовательно, эффективность, как экономическая категория характеризует способность предприятия ставить максимально достижимые цели и добиваться их минимальных затратах.

## **1.2 Методика оценки экономической эффективности деятельности предприятия**

В результате того, что экономическая эффективность является комплексным показателем, характеризующим, в итоге, использование факторов производства в деятельности предприятия, следовательно, показатели, измеряющие данную результативность должны охватывать все направления использования ресурсов в деятельности предприятия.

Так, по мнению И. Н. Иванова, «экономическая эффективность деятельности организации характеризуется тремя группами показателей: деловой активностью, прибылью и рентабельностью финансово-хозяйственной деятельности» [23, с. 42].

Д. А. Ендовицкий и Н. П. Любушин для оценки уровня экономической эффективности предлагают использовать показатели из группы финансовой устойчивости. По их мнению, «экономическая эффективность – это способность предприятия к выполнению поставленной цели с

использованием большего или меньшего количества ресурсов для обеспечения финансовой устойчивости деятельности» [8, с. 216].

Еще одна точка зрения представлена группой авторов Е. Б. Герасимовой, М. В. Мельник. По их мнению «экономическая эффективность характеризуется группой показателей, демонстрирующих положительный результат использования своих ресурсов для производства товаров, услуг. Она имеет взаимосвязь с такими понятиями, как производство продукции для удовлетворения разноплановых потребностей, источниками производства, с уровнем обслуживания и производительностью» [14, с. 54].

Ефимова О. В. приходит к выводу, что «экономическую эффективность целесообразно определять по рентабельности использованного капитала, причем в случае привлечения ссудных средств нужно учитывать также финансовые расходы (проценты)» [33, с. 77].

В работах Г. В. Савицкой написано, что «экономическая эффективность в любой сфере бизнеса зависит от наличия эффективности использования финансовых ресурсов, которые приравниваются к «кровеносной системе», обеспечивающей жизнедеятельность предприятия» [25, с. 158].

Следовательно, для оценки уровня экономической эффективности деятельности предприятия необходимо использовать алгоритм, позволяющий всесторонне оценить результат использования ресурсного потенциала предприятия (рисунок 5):

Следует остановиться на рассмотрении данной системы показателей.

На первом этапе проведения оценки экономической эффективности деятельности предприятия необходимо проанализировать обобщающие показатели использования ресурсов предприятия, к числу которых относятся основной капитал, материальные и трудовые ресурсы.

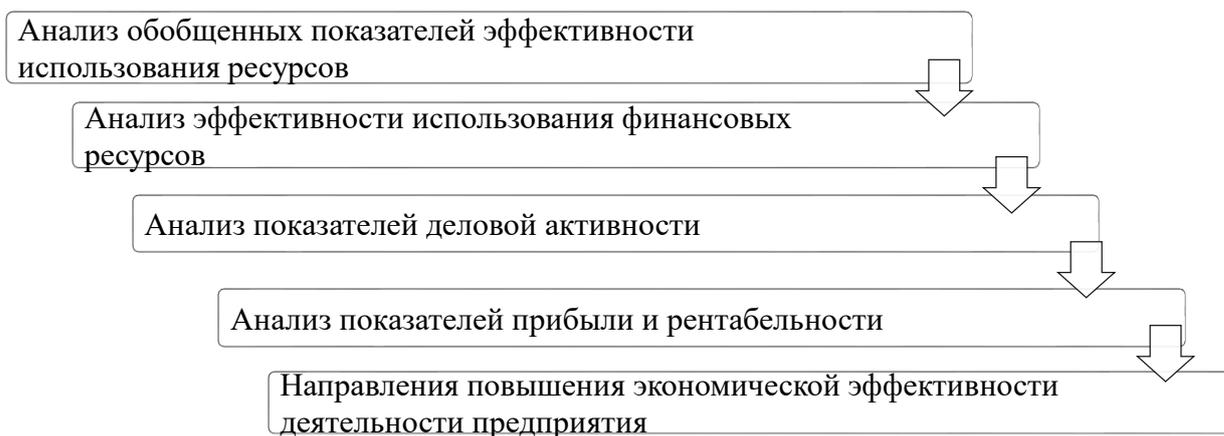


Рисунок 5 - Методика анализа экономической эффективности деятельности предприятия

К основному обобщающему показателю эффективности использования основного капитала предприятия относится фондоотдача, которая определяется по формуле 1 [5, с. 271]:

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость ОК}} \quad (1)$$

Экономическое значение расчёта фондоотдачи определяется объёмом произведенной продукции / услуг в расчёте на единицу стоимости основного капитала. Поэтому эффективность использования основного капитала отражается ростом данного показателя, то есть демонстрирует интенсивность использования активной части основного капитала в производственном процессе предприятия [1, с. 243].

Для оценки эффективности использования активной части основного капитала на основе расчёта фондоотдачи нужно решить три основных задачи:

- оценка уровня и динамики фондоотдачи;
- определение влияние фондоотдачи на объем производства;
- измерение влияния на фондоотдачу отдельных факторов.

Повышение показателя определяется режимом относительной экономии активной части основного капитала и ростом объема произведенной продукции / услуг.

Обратным показателем фондоотдачи выступает фондоёмкость, которая является обратным показателем и определяется как (формула 2):

$$\text{Фондоёмкость} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОК}}{\text{Выпуск продукции}} \quad (2)$$

Фондоёмкость показывает, сколько основных средств используется для производства одной единицы продукции.

Для определения степени влияния отдельного направления деятельности предприятия или объекта активной части основного капитала на изменение объёма производства, возможно, разложить числитель показателя на элементы по отдельным структурным подразделениям предприятия [20, с. 44].

Если в отчетном году фондоотдача выше, чем в базисном году, а фондоёмкость снизилась, то это свидетельствует о росте эффективности использования основных средств.

Эффективность использования основных средств характеризуется также показателем фондорентабельности (рентабельности), который рассчитывается по следующей формуле 3:

$$\text{Фондорентабельность} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}} \quad (3)$$

Фондорентабельность показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основного капитала предприятия. Рост данного показателя в динамике характеризует более эффективное использование основных средств, а уменьшение фондорентабельности в динамике при

одновременном увеличении фондоотдачи говорит об увеличении затрат предприятия.

Анализ обеспеченности предприятия основным капиталом в расчёте на единицу рабочей силы осуществляется посредством показателя фондовооруженности, подсчёт которого ведётся по следующей формуле 4 [37, с. 339]:

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОК}}{\text{Средняя численность персонала}} \quad (4)$$

Данный показатель характеризует стоимость основных производственных средств, приходящихся на одного работника производственного персонала.

Для оценки эффективности использования материальных ресурсов на основе расчёта обобщающих показателей используются формулы материалоотдачи и материалоемкости.

Экономическое значение расчёта материалоотдачи определяется объёмом произведенной продукции / услуг в расчёте на единицу стоимости материальных ресурсов. Поэтому эффективность использования материальных ресурсов отражается ростом данного показателя, то есть показывает интенсивность использования материальных ресурсов в производственном процессе предприятия [15, с. 64].

Показатель материалоотдача характеризует отдачу материалов, то есть показывает количество произведенной продукции относительно затраченных материальных ресурсов (сырьё, материалы, топливо, энергия и т. д.) (формула 5):

$$\text{Материалоотдача} = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Материальные затраты}} \quad (5)$$

Обратным показателем материалоотдачи выступает материалоёмкость, которая определяется (формула 6):

$$\text{Материалоёмкость} = \frac{\text{Материальные затраты}}{\text{Выпуск продукции}} \quad (6)$$

Материалоёмкость показывает, сколько материальных затрат используется для производства одной единицы продукции.

Основным показателем, с помощью которого определяется эффективность использования трудовых ресурсов, является производительность труда, демонстрирующая продуктивность или результативность (формула 7).

$$\text{Производительность труда} = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Затраты труда}} \quad (7)$$

На основе рассчитанного показателя производительности труда определяется:

- уровень знаний, квалификации и профессионального опыта трудовых ресурсов, а также организация и культура трудовых ресурсов;
- уровень интереса трудовых ресурсов в результативности труда, трудовой дисциплине и ответственности;
- уровень влияния научной организации труда;
- оптимальность использования ресурсного потенциала;
- интенсивность использования трудовых ресурсов и др.

Основным требованием к значению производительности труда – ускоренный рост данного показателя относительно прироста размера средней заработной платы.

Итак, экономическая эффективность деятельности предприятия на

основе ресурсного подхода предполагает расчет основных обобщающих показателей, которые позволяют оценить эффективность использования производственного потенциала в деятельности предприятия.

На втором этапе анализа экономической эффективности деятельности предприятия, определяют эффективность использования финансовых ресурсов (рисунок 6).

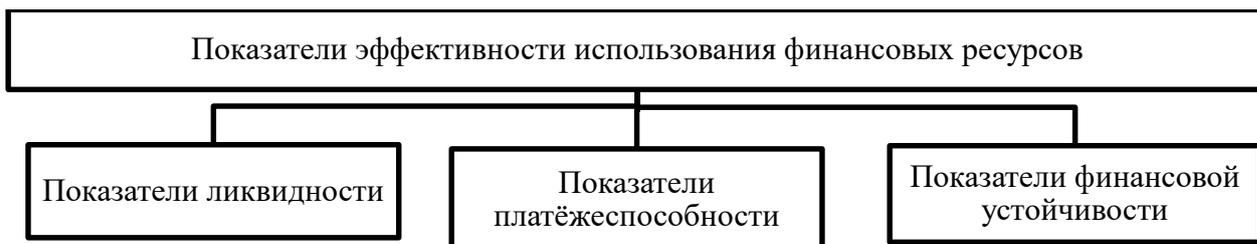


Рисунок 6 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов

Расчёт данной группы показателей базируется на коэффициентном методе и позволяет определить уровень независимости предприятия от кредиторов, устойчивость и конкурентоспособность бизнеса. Алгоритм расчёта данной группы показателей представлен в Приложении А, в таблицах А.1-А.4.

На третьем этапе расчёта экономической эффективности деятельности предприятия проводят анализ деловой активности на основе расчёта показателей оборачиваемости, которые характеризуются [19]:

- скоростью оборота - количеством оборотов, которые осуществляют средства производства предприятия за рассматриваемый период. Скорость оборота определяет объём выпускаемой продукции, размер выручки и прибыли предприятия;
- периодом оборота - время, в течении которого возвращаются вложенные денежные средства предприятия в его активы. На данный

показатель оказывают воздействие внешние и внутренние факторы, в большей степени выбранная стратегия управления активами.

Алгоритм расчёта показателей деловой активности представлен в Приложении А, в таблицах А.1-А.4.

Для анализа экономической эффективности деятельности предприятия осуществляют расчёт показателей рентабельности, базирующиеся на показателях прибыли, которые демонстрируют уровень абсолютной эффективности. Поэтому первым блоком в расчёте показателей на третьем этапе оценки экономической эффективности деятельности предприятия проводится горизонтальный и вертикальный анализ прибыли для определения отклонения в абсолютном и относительном измерении. Для более детального определения степени влияния факторов на абсолютный финансовый результат деятельности предприятия желательно провести факторный анализ прибыли. Как правило, данный вид анализа проводят на основе прибыли от продаж. Затем переходят к расчёту показателей рентабельности.

Показатели рентабельности являются базовыми показателями, демонстрирующие уровень эффективности деятельности предприятия в целом, которые объединяются в группы:

- показатели рентабельности, применяющиеся для характеристики уровня доходности капитала и его элементов;
- показатели, которые используются для характеристики рентабельность затрат;
- показатели, характеризующие рентабельность продаж.

Отдельные показатели рентабельности, алгоритм их расчёта, экономическая сущность представлены в Приложении А, в таблицах А.1-А.4.

Для более детального анализа показателей рентабельности многими авторами рекомендуется проводить факторный анализ с целью определения «узких мест» в финансовой и производственной деятельности.

Следовательно, данная система показателей на основе доходного подхода позволяет проанализировать эффективность деятельности предприятия и определить направления, способствующие обеспечить рост экономической эффективности (рисунок 7) [7, с. 259]:

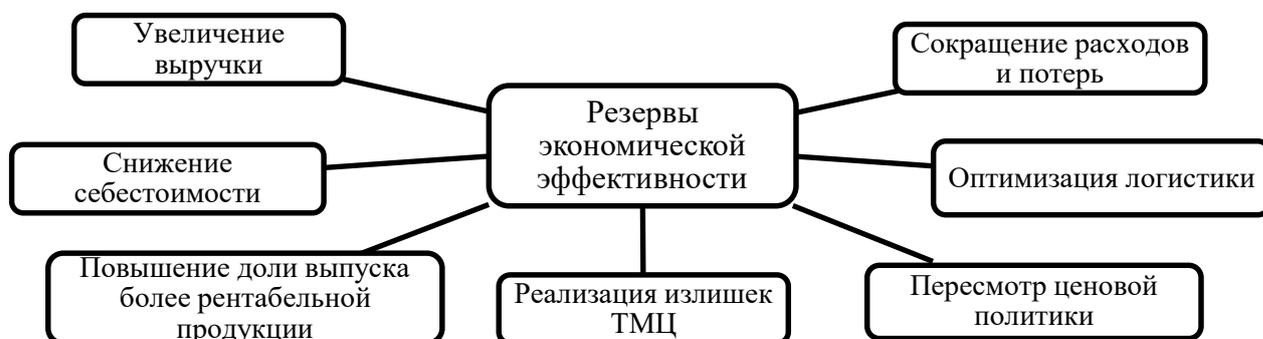


Рисунок 7 – Резервы роста экономической эффективности деятельности предприятия

Использование возможных резервов и мероприятий, способствующих повышению экономической эффективности деятельности предприятия, позволит обеспечить разработку наиболее реальной стратегии развития бизнеса и повысить его конкурентоспособность.

Выводы по первому разделу:

- эффективность, как экономическая категория характеризует способность предприятия ставить максимально достижимые цели и добиваться их достижения при минимальных затратах;
- экономическая эффективность оценивается на основе группы показателей (использования ресурсов, показателей деловой активности, прибыли и рентабельности), при анализе которых следует ориентироваться на стратегию деятельности предприятия и показатели экономической эффективности конкурентов;
- в условиях высокой конкуренции необходимо учитывать факторы на неё влияющие и проводить мероприятия, способствующие её повышению.

## **2 Анализ экономической эффективности деятельности ООО «СТУ»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СТУ»**

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное тампонажное управление» (ООО «СТУ») учреждено 31 декабря 2001 г. в соответствии с Гражданским Кодексом РФ [6] и Федеральным законом об обществах с ограниченной ответственностью [19] и иными нормативными актами РФ, действующие на основании Устава.

Размер уставного капитала ООО «СТУ» составляет 49 584 467 рублей. Учредителями предприятия являются иностранные юридические лица.

ООО «СТУ» работает на рынке Оренбургской области, а также на территории Республики Татарстан, Самарской и Ульяновской областей.

ООО «Специализированное тампонажное управление» многие годы в Оренбургской области было монополистом в нефтяном сервисе. В настоящее время, когда рынок нефтесервисных услуг насыщен, ООО «СТУ» успешно конкурирует с другими предприятиями, предлагая качественные услуги. В конкуренции с присутствующими предприятиями ставка сделана не только на оптимальное для заказчика соотношение цены и качества, но и на многолетний опыт работы в регионе, развитую инфраструктуру, техническую оснащенность.

Миссия деятельности ООО «СТУ» - предоставление высококачественных услуг, позволяющих удовлетворять рыночный спрос потребителей.

Целью деятельности ООО «СТУ» является увеличение спектра предоставляемых услуг на территории города и регионального рынка, привлечение высокопрофессиональных специалистов, улучшение уровня повышения квалификации персонала, его переобучения, обеспечение конкурентоспособности услуг, получение прибыли.

Уровень высококачественного подхода к организации деятельности предприятия обусловлен использованием технологичных средств производства на основе принципов безопасного ведения работ; рациональным подходом к использованию материально-технической базы, профессионализмом персонала. Данные позиции обеспечивают предприятию занимать длительное время лидирующую позицию на рынке.

Предметом деятельности предприятия являются услуги по бурению и прочие услуги в области добычи нефти и природного газа.

Дополнительными видами деятельности является:

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- прочая деятельность, связанная с перевозками.

Численность сотрудников на 01 января 2023 составляет 144 человека.

Для ООО «СТУ» характерна линейно-функциональная организационная структура управления.

Возглавляет предприятие генеральный директор, в подчинении которого находятся структурные подразделения.

Организационная структура управления ООО «СТУ» представлена на рисунке 8.

Организационная структура управления предприятием построена по линейно-функциональному принципу. Управляет предприятием генеральный директор, в подчинении у которого находятся функциональные подразделения. Данные подразделения созданы в соответствии с выполняемыми задачами деятельности предприятия - производственными, технологическими, проектными, финансовыми, информационными и другими.

Руководители первого звена занимаются оперативным управлением.



Рисунок 8 - Организационная структура ООО «СТУ»

В число их компетенций входит деятельность:

- по распоряжению имуществом;
- принятию решений об открытии подразделений;
- по представлению предприятия в органах государственного управления;
- рекрутингу, обучению, повышению квалификации и штатному расписанию;
- контролю и осуществлению аналитической деятельности;
- по разработке стратегии развития предприятия и другое.

Следовательно, управленческая деятельность в ООО «СТУ» относительно данной структуры позволяет осуществлять производственные связи, а руководству быстро принимать решения в связи с изменениями на рынке под влиянием внутренних и внешних факторов.

Следует исследовать динамику основных организационно-экономических показателей по данным финансовой отчетности ООО «СТУ» (приложение Б, таблица Б.1-Б.4).

Таблица 1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «СТУ» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				+ / -		%	
				2020-2021 гг.	2021-2022 гг.	2020-2021 гг.	2021-2022 гг.
Выручка, тыс. руб.	803306	894747	1290807	91441	396060	11,38	44,27
Себестоимость, тыс. руб.	592213	672794	1072015	80581	399221	13,61	59,34
Валовая прибыль, тыс. руб.	211593	221953	218792	10360	-3161	4,90	-1,42
Управленческие расходы, тыс. руб.	39206	28707	34846	-10499	6139	-26,78	21,39
Прибыль от продаж, тыс. руб.	172357	193246	183946	20889	-9300	12,12	-4,81
Прибыль до ННО, тыс. руб.	205947	125548	234860	-80399	109312	-39,04	87,07
Чистая прибыль, тыс. руб.	163983	98325	186869	-65658	88544	-40,04	90,05
Основной капитал, тыс. руб.	326497	427109	643571	100612	216462	30,82	50,68
Оборотный капитал, тыс. руб.	341895	406227	738974	64332	332747	18,82	81,91
Численность работников, чел.	147	144	173	-3	29	-2,04	20,14
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	72,9	75,5	96,09	2,6	20,59	3,57	27,27
Производительность труда работающего, тыс. руб. / чел.	5464,67	6213,52	7461,31	748,85	1247,79	13,70	20,08
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	0,50	0,52	0,56	0,03	0,03	5,72	5,94
Фондоотдача	2,46	2,09	2,01	-0,37	-0,09	-14,85	-4,26
Оборачиваемость активов, раз	2,35	2,20	1,75	-0,15	-0,46	-6,26	-20,69
Рентабельность продаж, %	21,46	21,60	14,25	0,14	-7,35	0,66	-34,02
Рентабельность производства, %	27,30	27,55	16,62	0,25	-10,93	0,92	-39,67
Затраты на рубль выручки	78,60	78,40	85,75	-0,20	7,35	-0,25	9,37

По проведенным расчётам, возможно, сделать вывод: выручка за 2020-2022 гг. выросла на 91 441 т. р. (11,38 %), за 2021-2022 гг. – на 369 060 т. р.

(44,27 %), что объясняется расширением сферы своей деятельности за счет увеличения спектра оказываемых услуг.

Величина себестоимости оказанных услуг за 2020-2021 гг. возросла на 80 581 т. р. (13,61 %), за последний год – на 399 221 т. р. (59,34 %).

Следует отметить опережающий рост себестоимости относительно выручки, что уменьшило показатель валовой прибыли (рисунок 9).

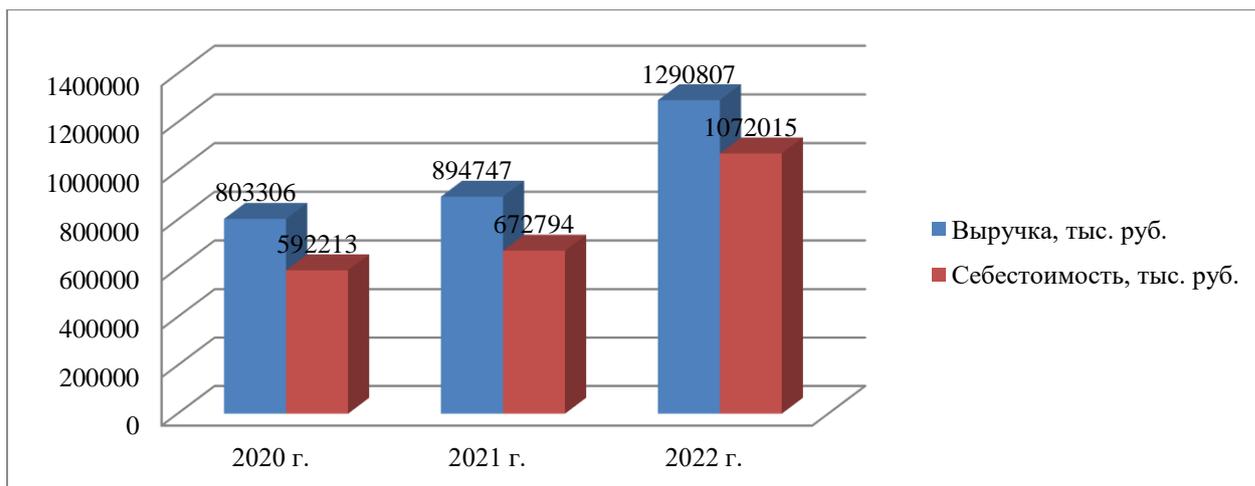


Рисунок 9 – Изменения в объеме выручки и себестоимости ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Валовая прибыль за 2020-2021 гг. увеличилась на 10 360 т. р. (4,90 %). Однако за последний год ее значение сократилось на 3 161 т. р. (1,42 %).

Размер прибыли от продаж за 2020-2021 гг. вырос на 20 889 т. р. (12,12 %), за истекший год показатель сократился на 4,81 % (вследствие увеличения управленческих расходов относительно валовой прибыли).

Прибыль до налогообложения за 2020-2021 гг. сократилась на 80 399 т. р. (39,04 %), за последний год – на 109 312 тыс. руб. (87,07 %).

В результате указанных изменений наблюдается в 2020-2021 гг. снижение показателя, характеризующего конечный финансовый результат

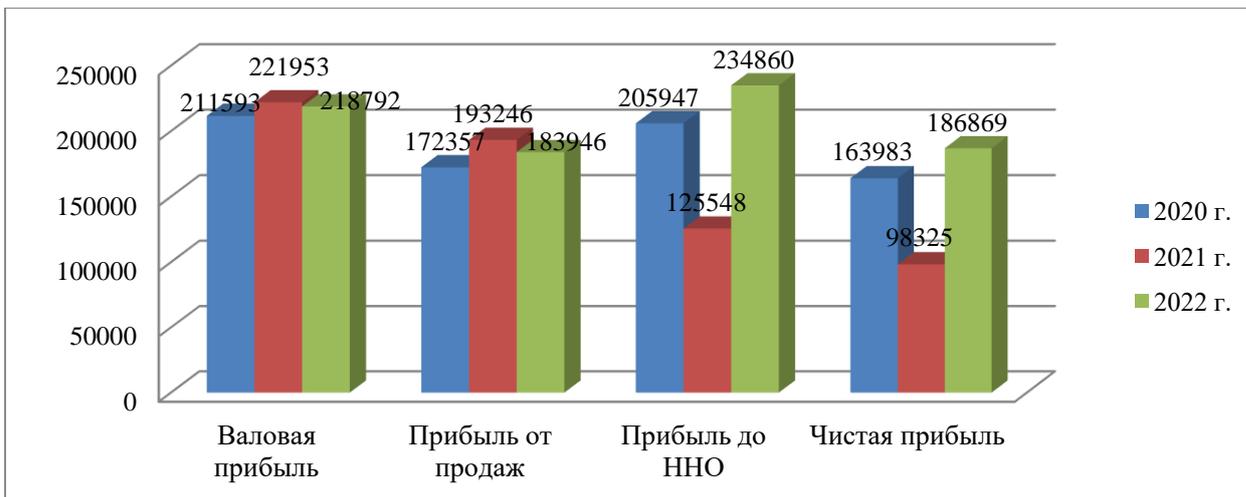


Рисунок 10 - Показатели прибыли ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Результаты финансовой деятельности ООО «СТУ» характеризуются положительными значениями. Следует отметить, что чистая прибыль предприятия имеет тенденцию к росту в последний год, что положительно характеризует результативность финансовой деятельности.

Объем основного капитала за 2020-2021 гг. увеличился на 100 612 т. р. (30,82 %), за 2021-2022 гг. – на 50,68 %.

Отмечается повышение оборотного капитала за 2020-2021 гг. на 64 332 т. р. (18,82 %), за отчетный год – на 81,91 % (рисунок 11).

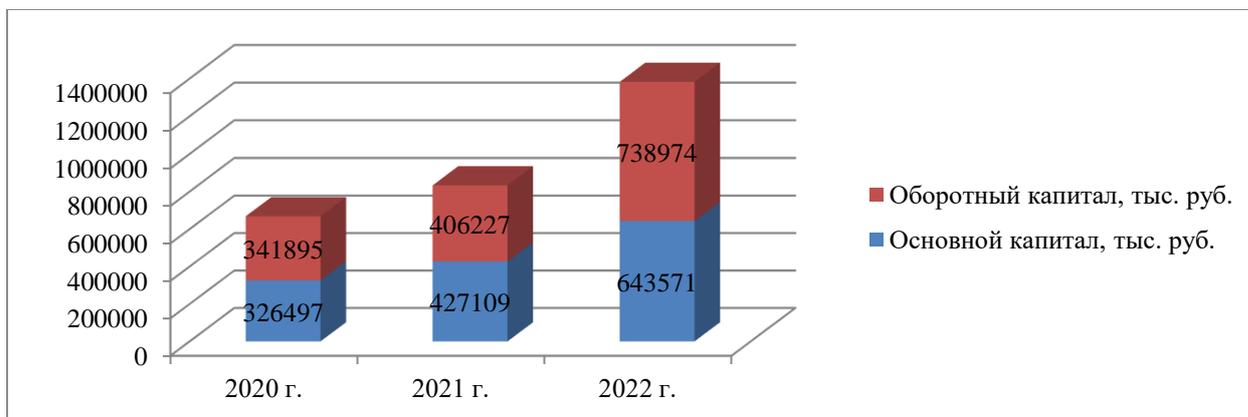


Рисунок 11 – Основной и оборотный капитал ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Следует отметить, что предприятие в 2020 г. и 2022 г. имело легкую структуру активов, то есть объем оборотного капитала превышает основной капитал. В 2021 г. у ООО «СТУ» отмечается тяжелая структура активов в виду активной инвестиционной деятельности в области финансирования основных средств.

Несмотря на то, что основной капитал увеличился, эффективность его использования за 2020-2021 гг. сократилась на 14,85 %, за последний год – на 4,26 %, что подтверждается данными по изменению показателя фондоотдачи.

Аналогичная тенденция отмечается по оборотному капиталу. Несмотря на повышение объема оборотного капитала, эффективность его использования за 2020-2021 гг. снизилась на 6,26 %, за последний год – на 20,69 %, что подтверждается данными по значению показателя оборачиваемости оборотных активов.

Снижение среднесписочной численности персонала за 2020-2021 гг. на 2,04 % привело к росту производительности труда на 13,70 %.

В 2021-2022 гг. производительность труда персонала выросла на 20,08 % в виду опережающего роста выручки относительно численности работников почти в два раза (рисунок 12.)

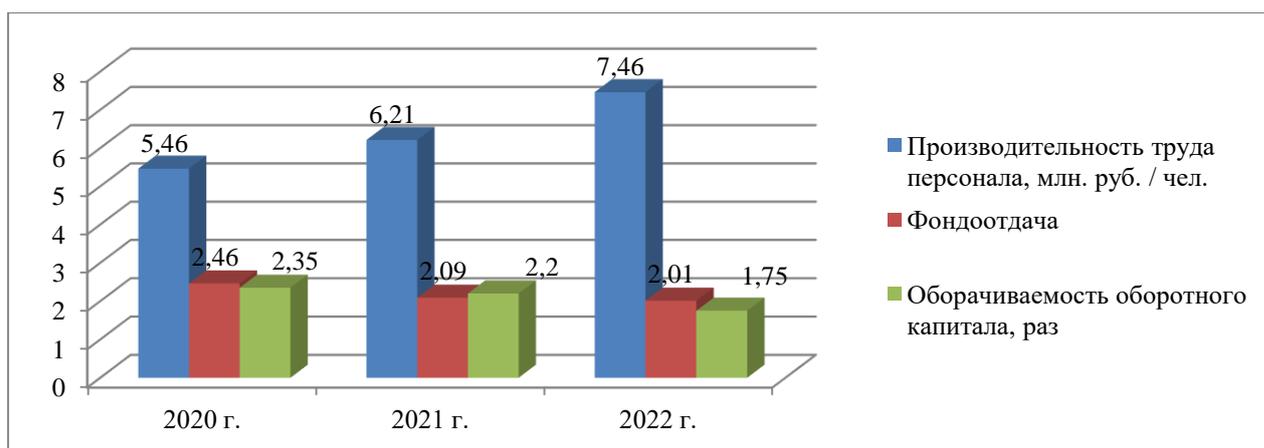


Рисунок 12 – Показатели эффективности использования производственных ресурсов ООО «СТУ» за 2020-2022 г.

Следует отметить, что темп прироста производительности труда персонала предприятия сопровождается приростом оплаты труда. Так, за 2020-2021 гг. средняя заработная плата по предприятию выросла на 5,72 %, за истекший период – на 5,94 % и сохраняет свое значение на уровне среднеотраслевой, а также значительно выше среднерегionalной отметки.

Показатели рентабельности продаж и производственной деятельности за 2020-2021 гг. демонстрируют положительную динамику. Их значения выросли на 0,14 % и 0,25 % соответственно. В истекшем периоде значения данных показателей сократились соответственно на 7,35 % и 10,93 %, что указывает на снижение эффективности как производственной деятельности, так и реализации продукции / услуг (рисунок 13).

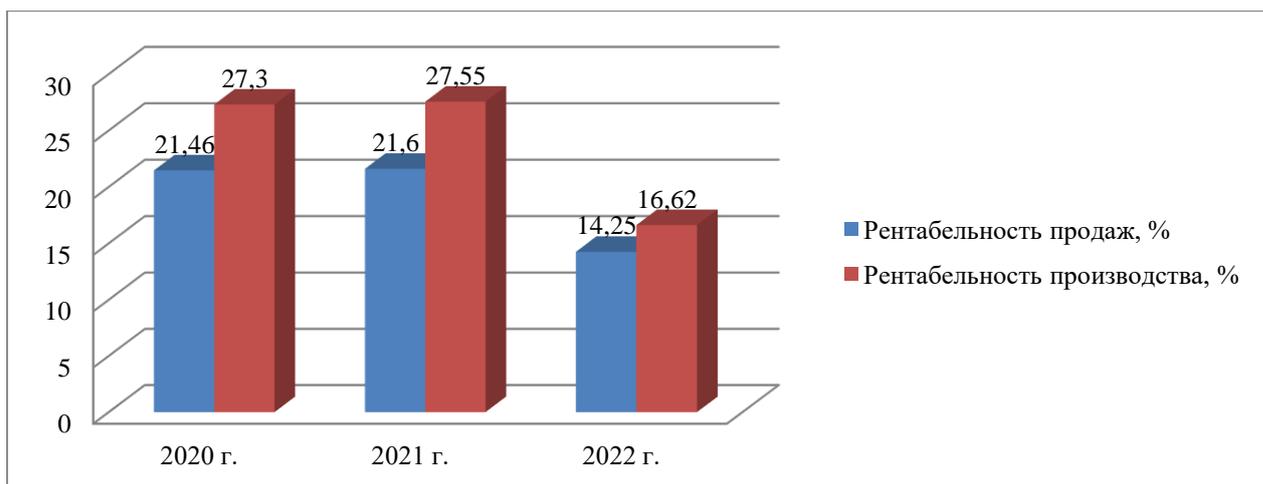


Рисунок 13 - Показатели рентабельности ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., %

Однако следует отметить, что предприятие является прибыльным. Величина полученной прибыли объясняет положительные значения показателей рентабельности. В подтверждение данного вывода следует указать на изменение затрат на рубль выручки. Показатель за 2020-2021 гг. сократился на 0,25 %, за 2021-2022 гг. вырос на 9,37 %.

## 2.2 Анализ показателей экономической эффективности ООО «СТУ»

Следует провести анализ показателей экономической эффективности деятельности предприятия по алгоритму, представленному на рисунке 5.

Первоначально необходимо провести расчет показателей, характеризующих эффективности использования производственных ресурсов, к числу которых относится основной и оборотный капитал.

Анализ обобщенных показателей эффективности использования основного капитала представлен в таблице 2, расчет которых проведен по методике, представленной в Приложении А, в таблицах А.1-А.4.

Таблица 2 - Обобщенные показатели эффективности использования основного капитала ООО «СТУ» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				+ / -		%	
				2020-2021 гг.	2021-2022 гг.	2020-2021 гг.	2021-2022 гг.
Фондоотдача	2,46	2,09	2,01	-0,37	-0,09	-14,85	-4,26
Фондоемкость	0,41	0,48	0,50	0,07	0,02	17,45	4,45
Фондорентабельность, %	63,08	29,39	29,04	-33,68	7,10	-	-
Фондовооруженность, тыс. руб. / чел.	1978,77	2686,22	4469,24	707,45	1783,02	35,75	66,38

Основным показателем, измеряющего эффективность использования основного капитала, как известно, является фондоотдача, демонстрирующая отдачу использования основных средств при производстве продукции / услуг. Динамика данного показателя в исследуемом периоде характеризуется отрицательной тенденцией. Его значение за 2020-2021 гг. сократилось на 0,37 (14,85 %), за последний год - на 0,09 или на 4,26 % и на конец 2022 г. значение показателя составило 2,01.

Ухудшение использования основного капитала в производственном процессе подтверждает значение фондоемкости, которое выросло за 2020-

2021 гг. на 0,07 (17,45 %), за 2021-2022 гг. – на 0,02 (4,45 %).

Немаловажное значение имеет показатель фондорентабельности, который демонстрирует соотношение балансовой прибыли и стоимости основного капитала в процентах. Величина данного показателя за 2020-2021 гг. имеет отрицательную динамику. Его значение сократилось на 33,68 %. За 2021-2022 гг. тенденция изменилась, наблюдается рост показателя на 7,10 %, то есть размер балансовой прибыли на рубль использованного основного капитала увеличился.

Показатель фондовооруженности имеет положительную динамику. Его значение за 2020-2021 гг. увеличилось на 35,75 %, за последний год - на 66,38 %. Положительная тенденция объясняется снижением численности персонала, поэтому стоимость основного капитала в расчете на одного работника выросла.

По результатам исследования об эффективности использования основного капитала, возможно, сделать вывод, что в производственном процессе предприятия он используется с низким уровнем эффективности.

Обобщенные показатели использования оборотного капитала на основе Приложение А, таблица А.1-А.4).

Таблица 3 - Обобщенные показатели эффективности использования оборотного капитала ООО «СТУ» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				+ / -		+ / -	
				2020-2021 гг.	2021-2022 гг.	2020-2021 гг.	2021-2022 гг.
Материалоотдача	13,57	12,74	7,56	-0,83	-5,18	-6,09	-40,65
Материалоемкость	0,07	0,08	0,13	0,01	0,05	6,49	68,50
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	226611	188161	403455	-38450	215294	-16,97	114,42
Собственный оборотный капитал, тыс. руб.	101146	154274	125464	53128	-28810	52,53	-18,67

Продолжение таблицы 3

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				+ / -		+ / -	
				2020- 2021 гг.	2021- 2022 гг.	2020- 2021 гг.	2021- 2022 гг.
Рентабельность материальных ресурсов, %	277,00	140,03	109,48	-136,97	-30,55	-	-
Рентабельность оборотного капитала, %	47,96	24,20	25,29	-23,76	1,08	-	-

Эффективность использования оборотного капитала определяется, прежде всего, показателем материалоотдачи, который характеризует эффективность использования материальных ресурсов. Значение показателя за 2020-2021 гг. снизилось на 0,83 или (6,09 %), за отчётный период - на 40,65 %, что указывает на снижение отдачи потребления материальных ресурсов в производственном процессе.

Ухудшение использования материальных ресурсов в производственном процессе подтверждает значение материалоемкости, которое выросло за 2020-2021 гг. на 0,01 (6,49 %), за 2021-2022 гг. – на 0,05 (68,50 %).

Сокращение эффективности потребления материальных ресурсов доказывает расчёт рентабельности, значение которой за 2020-2021 гг. уменьшилось на 136,97 %, за 2021-2022 гг. – на 30,55 %.

Для доказательства эффективности использования оборотного капитала используются чистый оборотный капитал и собственный оборотный капитал. В данном случае их значения положительные. Поэтому, возможно, сделать вывод о возможности погашения краткосрочных обязательств.

За 2020-2021 гг. значение показателя чистого оборотного капитала сократилось на 38 650 т. р. (16,97 %), за 2021-2022 гг. – выросло на 215 294 т. р. (114,42 %), что указывает на рост оборотного капитала относительно краткосрочных обязательств.

За 2020-2021 гг. значение показателя собственного оборотного капитала выросло на 53 128 т. р. (52,53 %), за 2021-2022 гг. – выросло на 28 810 т. р. (18,67 %), что указывает снижение оборотного капитала относительно внеоборотных активов.

Отмечается снижение показателя рентабельности оборотного капитала за 2020-2021 гг. на 23,76 %. Однако, в отчётном периоде отмечается рост данного показателя на 1,08 %, что указывает на повышение эффективности его использования.

Следовательно, можно сделать вывод, что оборотный капитал в ООО «СТУ» используется с низкой эффективностью.

Анализ эффективности использования производственных ресурсов дополняется анализом эффективности использования персонала предприятия (таблица 4).

Таблица 4 - Обобщенные показатели эффективности использования персонала ООО «СТУ» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				+ / -		%	
				2020– 2021 гг.	2021- 2022 гг.	2020– 2021 гг.	2021- 2022 гг.
Производительность труда, тыс. руб./чел	5464,67	6213,52	7461,31	748,85	1247,79	13,70	20,08
Трудоёмкость, чел. / тыс. руб.	0,000183	0,000161	0,000134	-0,00022	-0,00067	-12,05	-16,72

По данным таблицы следует сделать вывод, что отмечается рост эффективности использования персонала на предприятии. Так показатель производительности труда за 2020-2021 гг. вырос на 13,70 %, за последний год – на 20,08 %.

Сделанный вывод подтверждается исчислением показателя трудоёмкости, значение которого за 2020-2021 гг. сократилось на 12,05 %, за 2021-2022 гг. – на 16,72 %.

По результатам анализа эффективности использования основных факторов производства следует сделать вывод о снижении эффективности использования основного и оборотного капитала и незначительном росте эффективности использования персонала предприятия.

Следовательно, возможно, сделать вывод о снижении эффективности использования ресурсного потенциала ООО «СТУ».

Для проведения анализа эффективности использования финансовых ресурсов, возможно, использовать коэффициентный метод для расчёта показателей ликвидности и финансовой устойчивости.

Расчет коэффициентов ликвидности по методике, представлены в таблице 5 (Приложение А, таблица А.1-А.4).

Таблица 5 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «СТУ» на основе коэффициентов ликвидности за 2020-2022 гг.

Показатель / Нормативное значение	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение, + / -	
				2020–2021 гг.	2021–2022 гг.
Коэффициент общей ликвидности / более 1,0	1,42	1,61	1,20	0,19	-0,41
Коэффициент текущей ликвидности / до	2,97	1,86	2,20	-1,11	0,34
Коэффициент быстрой ликвидности /	2,45	1,53	1,68	-0,92	0,15
Коэффициент абсолютной ликвидности / 0,2–0,3	0,01	0,32	0,06	0,31	-0,26

По результатам проведенного анализа следует сделать вывод, что уровень ликвидности характеризуется наличием финансового риска, то есть возможности потери ликвидности, так как отдельные коэффициенты не соответствуют нормативным значениям, что указывает на неэффективное использование финансовых ресурсов с позиции ликвидности.

Коэффициент общей ликвидности за 2020-2021 гг. вырос на 0,19, за 2021-2022 гг. он сократился на 0,41 и остается в пределах допустимой нормы.

Отмечается снижение коэффициента текущей ликвидности за 2020-

2021 г. на 1,11. В 2020 г. его расчётная величина выше нормативного значения, что позволяет сделать вывод о нерациональной структуре капитала, которая в 2021- 2022 гг. нормализовалась

Коэффициент быстрой ликвидности за 2020-2021 гг. сократился на 0,91, но за 2021-2022 гг. отмечается рост на 0,15. Однако критериального уровня показатель не достиг. Поэтому, возможно, сделать вывод на сокращение платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2020-2021 гг. увеличился на 0,31 и в 2022 г. составил 0,06, что не отвечает нормативу. Коэффициент находился в пределах допустимых значений лишь в 2021 г. (рисунок 14).

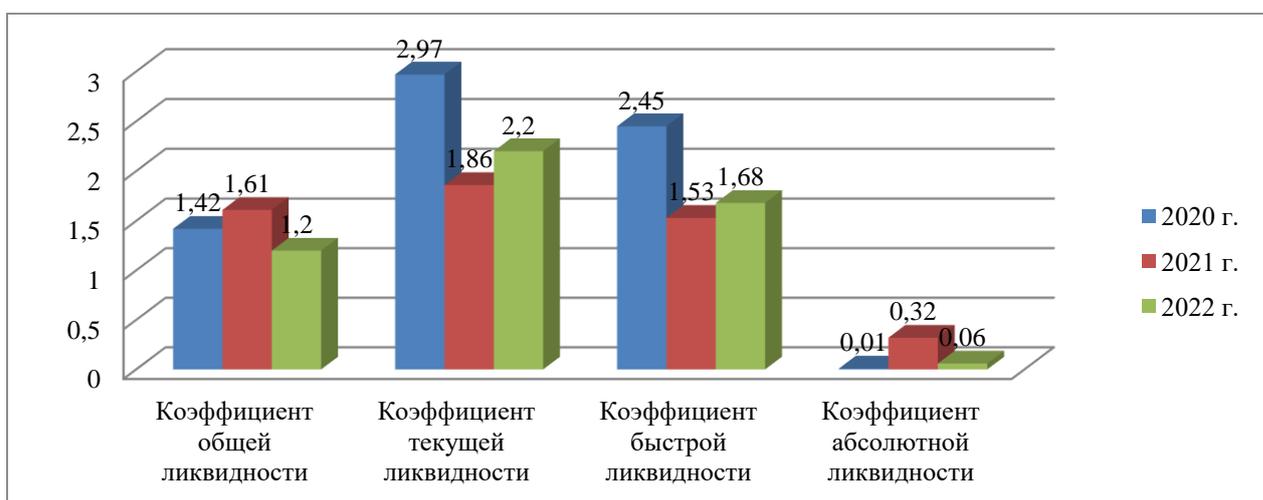


Рисунок 14 - Эффективность использования финансовых ресурсов ООО «СТУ» на основе коэффициентов ликвидности

Следовательно, по результатам анализа можно сделать вывод о низком уровне платежеспособности ООО «СТУ», наличии финансового риска потери ликвидности, что указывает на неэффективное использование финансовых ресурсов с позиции ликвидности.

Эффективность использования финансовых ресурсов демонстрируют показатели финансовой устойчивости, которые показывают сбалансированность потоков от финансовой деятельности [19].

Расчет показателей эффективности использования финансовых ресурсов на основе коэффициентов финансовой устойчивости представлены Приложение А, таблица А.1-А.4).

Таблица 6 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «СТУ» на основе коэффициентов финансовой устойчивости за 2020-2022 гг.

Показатель / Норматив	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение, + / -	
				2020–2021 гг.	2021-2022 гг.
Коэффициент автономии / 0,5-0,7	0,64	0,70	0,56	0,06	-0,14
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала / ниже 1,5	0,56	0,42	0,78	-0,14	0,36
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами / выше 0,1	0,30	0,38	0,17	0,08	-0,21
Коэффициент финансовой независимости / выше 0,5	0,64	0,70	0,56	0,06	-0,14
Коэффициент финансирования / 1,5	1,79	2,38	1,28	0,59	-1,10
Коэффициент финансовой устойчивости / выше 0,6	0,83	0,74	0,76	-0,09	0,02

По результатам проведенного анализа следует сделать вывод, что показатели финансовой устойчивости, в основном, соответствуют нормативным значениям.

Коэффициент автономии за 2020-2021 гг. повысился на 0,06, за 2021-2022 гг. снизился на 0,14 и на конец 2022 г. его значение составило 0,56, что соответствует нормативу. Следовательно, доля собственного капитала выше заемного.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала снизился за 2020-2021 гг. на 0,14, за 2021-2022 гг. его значение выросло на 0,36 и на конец 2022 г. составило 0,78, что соответствует нормативу. Следовательно, больший удельный вес в источниках финансирования приходится на собственный капитал.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за 2020-2021 гг. повысился на 0,08, за 2021-2022 гг. сократился на 0,21 и

соответствует установленным границам, то есть оборотные активы финансируются, в основном, за счет собственного капитала.

Коэффициент финансовой независимости за 2020-2021 гг. повысился на 0,06, за 2021-2022 гг. снизился на 0,14 и на конец 2022 г. его значение составило 0,56, что соответствует нормативу. Следовательно, заемный капитал компенсируется собственным капиталом предприятия.

Коэффициент финансирования за 2020-2021 гг. повысился на 0,59, за последний год снизился на 1,10 и на конец 2022 г. его значение составило 1,25. Следовательно, снижается доля активов, которые финансируются за счет собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости на конец 2022 г. составил 0,76, что выше значения предыдущего года на 0,02. Его значения находятся в пределах нормы, следовательно, активы ООО «СТУ» финансируются, как правило, за счет устойчивых источников (рисунок 15).

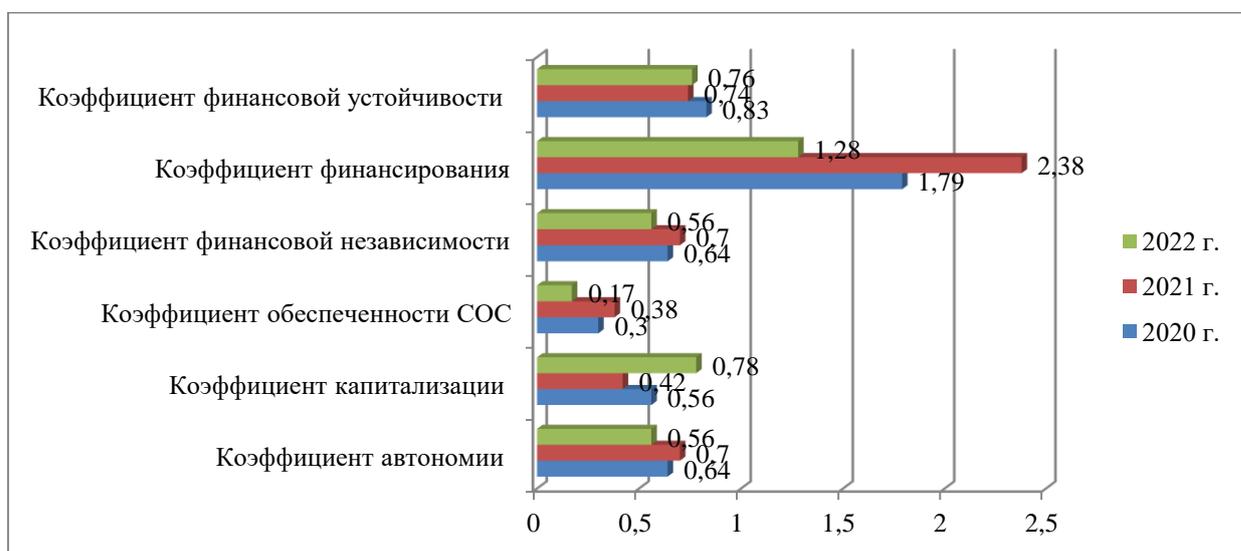


Рисунок 15 - Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «СТУ» на основе коэффициентов финансовой устойчивости

Следовательно, расчетные значения соответствуют допустимому уровню устойчивости, что указывает на эффективное использование финансовых ресурсов с позиции финансовой устойчивости.

При проведении расчета показателей, характеризующих экономическую эффективность использования ресурсов используют показатели оборачиваемости в приложение А, в таблицах А.1-А.4.

Продолжительность периода оборачиваемости ресурсов характеризует размер прибыли предприятия, то есть при большей скорости оборачиваемости, увеличивается результаты прибыльности предприятия [23].

Проведенные расчеты по показателям экономической эффективности с позиции деловой активности показаны в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели эффективности использования активов и ресурсов ООО «СТУ» с позиции оборачиваемости за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	-	
				2020–2021 гг.	2021-2022 гг.
Оборачиваемость капитала	1,19	1,05	0,92	-0,14	-0,13
Оборачиваемость собственного капитала	1,86	1,49	1,64	-0,37	0,15
Оборачиваемость внеоборотных активов	2,43	2,01	1,95	-0,42	-0,06
Оборачиваемость основного капитала	2,46	2,09	2,01	-0,37	-0,08
Оборачиваемость оборотного капитала	2,35	2,20	1,75	-0,15	-0,45
Оборачиваемость дебиторской задолженности	2,85	3,39	2,37	0,54	-1,02
Оборачиваемость кредиторской задолженности	7,63	5,62	5,22	-2,01	-0,40
Оборачиваемость запасов	13,57	12,74	7,56	-0,83	-5,18

Анализ показателей эффективности использования активов и ресурсов с позиции оборачиваемости показал, что, в основном, они имеют отрицательную динамику, что демонстрирует снижение эффективности использования ресурсов.

Так, например, коэффициент оборачиваемости капитала за 2020-2021 гг. снизился на 0,14, в отчетном периоде - на 0,13. Следует отметить, что оборачиваемость кредиторской задолженности, как элемента финансовых ресурсов имеет более низкую динамику оборачиваемости, чем капитала. Ее значение за 2020-2021 гг. понизилось на 2,01, за отчетный год – на 0,40.

Отмечается сокращение оборачиваемости собственного капитала на 0,37, но в 2021-2022 гг. тенденция меняется на противоположенную. Показатель увеличился на 0,15. Поэтому трудности, связанные с сокращением доходных статей уменьшаются.

Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов понизился на 0,42, за 2021-2022 гг. – на 0,06. Следовательно, отдача на каждый вложенный рубль во внеоборотные активы снизилась, что уменьшает уровень эффективности управления ими. Следует отметить, что изменение данного показателя определяется, в основном, снижением оборачиваемости основного капитала, значение которого за 2020-2021 гг. сократилось на 0,37, за последний год – на 0,09.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала демонстрирует снижение эффективности использования мобильных средств. Его значение снизилось за 2020-2021 гг. на 0,15, за 2021-2022 гг. – на 0,45. Следует отметить, что оборачиваемость дебиторской задолженности как составной части оборотного капитала имеет за 2020-2021 гг. положительную динамику. Значение показателя выросло на 0,54, хотя за 2021-2022 гг. уменьшилось на 1,02, что указывает на снижение эффективности управления дебиторской задолженностью.

Оборачиваемость запасов в исследуемом периоде имеет самую высокую скорость обращения ресурсного потенциала, но их значение за 2020-2021 гг. сократилось на 0,83, за 2021-2022 гг. – на 5,18, что указывает на увеличение затоваривания на складе.

Высокая оборачиваемость за рассматриваемый период присуща оборачиваемости запасов от 7,56 до 13,57, а также кредиторской задолженности – от 5,22 до 7,63. По остальным показателям оборачиваемость низкая и имеет тенденцию к снижению.

Следовательно, показатели оборачиваемости свидетельствуют о снижении уровня эффективности использования активов и ресурсов ООО «СТУ» (рисунок 16).

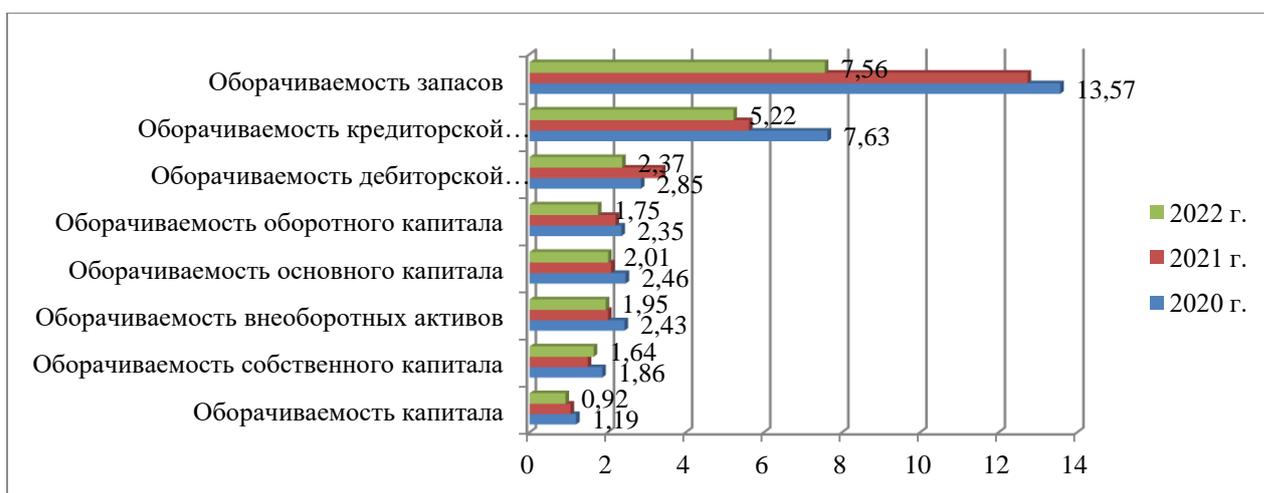


Рисунок 16 - Показатели эффективности использования ресурсов и активов ООО «СТУ» на основе коэффициентов оборачиваемости

В дополнении к показателям оборачиваемости проводят расчет показателей, характеризующих среднюю продолжительность оборота (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели эффективности использования активов и ресурсов ООО «СТУ» с позиции их продолжительности оборота за 2020-2022 гг., дни

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	-	
				2020–2021 гг.	2021–2022 гг.
Период оборота капитала	306,72	347,62	396,74	40,90	49,12
Период оборота капитала	306,72	347,62	396,74	40,90	49,12
Период оборота собственного капитала	196,24	244,97	222,56	48,73	-22,41
Период оборота внеоборотных активов	150,21	181,59	187,18	31,38	5,59
Период оборота основного капитала	148,37	174,64	181,59	26,27	6,95
Период оборота оборотного капитала	155,32	165,91	208,57	10,59	42,66
Период оборота дебиторской задолженности	128,07	107,67	154,01	-20,4	46,34
Период оборота кредиторской задолженности	47,84	64,95	69,92	17,11	4,97
Период оборота запасов	26,90	28,65	48,28	1,75	19,63

Анализируя показатели скорости оборота, следует отметить, что они демонстрируют обратную тенденцию в отличие от показателей

оборачиваемости. В основном, период оборота активов и ресурсов растет, что указывает на снижение эффективности их использования, то есть снижение деловой активности предприятия (рисунок 17).

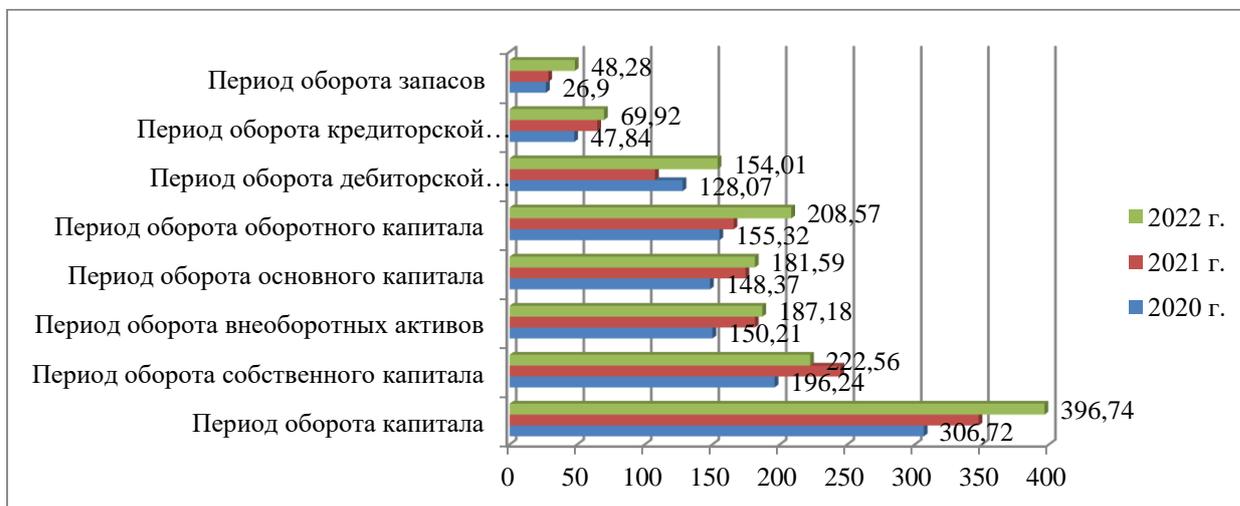


Рисунок 17 - Показатели эффективности использования активов и ресурсов ООО «СТУ» с позиции их продолжительности оборота за 2020-2022 гг., дни

Для оценки уровня эффективности используемых активов и ресурсов, следует рассчитать операционный, производственный и финансовый циклы.

Следует сначала остановиться на расчёте производственного цикла ООО «СТУ» за 2020–2022 гг. (таблица 9).

Таблица 9 – Длительность производственного цикла ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., дни

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	-	
				2020–2021 гг.	2021–2022 гг.
Средняя длительность оборота кредиторской задолженности	47,84	64,95	69,92	17,11	4,97
Средняя длительность оборота запасов	26,90	28,65	48,28	1,75	19,63
Производственный цикл	74,74	93,6	118,2	18,86	24,6

За 2020–2021 гг. отмечается увеличение длительности производственного цикла на 18,86 дней в связи с ростом периода оборота кредиторской задолженности (на 17,11 дней) и увеличением оборачиваемости запасов (на 1,75 день). В 2021-2022 гг. длительность производственного цикла повысилась на 24,60 дня, что негативно влияет на эффективность деятельности предприятия.

Расчёт операционного цикла ООО «СТУ» показан в таблице 10.

Таблица 10 – Длительность операционного цикла ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., дни

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	-	
				2020–2021 гг.	2021-2022 гг.
Производственный цикл	74,74	93,60	118,2	18,86	24,60
Средняя длительность оборота дебиторской задолженности	128,07	107,67	154,01	-20,40	46,34
Операционный цикл	202,81	201,27	272,21	-1,54	70,94

Анализ операционного цикла за 2020–2021 гг. показал, что отмечается его снижение на 1,54 день. Данная динамика объясняется сокращением срока оборота дебиторской задолженности на 20,40 дней. За 2021-2022 гг. продолжительность операционного цикла возросла на 70,94 дня за счет роста продолжительности производственного цикла на 24,60 дня и дебиторской задолженности – на 46,34 дней, что является отрицательной тенденцией в деятельности предприятия.

Затем следует произвести расчёт финансового цикла предприятия (таблица 11).

За 2020-2021 гг. длительность финансового цикла сократилась на 35,76 дней в виду уменьшения периода оборота дебиторской (на 20,40 дней), что положительно влияет на эффективность деятельности предприятия, так как сокращается период между погашением дебиторской и кредиторской задолженностями.

Таблица 11 – Длительность финансового цикла ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., дни

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	-	
				2020–2021 гг.	2021–2022 гг.
Средняя длительность оборота дебиторской задолженности	128,07	107,67	154,01	-20,40	46,34
Средняя длительность оборота запасов	26,90	28,65	48,28	1,75	19,63
Средняя длительность оборота кредиторской задолженности	47,84	64,95	69,92	17,11	4,97
Финансовый цикл	107,13	71,37	132,37	-35,76	61,00

За 2021-2022 гг. отмечается увеличение длительности финансового цикла на 61,00 день, что отрицательно влияет на финансовую надежность предприятия и указывает на снижение эффективности использования финансовых ресурсов.

Наиболее наглядно изменение операционного, производственного и финансовых циклов представлено на рисунке 18.

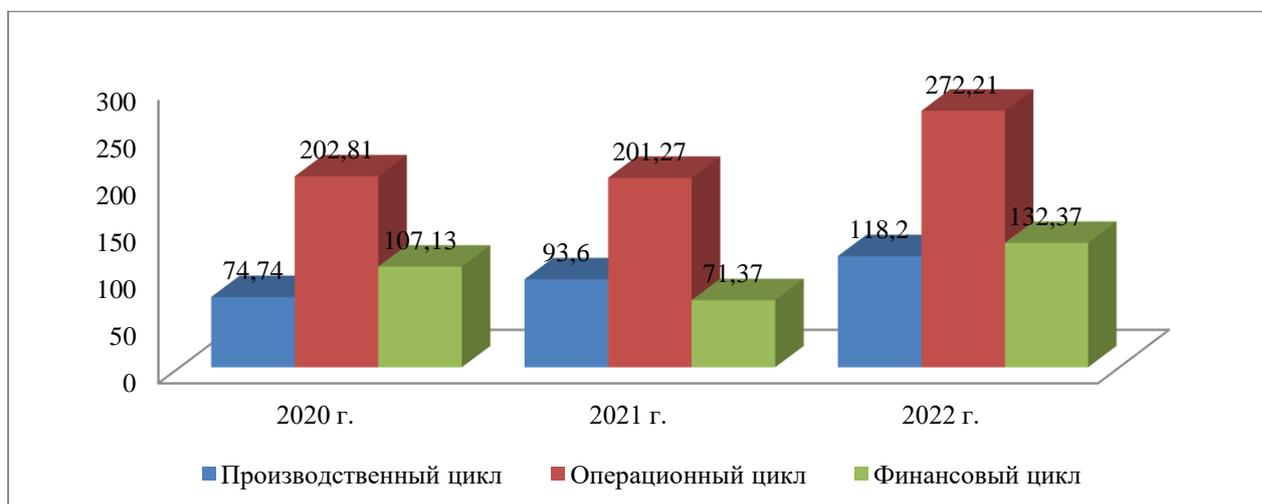


Рисунок 18 - Продолжительность производственного, операционного и финансового циклов ООО «СТУ» за 2020–2022 гг., дни

Следовательно, при положительной динамике циклов отмечается снижение деловой активности предприятия в анализируемом периоде, что негативно характеризует управленческую деятельность.

Показатели рентабельности относятся к основным показателям, на основе которых проводят расчёт экономической эффективности деятельности предприятия. В таблице 12 представлен расчет показателей рентабельности на основании методики Приложения А, в таблицах А.1-А.4.

Таблица 12 - Показатели рентабельности ресурсов и активов ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., %

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	-	
				2020– 2021 гг.	2021- 2022 гг.
Рентабельность активов	24,39	11,56	13,35	-12,83	1,79
Рентабельность собственного капитала	37,99	16,42	23,78	-21,57	7,36
Рентабельность заемного капитала	68,11	39,03	30,46	-29,08	-8,57
Рентабельность продаж	21,46	21,60	14,25	0,14	-7,35
Рентабельность оборотных активов	47,96	24,20	25,29	-23,76	1,08
Рентабельность производственных фондов	50,22	23,02	29,04	-27,20	6,02

Показатели рентабельности за 2020-2021 гг., в основном, имеют отрицательную динамику. Так, например, значение показателя рентабельности собственного капитала снизилось на 51,57 %, но за истекший год его значение выросло на 7,36 %. Значение показателя рентабельности заемного капитала за 2020-2021 гг. понизилось на 29,0 %, за 2021-2022 гг. – на 8,57 %.

В целом рентабельность использования активов предприятия за 2020-2021 гг. уменьшилась на 12,83 %, но за 2021-2022 гг. ее значение увеличилось на 1,79 % (рисунок 19).

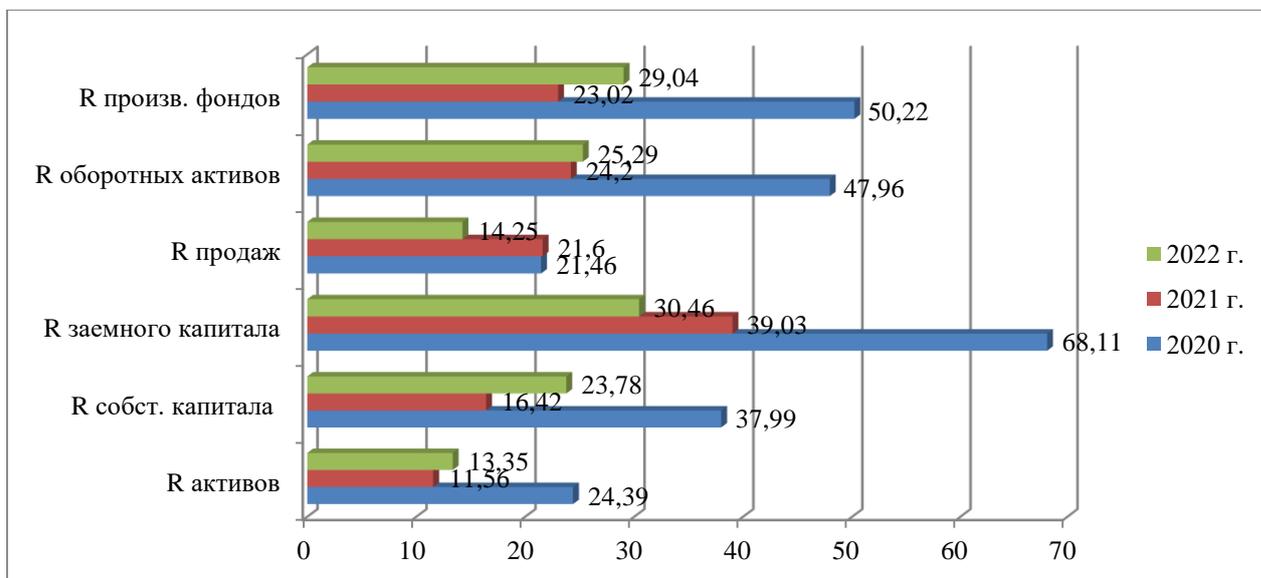


Рисунок 19 - Показатели рентабельности ресурсов и активов ООО «СТУ» за 2020-2022 гг., %

Следовательно, возможно, сделать вывод, что ООО «СТУ» за анализируемый период снизило эффективность использования активов и ресурсов. Но в отчетном периоде ООО «СТУ» повысило эффективность использования ресурсов за счет роста собственного капитала.

Выводы по разделу 2:

- анализ финансовых результатов деятельности показал, что деятельность предприятия является прибыльной. Чистая прибыль предприятия имеет тенденцию к росту в последний год. Её значение повысилось на 90,05 %. Однако показатели рентабельности продаж и производственной деятельности сократились соответственно на 7,35 % и 10,93 %, что указывает на снижение эффективности как производственной деятельности, так и реализации продукции / услуг;
- анализ обобщенных показателей использования ресурсов указывает на снижение эффективности использования основного и оборотного капитала. Показатель фондоотдачи за 2020-2021 гг. сократился на 14,85 %, за последний год – на 4,26 %; материалоемкости соответственно на 6,26 % и 20,69 %). Наблюдается рост эффективности использования

персонала. Производительность труда за 2020-2021 гг. выросла на 2,04 %, за 2021-2022 гг. - на 13,70 %;

— анализ эффективности использования финансовых ресурсов указывает на наличие финансового риска, то есть возможности потери ликвидности, так как отдельные коэффициенты не соответствуют нормативным значениям. Например, коэффициент быстрой ликвидности за 2020-2021 гг. сократился на 0,91, но за 2021-2022 гг. отмечается рост на 0,15 до 1,68, что указывает на сокращение платежеспособности. Коэффициент абсолютной ликвидности за 2020-2021 гг. увеличился на 0,31 и в 2022 г. составил 0,06, что не отвечает нормативу. Коэффициент находился в пределах допустимых значений лишь в 2021 г.;

— показатели финансовой устойчивости, в основном, соответствуют нормативным значениям. Например, коэффициент финансовой независимости за 2020-2021 гг. повысился на 0,06, за 2021-2022 гг. снизился на 0,14 до 0,56, что соответствует нормативу;

— снижение эффективности использования финансовых ресурсов подтверждает рост продолжительности финансового цикла. Например, за 2021-2022 гг. он вырос на 61,00 день, что отрицательно влияет на финансовую надежность предприятия и указывает на снижение эффективности использования финансовых ресурсов. Коэффициент финансовой устойчивости на конец 2022 г. составил 0,76, что выше значения предыдущего года на 0,02. Его значения находятся в пределах нормы, следовательно, активы ООО «СТУ» финансируются, как правило, за счет устойчивых источников;

— анализ показателей с позиции скорости обращения показал, что, в основном, они имеют отрицательную динамику, что демонстрирует снижение эффективности использования ресурсов и активов. Например, коэффициент оборачиваемости оборотного капитала снизился за 2020-2021 гг. на 0,15, за 2021-2022 гг. — на 0,45.

Оборачиваемость кредиторской задолженности, как элемента финансовых ресурсов имеет более низкую динамику оборачиваемости, чем капитала. Ее значение за 2020-2021 гг. понизилось на 2,01, за отчетный год – на 0,40;

– снижение эффективности деятельности предприятия подтверждается расчетом показателей рентабельности, которые имеют тенденцию к снижению. Так, например, значение показателя рентабельности собственного капитала снизилось на 51,57 %, но за истекший год его значение выросло на 7,36 %. Значение показателя рентабельности заемного капитала за 2020-2021 гг. понизилось на 29,0 %, за 2021-2022 гг. – на 8,57 %;

– следовательно, ресурсы и активы предприятием используются эффективно, хотя в исследуемом периоде отмечается снижение эффективности их использования, поэтому следует разработать мероприятия, позволяющие повысить экономическую эффективность деятельности ООО «СТУ».

### **3 Мероприятия повышения эффективности ООО «СТУ»**

#### **3.1 Система мероприятий по повышению эффективности деятельности ООО «СТУ»**

По результатам проведенного анализа определено, что ресурсы и активы предприятием используются эффективно, хотя в исследуемом периоде отмечается снижение эффективности их использования. Поэтому предлагается разработать мероприятия, позволяющие повысить экономическую эффективность деятельности ООО «СТУ» за счет повышения эффективности использования производственных и финансовых ресурсов.

С целью повышения результативности показателей рекомендуется провести мероприятия, способствующие повышению эффективности использования основного капитала. Для этого рекомендуется, во-первых, реализовать часть неиспользуемого оборудования.

В качестве дополнительного вида деятельности в ООО «СТУ» выступает оказание транспортных услуг специализированным видом транспорта. На балансе предприятия имеются транспортные средства, которые в настоящее время не используются. Поэтому предлагается данные средства реализовать по остаточной стоимости в размере 1 653 т. р. за единицу. В частности, следует продать три автовышки АГП, которые были приобретены предприятием восемь лет назад на общую сумму 24 800 т. р.

$$24\,800 \text{ т. р.} - \left( \frac{24\,800 \text{ т. р.}}{12} \right) \times 8 = 8\,257 \text{ т. р.}$$

Полученную в результате реализации основных средств сумму рекомендуется использовать в качестве погашения долгосрочных обязательств.

Во-вторых, рекомендуется в части неиспользованных основных средств провести оптимизацию, сущность которой будет заключаться в предоставлении в пользование на основе заключения договора аренды.

Предлагается числящаяся на балансе предприятия неиспользованные производственные площади (ремонтные мастерские) предоставить на условиях аренды ООО «Ветеран», которое является также подрядной организацией АО «Оренбургнефть». Площадь ремонтных мастерских занимает 204 м<sup>2</sup>. При рыночной стоимости арендной платы за метр квадратный в 2 450 р. сумма полученных средств в год будет составлять 5 998 т. р. Данная сумма может быть использована для снижения размера долгосрочных обязательств в части заемного капитала.

По результатам проведенного исследования, выяснено, что эффективность использования оборотного капитала в ООО «СТУ» за последний анализируемый период сократилась, о чем свидетельствует расчет показателей материалоотдачи (таблица 3) и оборачиваемости (таблица 7).

Поэтому с целью повышения результативности данных показателей рекомендуется провести мероприятия, способствующие повышению эффективности использования оборотного капитала.

В качестве дополнительного вида деятельности ООО «СТУ» является проведение технического ремонта автотранспортных средств. В результате осуществления данной деятельности на складах предприятия возникло затоваривание при имеющемся неликвиде ценностей. Неликвид ценностей возник, прежде всего, в результате халатности в отношении хранения (уровень влажности, температуры и др.), а также в результате снижения востребованности отдельных запасных частей, узлов и агрегатов.

Поэтому рекомендуется провести дополнительно инвентаризацию и уточнить долю неликвидных запасных частей. По оценкам специалистов предприятия удельный вес данной группы ценностей составляет 28,7 %. Предлагается их реализовать по цене с дисконтом в 33,3 %, что позволит дополнительно получить 16 312 т. р.

По результатам проведенного анализа выяснилось, что для предприятия характерно снижение ликвидности, рост продолжительности производственного, операционного и финансового циклов, снижение материалоотдачи, что позволяет сделать выводы о необходимости проведения оптимизации, прежде всего, оборотного капитала.

Для повышения эффективности использования оборотного капитала и в целом финансовых ресурсов, позволяющих обеспечить рост ликвидности предприятия, рекомендуется, во-первых, провести мероприятия, направленные на снижение дебиторской задолженности, удельный вес которой в структуре оборотного капитала составляет 73,8 % на конец 2022 г.

Бесспорно, большая доля дебиторской задолженности демонстрирует высокую деловую активность ООО «СТУ», но при данном уровне дебиторской задолженности отмечается нехватка средств, требующихся для погашения имеющихся долговых обязательств.

При проведении анализа пояснений к финансовой отчетности ООО «СТУ», выяснилось, что у предприятия на начало 2023 г. имеются обязательства с наличием одновременных встречных требований в размере 118 074 т. р.

Поэтому рекомендуется провести мероприятие по зачету данных требований, что не противоречит законодательству РФ [6] при уведомлении второй стороны на основе его подтверждения (таблица 13).

Таблица 13 – Проведение реструктуризации задолженности по взаимозачету требований, тыс. руб.

Предприятия	Задолженность		Изменение, +.-
	до взаимозачета	после взаимозачета	
АО «Оренбургнефть»	189 356	79 638	-109 718
ПАО «Газпром Екатеринбург»	3459	1836	-1 623
ЗПО «Оренбургэнерго»	10 589	3 856	-6 733
Итого	203 404	85 330	-118 074

В результате проведения данного мероприятия размер дебиторской и кредиторской задолженности сократится на 118 074 т. р.

Для повышения размера выручки и эффективности использования рабочей силы, необходимо провести мероприятия на основе совершенствование программы развития персонала.

С целью повышения производительности труда рекомендуется введение нового метода обучения – ротацию, позволяющего работнику получить возможность выполнять новые виды работ, обучаясь на рабочем месте.

Процесс ротации позволяет:

- улучшить мотивацию сотрудников, предоставляя им возможность для профессионального роста и развития;
- снизить уровень стресса и усталости от монотонной работы, предоставляя сотрудникам возможность работать над различными задачами;
- повысить общую производительность команды, так как сотрудники будут более осведомленными и эффективными в своей работе;
- улучшить коммуникацию и сотрудничество между сотрудниками, так как они будут работать вместе над различными проектами;
- подготовить сотрудников к новым задачам и обязанностям, если это необходимо в будущем.

Следовательно, проведение ротации по горизонтальному принципу способствует более успешному прохождению адаптации работника, который будет совмещать производственные функции. А также, по мнению экспертов, способствует повышению выручки до 5 %.

На период прохождения ротации устанавливается фиксированная сумма гранта – в размере оклада наставника, 30 % от размера которого наставник получает сразу. После завершения периода ротации, при

успешном прохождении аттестации работника, наставник получает оставшуюся сумму. Работник на время ротации получает доплату в виде 25 % от суммы гранта.

В результате проведенного мероприятия организация имеет выгоду в размере 58,44 т. р., которая складывается из сокращения затрат на прохождение дополнительного обучения работником в специализированных организациях. По результатам опроса начальника отдела кадров, данное направление возможно использовать как минимум для 6 работников, на обучение которых ООО «СК Сервис Д» в среднем в 2022 г. затратило 53 670 р.

При средней заработной плате наставника, участвующего в ротации в 35,15 т. р., затраты на мероприятия составят 43,93 т. р. (35,15 + 8,79) (таблица 14).

Таблица 14 – Расчёт затрат на проведение ротации, тыс. руб.

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			+ / -	%
Затраты на обучение	322,02	263,58	-58,44	-18,15

В результате проведения данных мероприятий размер выручки повысится на 5 %, размер себестоимости сократится на 0,1 % (за счет сокращения затрат по оплате труда).

Проведенные мероприятия изменяют финансовые показатели, которые отражаются в финансовой отчетности предприятия, прежде всего в балансе (таблица 15).

Таблица 15 – Финансовые показатели баланса до и после проведения оптимизации, тыс. руб.

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			+,-	%
Внеоборотные активы	660308	646053	-14255	-2,16

Продолжение таблицы 15

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			+, -	%
Основные средства	643571	629316	-14255	-2,21
Оборотные активы	738974	604588	-134386	-18,19
Запасы	170681	154369	-16312	-9,56
НДС	3307	3307	-	-
Дебиторская задолженность	545527	427453	-118074	-21,64
Денежные средства	19434	19434	-	-
Прочие оборотные активы	25	25	-	-
Капитал и резервы	785772	785772	-	-
Обязательства долгосрочного характера	277991	247424	-30567	-11,00
Кредиторская задолженность	335519	217445	-118074	-35,19
Итог по балансу	1399282	1250641	-148641	-10,62

В результате проведенных мероприятий размер внеоборотных активов сократится на 14 255 т. р. (2,16 %) за снижения размера основного капитала. Величина оборотного капитала сократится на 134 386 т. р. (18,19 %) за счет снижения запасов на 16 312 т. р. (9,56 %), дебиторской задолженности – на 118 074 т. р. (21,64 %).

Произойдут изменения в источниках финансирования деятельности в части обязательств. При этом, долгосрочные обязательства сократятся на 30,567 т. р. (11,00 %), краткосрочные – на 118 074 т. р. (35,19 %).

В результате проведенных мероприятий изменятся финансовые результаты деятельности предприятия. Показатель выручки повысится на 5 % и составит 1 355 347 т. р., себестоимость сократится на 0,1 % и составит 1 071 908 т. р., размер валовой прибыли повысится на 29,55 %, чистой прибыли – на 12,47 % и составит 210 172 т. р.

Поэтому следует провести расчет эффективности от представленных мероприятий.

### 3.2 Расчёт эффективности от предложенных мероприятий

Проведенные мероприятия позволят внести изменения в показатели, демонстрирующие эффективность использования производственных ресурсов (таблица 16).

Таблица 16 - Обобщенные показатели эффективности использования производственных ресурсов ООО «СТУ» до и после оптимизации

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			+, -	%
Фондоотдача	2,01	2,15	0,14	6,96
Фондорентабельность, %	36,49	39,93	3,44	-
Материалоотдача	7,56	8,78	1,22	16,14
Рентабельность материальных ресурсов, %	109,48	136,15	26,67	24,36
Рентабельность оборотного капитала, %	25,29	34,76	9,47	37,46
Производительность труда, тыс. руб./чел	7461,31	7834,36	373,07	5,00

Динамика фондоотдачи в плановом периоде характеризуется положительной динамикой. Ее значение повысится на 0,14 (6,96 %). Улучшение использования основного капитала в производственном процессе подтверждает значение фондорентабельности (рост на 3,44 %).

Эффективность использования оборотного капитала определяется, прежде всего, показателем материалоотдачи, который демонстрирует рост на 1,22 (16,14 %). Положительную динамику имеют показатели рентабельности материальных ресурсов и оборотного капитала. Их рост соответственно составил 26,67 % и 9,47 % соответственно.

По данным таблицы следует сделать вывод, что отмечается рост эффективности использования персонала на предприятии. Так показатель производительности труда повысится на 5,00 % при условии сохранения численности персонала.

Следовательно, возможно, сделать вывод о повышении эффективности

использования ресурсного потенциала ООО «СТУ».

Для подтверждения эффективности использования финансовых ресурсов в результате проведенных мероприятий, возможно, использовать коэффициентный метод для расчёта показателей ликвидности и финансовой устойчивости.

Расчет коэффициентов ликвидности по методике представлен в таблице Приложение А, таблица А.1-А.4).

Таблица 17 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «СТУ» на основе коэффициентов ликвидности

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			+, -	%
Коэффициент общей ликвидности	1,20	1,30	0,10	8,38
Коэффициент текущей ликвидности	2,20	2,78	0,58	26,38
Коэффициент быстрой ликвидности	1,68	0,09	-1,59	-94,67
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,09	0,03	48,96

По результатам проведенного анализа следует сделать вывод, что уровень ликвидности характеризуется незначительным наличием финансового риска, так как только коэффициент абсолютной ликвидности не соответствуют нормативным значениям, что весьма редко встречается при проведении анализа финансовой деятельности предприятия.

Коэффициент общей ликвидности вырастет на 0,10 и остается в пределах допустимой нормы.

Отмечается повышение коэффициента текущей ликвидности на 0,58. Его плановая величина чуть выше нормативного значения, что позволяет сделать вывод о преобладании финансирования оборотного капитала за счет собственных источников.

Коэффициент быстрой ликвидности за 2020-2021 гг. сократился на 1,59 и приблизится к критериальному уровню. Поэтому, возможно, сделать вывод о росте платежеспособности (рисунок 20).

Следовательно, по результатам анализа можно сделать вывод о росте уровня платежеспособности ООО «СТУ», что указывает на эффективное использование финансовых ресурсов с позиции ликвидности.

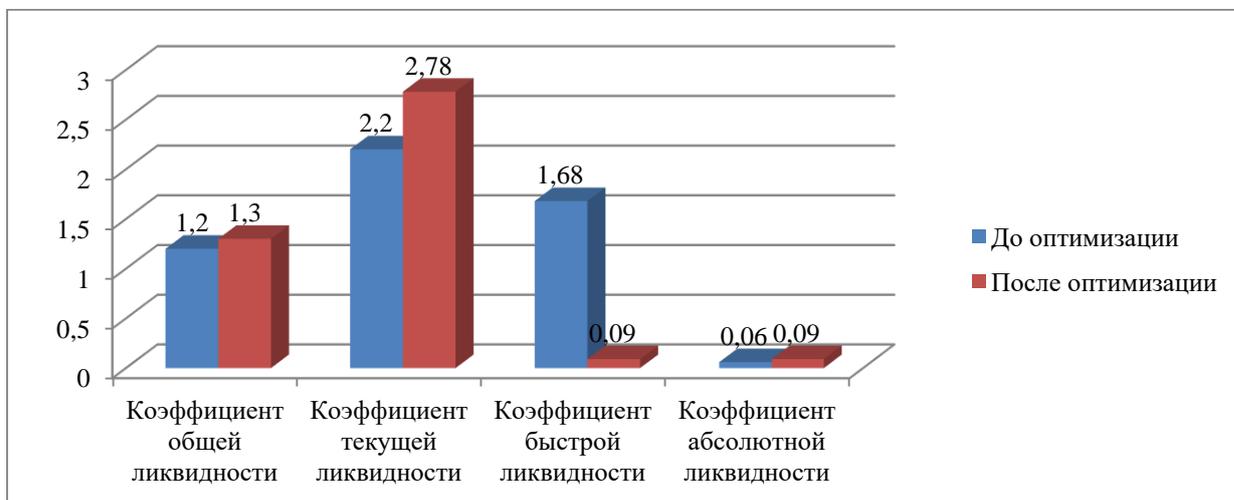


Рисунок 20 - Эффективность использования финансовых ресурсов ООО «СТУ» на основе коэффициентов ликвидности

Для доказательства роста эффективности деятельности предприятия следует использовать показатели оборачиваемости (таблица 18).

Таблица 18 – Показатели эффективности использования активов и ресурсов ООО «СТУ» с позиции оборачиваемости

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			+, -	%
Оборачиваемость капитала	0,92	1,08	0,16	17,80
Оборачиваемость собственного капитала	1,64	1,72	0,08	5,17
Оборачиваемость внеоборотных активов	1,95	2,10	0,15	7,58
Оборачиваемость основного капитала	2,01	2,15	0,14	7,15
Оборачиваемость оборотного капитала	1,75	2,24	0,49	28,10
Оборачиваемость дебиторской задолженности	2,37	3,17	0,80	33,79
Оборачиваемость кредиторской задолженности	5,22	6,23	1,01	19,41
Оборачиваемость запасов	7,56	8,78	1,22	16,14

Показатели эффективности использования активов и ресурсов с позиции оборачиваемости показали, что они будут иметь положительную динамику, что демонстрирует рост эффективности использования ресурсов.

Так, например, коэффициент оборачиваемости капитала увеличится на 0,17 (17,80 %), собственного капитала - на 0,08 (5,17 %). Следует отметить, что оборачиваемость кредиторской задолженности, как элемента финансовых ресурсов имеет будет иметь динамику оборачиваемости выше, чем капитала. Ее значение повысится на 1,01 (19,41 %).

Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов увеличится на 0,15 (7,58 %), основного капитала – на 0,14 (7,15 %). Следовательно, отдача на каждый вложенный рубль во внеоборотные активы и основной капитал вырастет, что увеличивает уровень эффективности управления ими.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала демонстрирует рост эффективности использования мобильных средств. Его значение увеличится на 0,49 (28,10 %), дебиторской задолженности – на 0,80 (33,79 %), запасов – на 1,22 (16,14 %).

Следовательно, показатели оборачиваемости свидетельствуют о росте уровня эффективности использования активов и ресурсов ООО «СТУ» (рисунок 21).

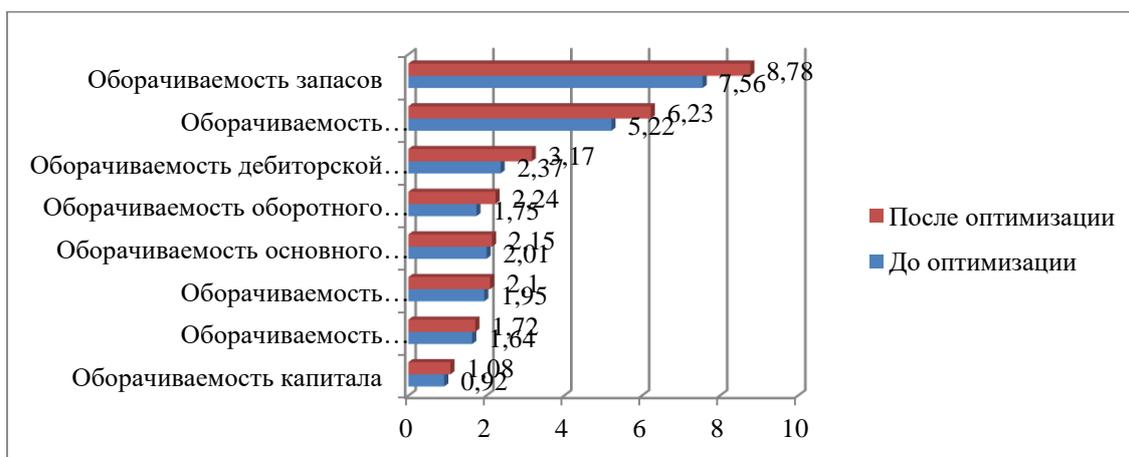


Рисунок 21 - Показатели эффективности использования ресурсов и активов ООО «СТУ» на основе коэффициентов оборачиваемости

Для оценки уровня эффективности используемых активов и ресурсов, следует рассчитать операционный, производственный и финансовый циклы.

Следует сначала остановиться на расчёте производственного цикла ООО «СТУ» за 2020–2022 гг. (таблица 19).

Таблица 19 – Длительность производственного цикла ООО «СТУ», дни

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			-	%
Средняя длительность оборота кредиторской задолженности	69,92	58,59	-11,33	-16,20
Средняя длительность оборота запасов	48,28	41,57	-6,71	-13,90
Производственный цикл	118,2	100,16	-18,04	-15,26

Рекомендованные мероприятия позволят сократить продолжительность производственного цикла на 18,04 дней (15,26 %), что указывает на повышение эффективности производственной деятельности. Повышение эффективности определяется сокращением продолжительности оборота кредиторской задолженности на 11,33 дней (16,20 %), а также запасов – на 6,71 дней (13,19 %).

Расчёт операционного цикла ООО «СТУ» показан в таблице 20.

Таблица 20 – Длительность операционного цикла ООО «СТУ», дни

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			-	%
Производственный цикл	118,2	100,16	-18,04	-15,26
Средняя длительность оборота дебиторской задолженности	154,01	115,14	-38,87	-25,24
Операционный цикл	272,21	215,3	-56,91	-20,91

Рекомендованные мероприятия позволят сократить продолжительность операционного цикла на 56,91 дней (20,91 %), что указывает на повышение эффективности операционной деятельности. Повышение эффективности

определяется сокращением продолжительности оборота дебиторской задолженности на 38,87 дней (25,24 %), а также производственного цикла – на 18,04 дней (15,26 %).

Расчет финансового цикла предприятия представлен в таблице 21.

Таблица 21 – Длительность финансового цикла ООО «СТУ», дни

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение	
			-	%
Средняя длительность оборота дебиторской задолженности	154,01	115,14	-38,87	-25,24
Средняя длительность оборота запасов	48,28	41,57	-6,71	-13,90
Средняя длительность оборота кредиторской задолженности	69,92	58,59	-11,33	-16,20
Финансовый цикл	132,37	98,12	-34,25	-25,87

Рекомендованные мероприятия позволят сократить продолжительность финансового цикла на 34,25 дня (25,87 %), что указывает на повышение эффективности финансовой деятельности. Повышение эффективности определяется сокращением продолжительности оборота дебиторской задолженности на 38,87 дней (25,24 %), запасов – на 6,71 дней (13,90 %), а также кредиторской задолженности на 11,33 дней (16,20 %).

Наиболее наглядно изменение операционного, производственного и финансовых циклов представлено на рисунке 22.

Следовательно, при отрицательной динамике циклов отмечается повышение деловой активности предприятия в анализируемом периоде, что указывает на повышение эффективности деятельности предприятия.

Показатели рентабельности относятся к основным показателям, на основе которых проводят расчёт экономической эффективности деятельности предприятия.

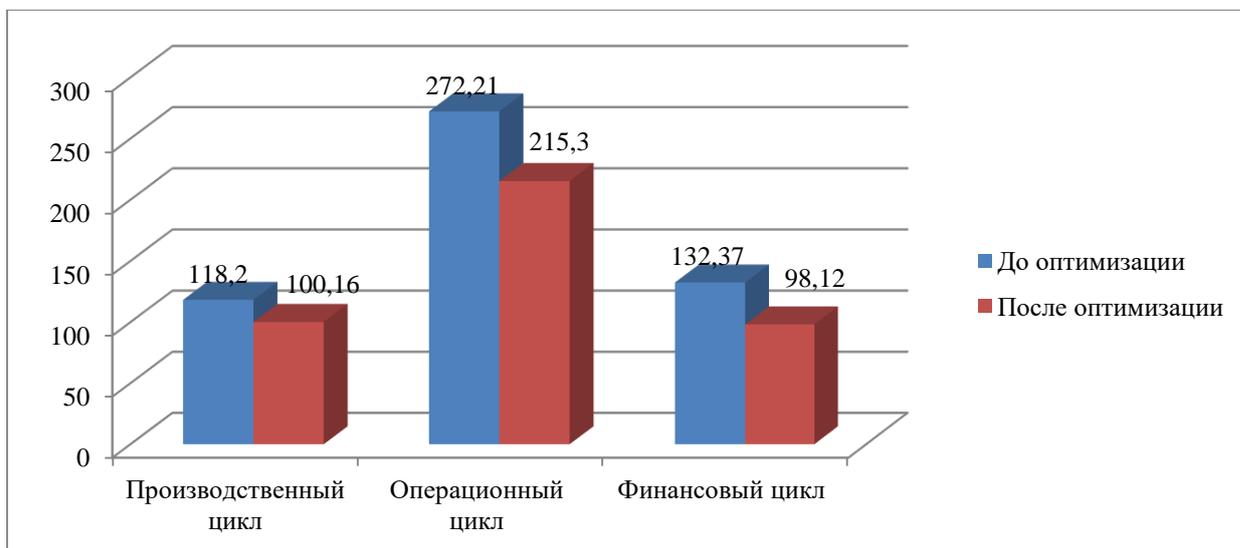


Рисунок 22 - Продолжительность производственного, операционного и финансового циклов ООО «СТУ», дни

В таблице 22 представлен расчет показателей рентабельности до и после проведения комплекса мероприятий.

Таблица 22 - Показатели рентабельности ресурсов и активов ООО «СТУ», %

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	-
Рентабельность активов	13,35	16,81	3,46
Рентабельность собственного капитала	23,78	26,75	2,97
Рентабельность заемного капитала	30,46	45,21	14,75
Рентабельность продаж	14,25	15,96	1,71
Рентабельность оборотных активов	25,29	34,76	9,47
Рентабельность производственных фондов	29,04	33,56	4,52

Показатели рентабельности в плановом периоде имеют положительную динамику. Так, например, значение показателя рентабельности собственного капитала увеличилось на 2,97 %, рентабельности заемного капитала - на 14,75 %.

В целом рентабельность использования активов предприятия увеличилась на 3,46 %, производственных фондов - на 4,52 % (рисунок 23).

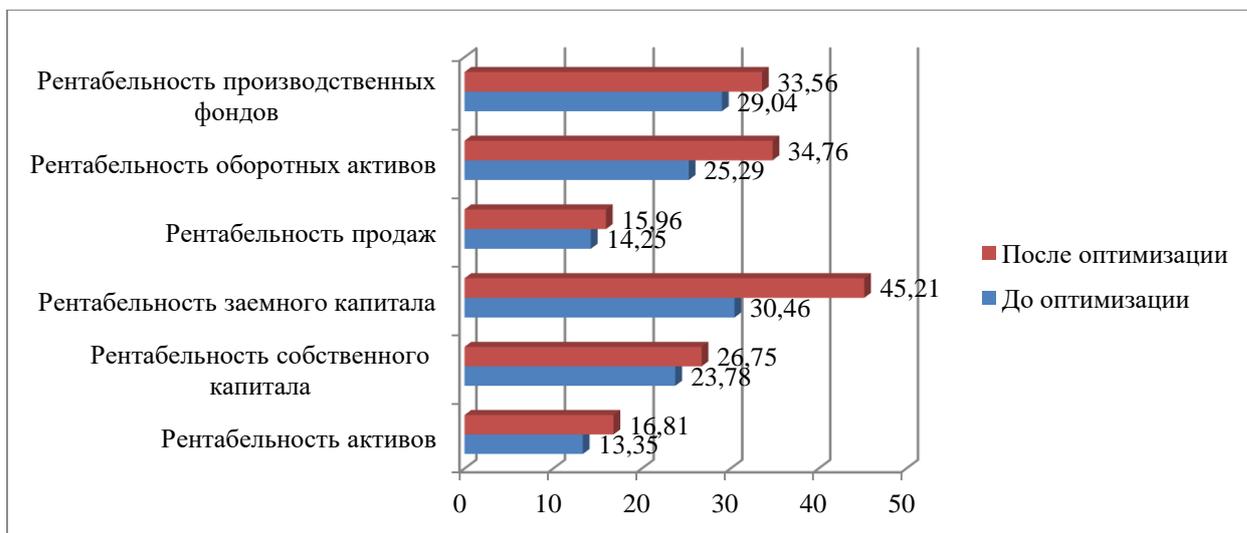


Рисунок 23 - Показатели рентабельности ресурсов и активов ООО «СТУ», %

Следовательно, возможно, сделать вывод, что ООО «СТУ» в плановом периоде повысит эффективность использования активов и ресурсов за счет рекомендованных мероприятий.

Выводы по разделу 3:

С целью повышения эффективности деятельности предприятия рекомендуется провести следующие мероприятия:

- рекомендуется часть неиспользуемого оборудования реализовать по остаточной стоимости, а также неиспользованные производственные площади предоставить на условиях аренды, что позволит выручить 14 255 т. р. Данную сумму предложено использовать для снижения размера долгосрочных обязательств в части заемного капитала, что позволит увеличить чистую прибыль (за счет сокращения уплаты процентов) и платежеспособность предприятия;
- с целью повышения эффективности использования оборотного капитала рекомендуется реализация неликвидных запасных частей с дисконтом в 33,3 %, что позволит дополнительно получить 16 312 т. р. Данную сумму направить на снижение долгосрочного заемного

капитала, что позволит улучшить общую ликвидность использования финансовых ресурсов;

– для повышения эффективности использования оборотного капитала и в целом финансовых ресурсов рекомендуется провести реструктуризацию дебиторской задолженности по принципу взаимозачетов, что позволит сократить одновременно и кредиторскую задолженность на сумму 118 074 т. р.;

– с целью повышения производительности труда рекомендуется введение нового метода обучения – ротацию, позволяющего работнику получить возможность выполнять новые виды работ, обучаясь на рабочем месте. В результате проведенного мероприятия предприятие имеет выгоду в размере 58,44 т. р. В результате проведения мероприятия размер выручки повысится на 5 %, размер себестоимости сократится на 0,1 % (за счет сокращения затрат по оплате труда);

– в результате представленных мероприятий повысится не только эффективность использования производственных ресурсов и персонала, но и эффективность финансовых ресурсов за счет роста показателей ликвидности, оборачиваемости и рентабельности. Произойдет снижение продолжительности производственного, операционного и финансовых циклов.

## Заключение

Эффективность, как экономическая категория характеризует способность предприятия ставить максимально достижимые цели и добиваться их достижения при минимальных затратах.

Экономическая эффективность оценивается на основе группы показателей (использования ресурсов, показателей деловой активности, прибыли и рентабельности), при анализе которых следует ориентироваться на стратегию деятельности предприятия и показатели экономической эффективности конкурентов.

Объектом исследования в бакалаврской работе является ООО «Специализированное тампонажное управление» (ООО «СТУ»).

Анализ финансовых результатов деятельности показал, что деятельность предприятия является прибыльной. Чистая прибыль предприятия имеет тенденцию к росту в последний год. Однако показатели рентабельности продаж и производственной деятельности сократились соответственно на 7,35 % и 10,93 %, что указывает на снижение эффективности как производственной деятельности, так и реализации продукции / услуг.

Анализ обобщенных показателей использования ресурсов указывает на снижение эффективности использования основного и оборотного капитала. Показатель фондоотдачи за 2020-2021 гг. сократился на 14,85 %, за последний год – на 4,26 %; материалоемкости соответственно на 6,26 % и 20,69 %). Наблюдается рост эффективности использования персонала. Производительность труда за 2020-2021 гг. выросла на 2,04 %, за 2021-2022 гг. - на 13,70 %.

Анализ эффективности использования финансовых ресурсов указывает на наличие финансового риска, то есть возможности потери ликвидности, так как отдельные коэффициенты не соответствуют нормативным значениям. Например, коэффициент быстрой ликвидности за 2020-2021 гг. сократился на 0,91, но за 2021-2022 гг. отмечается рост на 0,15 до 1,68, что указывает на

сокращение платежеспособности. Коэффициент абсолютной ликвидности за 2020-2021 гг. увеличился на 0,31 и в 2022 г. составил 0,06, что не отвечает нормативу. Коэффициент находился в пределах допустимых значений лишь в 2021 г.

Показатели финансовой устойчивости, в основном, соответствуют нормативным значениям. Например, коэффициент финансовой независимости за 2020-2021 гг. повысился на 0,06, за 2021-2022 гг. снизился на 0,14 до 0,56, что соответствует нормативу. Коэффициент финансовой устойчивости на конец 2022 г. составил 0,76, что выше значения предыдущего года на 0,02. Его значения находятся в пределах нормы, следовательно, активы ООО «СТУ» финансируются, как правило, за счет устойчивых источников.

Снижение эффективности использования финансовых ресурсов подтверждает рост продолжительности финансового цикла. Например, за 2021-2022 гг. он вырос на 61,00 день, что отрицательно влияет на финансовую надежность предприятия и указывает на снижение эффективности использования финансовых ресурсов.

За 2020–2021 гг. отмечается увеличение длительности производственного цикла на 18,86 дней в связи с ростом периода оборота кредиторской задолженности (на 17,11 дней) и увеличением оборачиваемости запасов (на 1,75 день). В 2021-2022 гг. длительность производственного цикла повысилась на 24,60 дня, что негативно влияет на эффективность деятельности предприятия.

Анализ операционного цикла за 2020–2021 гг. показал, что отмечается его снижение на 1,54 день. Данная динамика объясняется сокращением срока оборота дебиторской задолженности на 20,40 дней. За 2021-2022 гг. продолжительность операционного цикла возросла на 70,94 дня за счет роста продолжительности производственного цикла на 24,60 дня и дебиторской задолженности – на 46,34 дней, что является отрицательной тенденцией в деятельности предприятия.

Анализ показателей с позиции скорости обращения показал, что, в основном, они имеют отрицательную динамику, что демонстрирует снижение эффективности использования ресурсов и активов. Например, коэффициент оборачиваемости оборотного капитала снизился за 2020-2021 гг. на 0,15, за 2021-2022 гг. – на 0,45. Оборачиваемость кредиторской задолженности, как элемента финансовых ресурсов имеет более низкую динамику оборачиваемости, чем капитала. Ее значение за 2020-2021 гг. понизилось на 2,01, за отчетный год – на 0,40;

Снижение эффективности деятельности предприятия подтверждается расчетом показателей рентабельности, которые имеют тенденцию к снижению. Так, например, значение показателя рентабельности собственного капитала снизилось на 51,57 %, но за истекший год его значение выросло на 7,36 %. Значение показателя рентабельности заемного капитала за 2020-2021 гг. понизилось на 29,0 %, за 2021-2022 гг. – на 8,57 %;

С целью повышения эффективности деятельности предприятия рекомендуется провести следующие мероприятия:

- рекомендуется часть неиспользуемого оборудования реализовать по остаточной стоимости, а также неиспользованные производственные площади предоставить на условиях аренды, что позволит выручить 14 255 т. р. Данную сумму предложено использовать для снижения размера долгосрочных обязательств в части заемного капитала, что позволит увеличить чистую прибыль (за счет сокращения уплаты процентов) и платежеспособность предприятия;
- с целью повышения эффективности использования оборотного капитала рекомендуется реализация неликвидных запасных частей с дисконтом в 33,3 %, что позволит дополнительно получить 16 312 т. р. Данную сумму направить на снижение долгосрочного заемного капитала, что позволит улучшить общую ликвидность использования финансовых ресурсов;

– для повышения эффективности использования оборотного капитала и в целом финансовых ресурсов рекомендуется провести реструктуризацию дебиторской задолженности по принципу взаимозачетов, что позволит сократить одновременно и кредиторскую задолженность на сумму 118 074 т. р.;

– с целью повышения производительности труда рекомендуется введение нового метода обучения – ротацию, позволяющего работнику получить возможность выполнять новые виды работ, обучаясь на рабочем месте. В результате проведенного мероприятия предприятие имеет выгоду в размере 58,44 т. р. В результате проведения мероприятия размер выручки повысится на 5 %, размер себестоимости сократится на 0,1 % (за счет сокращения затрат по оплате труда).

В результате представленных мероприятий повысится не только эффективность использования производственных ресурсов и персонала, но и финансовых ресурсов за счет роста показателей ликвидности, оборачиваемости и рентабельности. Произойдет снижение продолжительности производственного, операционного и финансовых циклов.

Следовательно, в результате проведенных мероприятий основные показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия улучшатся.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Алексейчева Е. Ю., Магомедов М. Д., Костин И. Б. Экономика организации (предприятия) : учебник для бакалавров. М. : Дашков и К, 2021. 290 с.
2. Афоничкин А. И., Гуськова Н. Д., Михаленко Д. Г. Основы производственного менеджмента : учебник. М. : Юрайт, 2018. 338 с.
3. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М. : Юрайт, 2020. 455 с.
4. Боброва О. С. Организация коммерческой деятельности : учебник и практикум. М. : Юрайт, 2020. 332 с.
5. Воробьева И. П., Селевич О. С. Экономика и организация производства : учеб. пособие. М. : Юрайт, 2019. 191 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 (в ред. 14.04.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 20.07.2023)
7. Губина О. В., Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. 335 с.
8. Ендовицкий Д. А., Любушин Н. П., Бабичева Н. Э. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : КНОРУС, 2020. 300 с.
9. Корнеева И. В., Русакова Г. Н. Экономика фирмы. Практикум : учеб. пособие для вузов. М. : Юрайт, 2021. 123 с.
10. Коршунов В. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 347 с.
11. Кузнецов Ю. В., Мелякова Е. В. Теория организации : учебник и практикум для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2019. 351 с.
12. Лапуста М. Г. Предпринимательство : учебник. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2023, 384 с. // URL: <https://znanium.com> ( дата обращения 15.07.2023)

13. Малюк В. И. Производственный менеджмент : учебник для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2023. 249 с.
14. Мельник М. В., Герасимова Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. 208 с.
15. Милкова О. И. Экономика и организация предприятия. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / О. И. Милкова. М. : Юрайт, 2018. 293 с
16. Мокий М. С., Азоева О. В., Ивановский В. С. Экономика фирмы : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 297 с.
17. Морозов М. А., Морозова Н. С. Экономика организации туризма : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2021. 291 с.
18. О формах бухгалтерской отчетности организаций. [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации 02.07.2010 № 66 (в ред. 19.04.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система // URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 20.07.2023)
19. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон № 14 (ред. 16.04.2022) // Консультант плюс: справочно-правовая система URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.07.2023)
20. Организация производства в 2 ч. Часть 2 : учебник ; под ред. И. Н. Иванова. М. : Юрайт, 2019. 174 с.
21. Отварухина Н. С., Веснин В. Р. Стратегический производственный менеджмент : учебник и практикум для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2019. 336 с.
22. Производственный менеджмент : учебник и практикум ; под ред. Л. С. Леонтьевой, В. И. Кузнецова. М. : Юрайт, 2019. 305 с.
23. Производственный менеджмент. Теория и практика в 2 ч. Часть 2. : учебник ; под ред. И. Н. Иванова. М. : Юрайт, 2018. 174 с.
24. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь. М. : ИНФРА-М, 2022, 512 с. URL: <https://znanium.com> (дата обращения 20.07.2023)

25. Савицкая Г.В. Экономический анализ. М. : Инфра-М, 2023. 587 с. // URL: <https://znanium.com> ( дата обращения 15.07.2023)
26. Свечникова В. В., Швейкерт М. И., Пузикова Е. А. Экономика предприятия (организации) в схемах и таблицах : учеб. пособие. М. : Флинта, 2021. 95 с.
27. Сидоров М. Н. Стратегический и производственный менеджмент : учебник. М. : Юрайт, 2018. 158 с.
28. Тертышник М. И. Экономика организации : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2019. 631 с.
29. Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : РИОР : ИНФРА-М, 2021. 204 с.
30. Хижа О.Н. Эволюция подходов к трактовке понятия эффективность в экономической науке // Вестник Челябинского государственного университета. 2018. № 7 (417). С. 21—27.
31. Чалдаева Л. А. Экономика предприятия : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 435 с.
32. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации). М. : ИНФРА-М, 2021. 421 с.
33. Шаймарданова Р. Б., Байкова Э. Р. Методы оценки экономической эффективности деятельности фирмы в современных условиях // Электронный научный журнал «Вектор экономики» 2020. №11. С. 77-84
34. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2021. 374 с.
35. Экономика предприятия : учебник для вузов ; под редакцией Е. Н. Клочковой. М. : Юрайт, 2021. 382 с.
36. Экономический словарь терминов [Электронный ресурс] // URL: <https://gufo.me/>
37. Яркина Н. Н. Экономика предприятия (организации). Керчь : ФГБОУ ВО Керченский государственный морской технологический университет, 2020. 445 с.

## Приложение А

### Показатели эффективности использования ресурсов и активов

Таблица А.1 – Алгоритм расчета показателей эффективности использования производственных ресурсов

Показатель	Расчёт	Экономическое значение
<b>Эффективность использования основного капитала</b>		
Фондоотдача	с. 2110 / 1150 сред.	Показывает объём производства, приходящийся на рубль активной части основного капитала
Фондоёмкость	1150 сред. / с. 2110	Обратный показателю фондоотдаче
Фондорентабельность	с. 2400 / с.1150сред. x 100%	Показывает долю прибыли в расчёте на рубль основного капитала
Фондовооруженность	с. 1150 / численность персонала сред.	Показывает долю основного капитала в расчёте на сотрудника
<b>Эффективность использования материальных ресурсов</b>		
Материалоотдача	с. 2110 / с. 1210 сред.	Показывает объём производства, приходящийся на рубль материальных ресурсов
Материалоёмкость	с. 1210 сред. / с. 2110	Обратный показателю материалоотдаче
Рентабельность материальных ресурсов, %	с. 2400 / с.1210 сред. x 100%	Показывает долю прибыли в расчёте на рубль материальных ресурсов
<b>Эффективность использования оборотного капитала</b>		
Чистый оборотный капитал	с. 1200 – с. 1500	Показывает долю оборотного капитала финансируемого за счет краткосрочных обязательств
Собственный оборотный капитал	с. 1300 – с. 1100	Показывает доля собственного капитала, направленного на финансирование активов
Рентабельность оборотного капитала, %	с. 2400 / с.1200 сред. x 100%	Показывает долю прибыли в расчёте на рубль оборотного капитала
<b>Эффективность использования рабочей силы</b>		
Производительность труда	с. 2110 / численность персонала сред.	Показывает объём производства, приходящийся на одного работника
Трудоёмкость	численность персонала сред. / с. 2110	Обратный показателю производительности труда

## Продолжение Приложения А

Таблица А.2 – Алгоритм расчета показателей эффективности использования финансовых ресурсов

Показатель	Расчёт	Экономическое значение	Норма
<b>Показатели ликвидности и платежеспособности</b>			
Общая ликвидность	$c. 1200 / (c.1400 + c. 1500 - c. 1530 - c. 1540)$	Демонстрирует возможность для погашения совокупными активами существующих обязательств	Более 1,0
Абсолютная ликвидность	$(c. 1240 + c. 1250) / (c.1500 - c.1530 - c.1540)$	Демонстрирует возможность погашение кредиторской задолженности наиболее ликвидными активами	0,2 – 0,7
Быстрая ликвидность	$(c. 1240 + c. 1250 + c. 1260) / (c. 1500 - c. 1530 + c.1540)$	Демонстрирует возможность погашение ликвидными активами краткосрочных обязательств	0,7 – 1,5
Текущая ликвидность	$(c.1200 + 1170) / (c.1500 - c.1530 - c.1540)$	Демонстрирует возможность реализацию активов в течение года, чтобы погасить обязательства	Более 2
<b>Показатели финансовой устойчивости</b>			
Коэффициент обеспеченности СОС	СОС / Оборотный капитал	Показывает удельный вес собственных оборотных средств, которые финансируются собственными средствами	Более 0.1
Коэффициент капитализации	$П1 + П2 / П4$	Показывает соотношение заемных и собственных средств	Менее 1,0
Коэффициент финансирования	$П4 / П2 + П3$	Показывает соотношение собственных источников и активов	Более 1
Коэффициент обеспеченности финансовыми обязательствами	$Активы - НДС / П1 + П2 + П3$	Показывает удельный вес активов в долговых обязательствах	Выше 1
Коэффициент финансовой независимости	$П4 / A1 + A2 + A3 + A4$	Показывает уровень формирования активов предприятия за счет собственных источников	Более 0,5

## Продолжение Приложения А

Таблица А.3 – Алгоритм расчета показателей деловой активности

Показатель	Расчёт	Экономическое значение
Оборачиваемость активов	$c.2110 / (c. 1600_{н.п.} + c. 1600_{к.п.}) / 2$	Показывает количество оборотов в процессе производства
Оборачиваемость оборотных средств	$c. 2110 / c.1200_{н.п.} + 1200_{к.п.}$	Показывает число оборотов мобильных средств
Оборачиваемость запасов	$c. 2110 / (c. 1210_{н.п.} + c. 1210_{к.п.} + c. 1220_{н.п.} + 1220_{к.п.})$	Показывает остаток запаса в среднем
Оборачиваемость дебиторской задолженности	$c. 2110 / c.1230_{н.п.} + 1230_{к.п.}$	Показывает динамику коммерческого кредитования
Оборачиваемость кредиторской задолженности	$c. 2110 / c.1520_{н.п.} + 1520_{к.п.}$	Показывает изменения в коммерческом кредитовании
Период оборота дебиторской задолженности, дни	$365 / Кодз$	Показывает срок погашения задолженности
Период оборота кредиторской задолженности, дни	$365 / К окз$	Показывает срок возвращения задолженности
Фондоотдача внеоборотных активов	$c. 2110 / c.1100_{н.п.} + 1100_{к.п.}$	Показывает эффективность ВНА

## Продолжение Приложения А

Таблица А.4 – Показатели рентабельности

Показатель	Расчёт	Экономическое значение
Общая рентабельность	$\text{с. } 2300 / \text{с. } 2110 \times 100 \%$	Показывает долю налогооблагаемой прибыли в выручке
Рентабельность активов	$\text{с. } 2400 / \text{с. } 1600\text{ср.} \times 100 \%$	Показывает долю чистой прибыли в активах предприятия
Рентабельность оборотных активов	$\text{с. } 2400 / \text{с. } 1200\text{ср.} \times 100 \%$	Показывает долю чистой прибыли в оборотных активах предприятия
Рентабельность продаж	$\text{с. } 2200 / \text{с. } 2110 \times 100 \%$	Показывает окупаемость затрат
Рентабельность собственного капитала	$\text{с. } 2400 / \text{с. } 1300\text{ср.} \times 100 \%$	Показывает долю чистой прибыли в собственных источниках финансирования
Рентабельность заемного капитала	$\text{с. } 2400 / (\text{с. } 1410 + \text{с. } 1510) \times 100\%$	Показывает долю чистой прибыли в заёмных источниках финансирования

Приложение Б  
Бухгалтерская отчетность

Таблица Б.1 – бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс  
за 2022 г.

Организация: ООО «СТУ»	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата	0710001
Вид деятельности Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа	по ОКПО	31.12.2022
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / собственность иностранных юридических лиц	ИНН	03010128
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД	5603011386
Местонахождение (адрес): 461040, Оренбургская область, город Бузулук, Магистральная улица, 12	по ОКОПФ / ОКФС	09.10
	по ОКЕИ	12300
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3.	Основные средства	1150	643 571	427 109	326 497
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.7.	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.19.	Отложенные налоговые активы	1180	16 690	17 414	3 811
4.3.1.	Прочие внеоборотные активы	1190	47	106	165
	Итого по разделу I	1100	660 308	444 629	330 473
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.5.	Запасы	1210	170 681	70 216	59 199
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 307	3005	243
4.6.	Дебиторская задолженность	1230	545 527	263 677	281 619
4.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 434	69 304	834
4.9.	Прочие оборотные активы	1260	25	25	0
	Итого по разделу II	1200	738 974	406 227	341 895
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 399 282	850 856	672 368

## Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 – бухгалтерский баланс

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.10.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	49 584	49 584	49 584
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.12.	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.13.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	736 188	549 319	382 035
	Итого по разделу III	1300	785 772	598 903	431 619
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.16.	Заемные средства	1410	192 500	0	109 400
4.19.	Отложенные налоговые обязательства	1420	35 764	33 519	16 065
4.27.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	49 727	368	0
	Итого по разделу IV	1400	277 991	33 887	125 465
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.16.	Заемные средства	1510	-	-	-
4.17.	Кредиторская задолженность	1520	247 128	159 285	105 234
4.18.	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.27.	Оценочные обязательства	1540	59 840	57 899	10 050
	Прочие обязательства	1550	28 551	882	-
	Итого по разделу V	1500	335 519	218 066	115 284
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 399 282	850 856	672 368

## Продолжение Приложения Б

Таблица Б.3 – отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Коды
					0710001
Организация: ООО «СТУ»					Дата 31.12.2021
Идентификационный номер налогоплательщика					по ОКПО 03010128
Вид деятельности Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа					ИНН 5603011386
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / собственность иностранных юридических лиц					по ОКВЭД 09.10
Единица измерения: тыс. руб.					по ОКОПФ / ОКФС 12300
					по ОКЕИ 384
4.22.	Выручка	2110	894 747	803 806	
4.23.	Себестоимость продаж	2120	(672 974)	(592 213)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	221 953	211 593	
4.23.	Коммерческие расходы	2210	-	-	
	Управленческие расходы	2220	(28 707)	(39 236)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	193 246	172 357	
4.24.	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
	Проценты к получению	2320	2 227	76	
	Проценты к уплате	2330	(1 342)	(12 372)	
4.24.	Прочие доходы	2340	11 640	54 967	
4.24.	Прочие расходы	2350	(80 223)	(9 081)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	125 548	205 947	
4.19.	Налог на прибыль	2410	(25 589)	(42 081)	
	Прочее	2460	(1 634)	117	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	98 325	163 983	

## Продолжение Приложения Б

Таблица Б.4 – отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Организация: ООО «СТУ» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / собственность иностранных юридических лиц Единица измерения: тыс. руб.	Форма по ОКУД Дата по ОКПО ИНН по ОКВЭД по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ	Коды 0710001 31.12.2022 03010128 5603011386 09.10 12300 384
---	---	--

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
4.22.	Выручка	2110	1 290 807	894 747
4.23.	Себестоимость продаж	2120	(1 072 015)	(672 794)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	218 792	221 953
4.23.	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(34 846)	(28 707)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	183 946	193 546
4.24.	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 214	2 227
	Проценты к уплате	2330	(13 020)	(1 342)
4.24.	Прочие доходы	2340	66 096	11 640
4.24.	Прочие расходы	2350	(6 376)	(80 223)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	234 860	125 548
4.19.	Налог на прибыль	2410	(48 143)	(25 589)
	Прочее	2460	152	(1 634)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	186 869	98 325