

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Менеджмент организаций»

(наименование кафедры)

38.03.02 Менеджмент

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Производственный менеджмент

(направленность (профиль)/специализация)

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности  
предприятия (на примере ООО «Производство по переработке промышленных  
отходов»)

Студент

А.В. Овчинников

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.В. Зубкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой к.э.н. С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Овчинников Алексей Валерьевич

Тема работы: Разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности предприятия (на примере ООО «Производство по переработке промышленных отходов»)

Научный руководитель: Зубкова Наталья Викторовна

Цель исследования – разработать мероприятия для повышения эффективности деятельности предприятия.

Объект исследования – Общества с ограниченной ответственностью «Производство по переработке промышленных отходов», основным видом деятельности, которого является приемка, сортировка, переработка и реализация производственных отходов.

Предмет исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Методы исследования – экономико-математические и традиционные методы исследования, такие как: метод анализа и методы сравнение и наблюдение.

Краткие выводы по бакалаврской работе: В целях совершенствования учета и анализа для сокращения расходов ООО «Производства по переработке отходов» рекомендовано усовершенствовать бюджетный контроль расходов и внедрить в практику управления предприятием при помощи факторного анализа отклонений. В качестве инструмента бюджетного контроля расходов рекомендовано разработать и внедрить ежемесячный Отчет исполнения бюджета с элементами факторного анализа отклонений. Информация, представленная в предлагаемом Отчете, позволяет не только увидеть и количественно оценить факторы, оказавшие влияние на чистую прибыль предприятия, но и объяснить эти отклонения и на этой основе выработать эффективные управленческие решения.

Также рекомендовано пересмотреть систему нормирования расходов

материальных ресурсов за счет внедрения прогрессивных норм расхода основных видов сырья и материалов. В качестве прогрессивных норм рекомендовано применять минимальные нормы расхода, сложившиеся на протяжении последних трех лет без изменений технологий производства. Оценка экономической эффективности данных рекомендаций указывает не только на получение дополнительной суммы прибыли, но и на положительную динамику показателей рентабельности.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка используемой литературы из 21 источника и 3 приложение. Общий объем работы, без приложений 55 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13 и рисунков – 24.

## Содержание

Введение .....	5
1. Теоретические аспекты повышения рентабельности предприятия .....	8
1.1 Понятие, сущность и условия повышения рентабельности предприятия .....	8
1.2 Показатели оценки рентабельности предприятия.....	15
2. Анализ деятельности ООО «ПППО».....	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ПППО».....	21
2.2 Оценка производственных процессов ООО «ПППО».....	28
3. Разработка мероприятий по повышению рентабельности предприятия	39
3.1 Мероприятия по повышению рентабельности предприятия .....	39
3.2 Экономическая эффективность разработанных мероприятий .....	47
Заключение.....	50
Список используемой литературы.....	53
Приложения.....	56

## Введение

В большинстве случаев, финансовым результатом, характеризующим эффективность коммерческой деятельности предприятия, служит прибыль, но учитывая сущность данной категории, можно подчеркнуть ее ограниченность при осуществлении комплексной оценки, так как он отражает лишь примерный уровень эффективности.

Результаты работы компаний можно оценивать по таким показателям как: прибыль и объем реализации. Значений указанных данных будет не достаточно для оценки эффективности работы хозяйствующего субъекта. Это можно объяснить тем, что данные показатели выступают в качестве абсолютных характеристик деятельности компании, верная интерпретация этих данных будет только в том случае, если она будет проводиться во взаимосвязи с другими показателями, в которые отражены финансовые средства, которые вложены в компанию. Именно по этому, чтобы дать правильную характеристику эффективности работы компании необходимо рассчитать показатели рентабельности (то есть показатели доходности).

Показатели рентабельности применяются при определении долговременного благополучия компании, при проведении анализа эффективности управления, а также в качестве инструмента ценообразования и средства инвестиционной политики. В отличие от прибыли показатели рентабельности отражают итоговые результаты работы, потому что их размер показывает соотношение эффективности работы с ресурсами, которые есть у компании или которые необходимо приобрести. Всё это говорит о том, что проведенное исследования является актуальным.

В качестве объекта исследования в этой работе выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «Производство по переработке промышленных отходов».

Предмет исследования – экономическая эффективность работы компании.

Цель работы заключается в разработке мероприятий, направленных на увеличение экономической эффективности работы ООО «Производство по переработке промышленных отходов».

Чтобы достичь поставленной цели, необходимо решить такие задачи, как:

- исследовать теоретические аспекты повышения рентабельности предприятия;
- проанализировать деятельность ООО «Производство по переработке промышленных отходов»;
- разработать мероприятия по повышению рентабельности предприятия.

Во время исследования применялись экономико-математические и традиционные методы исследования, такие как: метод анализа, а так же методы эмпирического исследования (то есть сравнение и наблюдение).

Теоретическую основу составили труды зарубежных и отечественных авторов, которые проводили свои исследования в области финансов, экономики, диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности. Такими учеными являются: Г.В. Савицкая, В.В Ковалева и А. Д. Шеремета. Так же во время написания работы были изучены материалы периодической печати и экономических изданий, бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Производство по переработке промышленных отходов».

Информационную базу бакалаврской работы составили законодательные акты Российской Федерации, результаты исследований, рассмотренные в работах отечественных и зарубежных экономистов; материалы периодических специальных изданий; справочные материалы, а также показатели деятельности предприятия ООО «Производство по переработке промышленных отходов (ПППО)».

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Во введении подчеркнута актуальность темы бакалаврской работы, определены задачи, цель, объект и предмет исследования.

В первой главе раскрыты: понятие, сущность и условия повышения рентабельности предприятия; показатели оценки рентабельности предприятия.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика ООО «ПППО», а также, оценка деятельности организации.

В третьей главе разработаны мероприятия по повышению рентабельности предприятия.

В заключении проведено обобщение результатов темы исследования и сделаны выводы.

# 1. Теоретические аспекты повышения рентабельности предприятия

## 1.1 Понятие, сущность и условия повышения рентабельности предприятия

Прибыль предприятия – «это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых организациями всех форм собственности» [9].

«Ключевой целью прибыли является благосостояние собственников организаций в текущем и перспективном периоде. Данная цель предусматривает одновременное обеспечение гармонизации интересов собственников с государственными интересами и интересами сотрудников организации» [20]. Исходя из этого, система управления прибылью решает следующие задачи (рисунок 1).

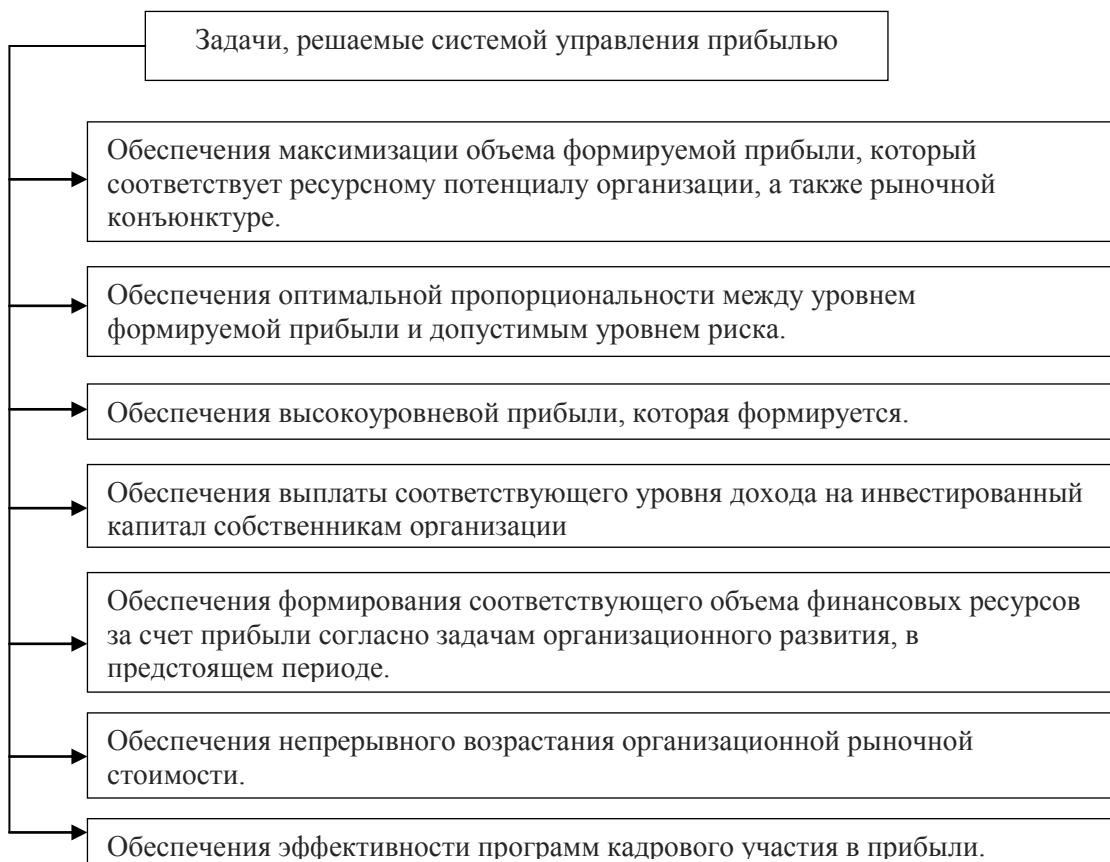


Рисунок 1 – Задачи, решаемые системой управления прибылью

Выше рассмотренные задачи тесно взаимосвязаны, несмотря на некоторую разнонаправленность их характера. Учитывая это, в ходе управления прибылью часть задач должны быть, оптимизированы друг с другом [2, с. 290].

На рисунке 2 показан состав основных функций системы управления прибылью организации, благодаря которым осуществляется реализация генеральных целей и задач.



Рисунок 2 – Состав основных функций системы управления прибылью предприятия

Необходимо провести исследование компонентов работы предприятия и, основываясь на этих данных, дать общую оценку прибыли компании. Условия формирования прибыли представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Условия формирования прибыли

Таким образом, прибыль считается одним из самых важных показателей, в котором отображается эффективность работы предприятия. Еще один важный показатель – рациональность использования некоторых компонентов и ресурсов. Как было отображено выше, главной группой обобщающих показателей является оценка рентабельности.

В литературе можно встретить несколько определений понятия рентабельности и, чаще всего применяются тождественные понятия, к примеру, «доходность», «эффективность» или «прибыльность», (таблица 1).

Таблица 1 – Подходы различных авторов к определению понятия «рентабельность»

Автор	Определение
И.Я. Лукасевич	«показатели рентабельности являются комплексными и дают общую оценку эффективности ее деятельности, а также принятых менеджментом решений» [17]
Б.А. Райзберг	«рентабельность – это результат хозяйственной деятельности компании за определенный период времени, который можно определить величиной прибыли, при сравнении ее с размерами вложений (то есть с размером расходов) в оборотные и основные средства» [11]
Е.С. Стоянова	«показатель экономической эффективности производства в организациях, который комплексно отражает использование материальных, трудовых и денежных ресурсов» [13]
А.Д. Шеремет	«характеристика рентабельности можно рассчитать в виде условных показателей экономических результатов, которые получены за отчетный период предприятием» [21]
Савицкая Г.В.	«рентабельность - это относительный показатель, который отражает доходность бизнеса» [12]

«Характеристика рентабельности, данная И.Я. Лукасевичем, определяет рентабельности с точки зрения финансового менеджмента, рентабельность характеризуется как эффективность не только деятельности организации, но также и принятых ее руководством решений. Исходя из определения Б.А. Райзберга, рентабельность отражает прибыльность от примененных ресурсов в производственном процессе, что, по сути, сводится к понятию производительности деятельности компании. Такого же мнения руководствуется Е.С. Стоянова, по мнению автора, рентабельность отражает приобретение максимума возможных благ от существующих ресурсов. Близким к этому определению категории рентабельности необходимо отнести, данное Н.П. Любушкиным. А.Д. Шеремет считает рентабельность главным признаком, который определяет результативность хозяйственной деятельности. На основе его определения финансовая сущность коэффициентов рентабельности состоит в установлении степени доходности деятельности компании. Согласно определению Г.В. Савицкой на основе показателей рентабельности можно дать характеристику эффективности деятельности компании, степень прибыльности разных видов деятельности» [8].

Очень важным показателем в понятии «рентабельность производства» является количество прибыли. Поэтому «установление факторов рентабельности» – это, в первую очередь, установление факторов, которые оказывают влияние на формирование прибыли (рисунок 4).



Рисунок 4 – Совокупность различных факторов, которые влияют на финансовый результат [15]

На рисунке 5 изображена схема использования и распределения прибыли в компании.

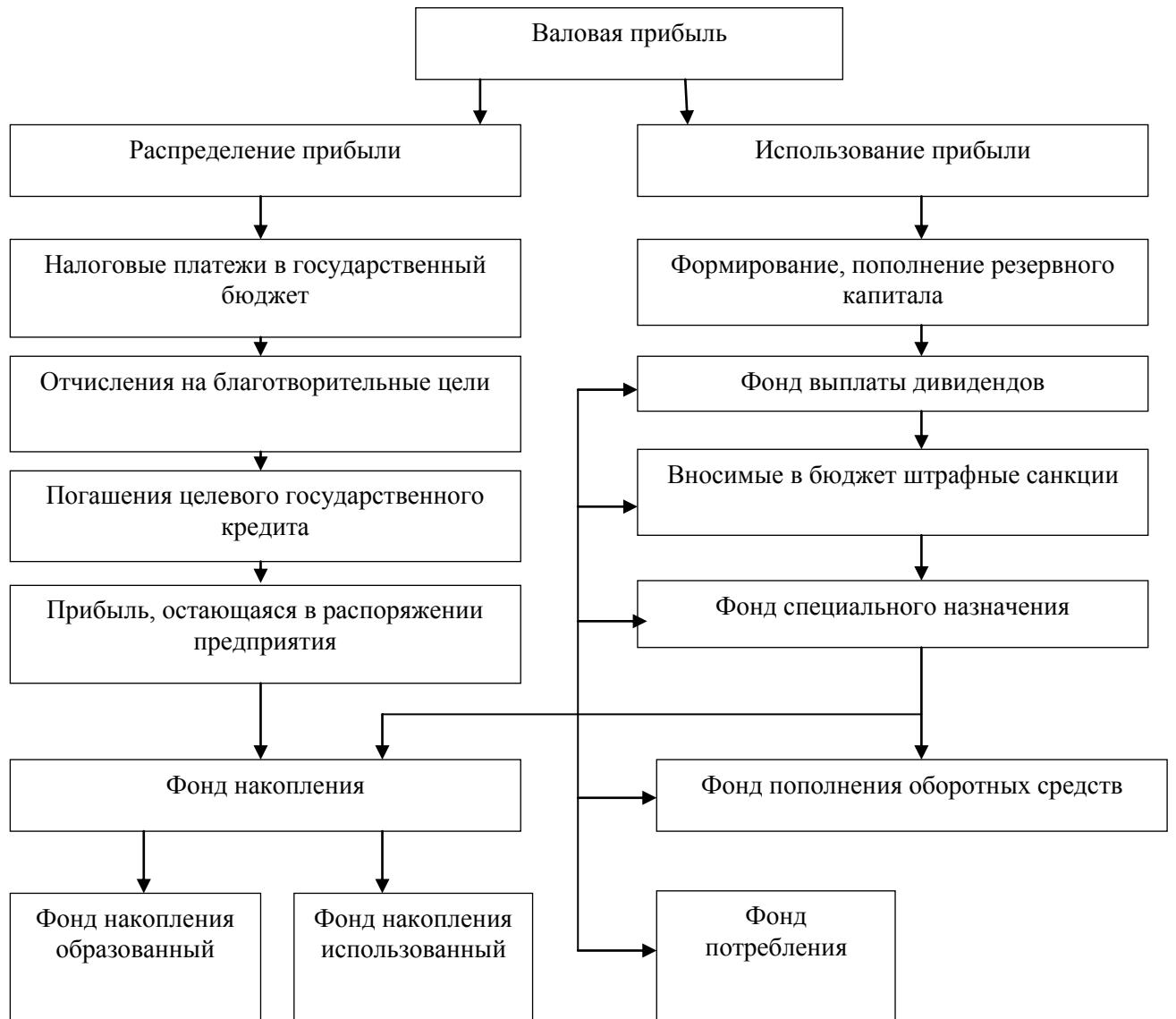


Рисунок 5 – Схема по распределению и использованию прибыли предприятия [19]

Факторы, которые оказывают влияние на прибыль, можно разделить по различным признакам, но главным признаком для разделения факторов необходимо считать разделение их на внешние и внутренние. В свою очередь внутренние факторы можно разделить еще на 2 группы: неосновные и основные.

Структура внутренних и внешних факторов показана на рисунке 6.

Факторы, оказывающие влияние на прибыль

Внешние факторы

1. Степень политической стабильности.
2. Состояние экономики страны.
3. Демографическая ситуация в государстве.
4. Рыночная конъюнктура, в частности, конъюнктура рынка потребительских товаров.
5. Темпы инфляции.
6. Процентная ставка за кредит.
7. Государственное регулирование экономики.
8. Платежеспособный спрос покупателей (динамика и колебания платежеспособного спроса определяет стабильность получения торгового выручки).
9. Цены, устанавливаемые поставщиками товаров.
10. Налоговая и кредитная политика страны.
11. Развитие деятельности общественных организаций потребителей товаров и услуг.
12. Развитие профсоюзного движения.
13. Экономические условия хозяйствования.
14. Рыночная емкость.

Внутренние факторы

1. Объем валового дохода.
2. Производительность труда.
3. Скорость обращения товаров.
4. Наличие собственных оборотных средств.
5. Эффективность использования ОФ.
6. Объем розничного товарооборота.
7. Порядок ценообразования.
8. Уровень издержек обращения.
9. Структура товарной продукции.
10. Средства труда.
11. Предметы труда.
12. Трудовые ресурсы.

Рисунок 6 – Внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на прибыль [16]

Все группы факторов взаимодействуют между собой, а также с другими факторами.

Обобщая, можно отметить, что благодаря качественному анализу, можно выявить основные факторы, благодаря которым становится возможным повышение эффективности деятельности.

## 1.2 Показатели оценки рентабельности предприятия

Прежде всего, следует отметить, что доход предприятию могут приносить производство, активы и принадлежащее ему имущество. «Относительный показатель рентабельности работы каждого из них, при сравнении с общим результатом, помогает прийти к выводу о недостаточно эффективной эксплуатации того или иного ресурса» [4].

В обобщенном виде каждая составляющая системы показателей рентабельности рассчитывается как дробь, в числителе которой прибыль, а в знаменателе – расходы, затраченные на её извлечение [12]:

$$R_i = \frac{P_i}{C_i} \times 100\% , \quad (1)$$

где:  $R_i$  – показатель рентабельности по каналу с условным номером  $i$ ;

$P_i$  – прибыль, приносимая ресурсом  $i$ ;

$C_i$  – издержки на создание, поддержание и эксплуатацию ресурса  $i$ .

Единица измерения показателя рентабельности – проценты или десятичная дробь (если удобнее пользоваться коэффициентом). Исключение составляет рентабельность трудовых ресурсов (о ней позже). Нижнее ограничение в величине по модулю – ноль (если прибыли нет). Рентабельность может быть отрицательной в случае убытков. Верхних границ теоретически не существует: бывает, что доходы многократно превосходят издержки.

Рентабельность – это свойство компании приносить прибыль. Несмотря на то, что рентабельность не единственная и главная цель, которая

стоит перед предприятием, рентабельность является важной чертой, которая показывает эффективность работы компании в имеющихся рыночных условиях. Если сравнивать показатели рентабельности со требованиями собственников, значениями конкурентов, и так далее можно понять на сколько хорошо работает менеджмент компании.

В каждую компанию необходимо вкладывать определенный капитал, и получение прибыли на него служит основным фактором, который определяет цену компании и цену ценных бумаг этой компании. Для большинства аналитиков вопрос рентабельности является основным направлением их аналитических работы.

Рентабельность (как система показателей) – это система показателей, позволяющая определить эффективность и результативность работы предприятия и его составляющих за направлением формирования чистой прибыли и финансовых результатов. Может использоваться как на стадии планирования, так и в оперативном контроле работы предприятия, а также по завершению финансового года при осуществлении ретроспективной оценки предприятия.

Традиционно высокой рентабельностью отличается бизнес, в котором можно сделать наценку в несколько десятков, а то и сотен процентов на себестоимость производства продукции, с учетом амортизации производственных мощностей или иных сопутствующих расходов. Обычно такая ситуация возникает, когда определенный товар пользуется повышенным спросом, а конкуренция на этом рынке незначительная. С течением времени рентабельность падает из-за того, что ожесточается конкуренция, снижаются цены на ранее популярный товар или услугу, рынок насыщается предложениями и товаров становится в избытке.

«Для анализа рентабельности применяются специальные показатели – коэффициенты рентабельности: общий коэффициент; коэффициент продаж; коэффициент активов; коэффициент производства; коэффициент продукции» [12].

Это основной параметр, показатель экономической рентабельности, который дает представление об общем положении дел в компании. На него ориентируются инвесторы и аналитики при изучении работы предприятия. Он дает первое приближенное впечатление о работе всей компании в целом, об эффективности работы менеджмента. Однако при оценке эффективности работы компании следует сравнивать данные показателя с показателями предприятий схожего профиля и из одной отрасли экономики, либо со среднерыночным показателем.

Для расчета общего коэффициента рентабельности (OKP) применяют следующую формулу [1]:

$$OKP = \frac{ПДН}{ВП} \times 100\% , \quad (2)$$

где  $ПДН$  – прибыль до налогообложения;

$ВП$  – выручка от продаж.

Этот показатель рентабельности – один из самых часто считаемых. За рубежом традиционно обозначается как ROS (ReturnOnSales). Рентабельность продаж показывает, сколько процентов прибыли приносит каждый заработанный рубль, полученный компанией от продажи товара или реализации услуги и каковы его издержки. В дальнейшем именно ROS становится отправной точкой для формирования ценовой политики предприятия.

Коэффициент определяется как отношение чистой прибыли после налогообложения за определённый срок к выручке.

Для получения коэффициента (KP продаж) применяют следующую формулу [3]:

$$KP_{ПРОДАЖ} = \frac{ППН}{ВП} \times 100\% , \quad (3)$$

где  $ППН$  – прибыль после налогообложения;

*ВП* – выручка от продаж.

Кроме того, коэффициент показывает, как эффективно компания контролирует издержки и применяется для того, чтобы оценить операционную эффективность предприятия. Для этого в формуле вместо прибыли после налогообложения используется доход от операций. Если вместо чистой прибыли использовать данные о валовой прибыли, то полученный коэффициент покажет эффективность работы только необходимых для существования бизнеса расходов. Динамика данного параметра позволит отследить качество управления основными ресурсами предприятия.

В зарубежной бизнес-аналитике для этого коэффициента используется аббревиатура ROA (ReturnOfAssets). Этот показатель рентабельности указывает, насколько эффективно используются активы для генерации прибыли в каждом полученном рубле прибыли, общую способность компании создавать прибыль, управляя своими активами.

Для получения коэффициента рентабельности активов (КР активов) применяют следующую формулу [5]:

$$KP_{АКТИВОВ} = \frac{ППН}{(C_{АНГ} + C_{АКГ})/2} \times 100\% , \quad (4)$$

где *ППН* – прибыль после налогообложения;

*C<sub>АНГ</sub>* – стоимость активов на начало года;

*C<sub>АКГ</sub>* – стоимость активов на конец года.

Также для анализа могут использоваться показатели чистых активов (стоимость активов за вычетом долгов и обязательств предприятия) а также оборотных средств.

Этот коэффициент считают, когда необходимо определить, насколько вообще целесообразно заниматься определенным видом бизнеса. Ведь

понесенные затраты на организацию производства должны в запланированный срок вернуться инвестору, а компания – выйти на прибыльную работу. Коэффициент рентабельности производства покажет, как эффективно и с какой отдачей работают основные и оборотные фонды компании, все его имущество.

Для расчета применяют следующую формулу [7]:

$$KP_{ПРОИЗВОДСТВА} = \frac{БП}{C_{OФ} + C_{OC}} \times 100\%, \quad (5)$$

где  $KP_{ПРОИЗВОДСТВА}$  – коэффициент рентабельности производства;

$БП$  – балансовая прибыль;

$C_{OФ}$  – стоимость основных фондов;

$C_{OC}$  – стоимость оборотных средств.

Этот коэффициент показывает, как эффективно работают расходы на производство и реализацию продукции, её себестоимость. Эту рентабельность можно рассчитывать не только для всего ассортимента производимых товаров, но и для отдельных позиций, которые выпускает компания.

Для получения коэффициента рентабельности продукции (КР продукции) применяют следующую формулу [18]:

$$KP_{ПРОДУКЦИИ} = \frac{\Pi_{РП}}{C_{РП}} \times 100\%, \quad (6)$$

где  $\Pi_{РП}$  – прибыль от продукции, которая была реализована;

$C_{РП}$  – себестоимость продукции, которая была реализована.

Важно понимать, что коэффициенты рентабельности не всегда точно характеризуют все аспекты работы компании. Например, при долгосрочных инвестициях показатели рентабельности не будут высокими, поэтому их надо

постоянно пересчитывать и проводить анализ данных полученных в разное время.

Также возможна ситуация, когда стоимость активов меняется с течением времени, но к расчету берется значение, полученное один раз, которое не меняется с течением времени. Это неверно, так как стоимость активов может меняться вслед за изменением общей ситуации на рынке.

Кроме того, каждый отдельный показатель рентабельности не раскрывает, насколько рискованно ведет свою деятельность компания. Для получения более детальной картины работы предприятия необходимо использовать дополнительные методы анализа, например, вычислять финансовую устойчивость, структуру текущих затрат и иные показатели.

Все сказанное говорит о том, что в показателях рентабельности отражены конкурентные позиции компании, которые она занимает на рынке, качество управления предприятием и возможности расширения. В отчетах финансовых отчет отражены источники прибыли, компоненты расходов и доходов компаний. Прибыль может быть распределена между акционерами компании. Реинвестированные прибыли обеспечивает финансовую защиту от краткосрочных проблем и увеличивает платежеспособность предприятия.

Рентабельность (как система показателей) – это система показателей, позволяющая определить эффективность и результативность работы предприятия и его составляющих за направлением формирования чистой прибыли и финансовых результатов. Может использоваться как на стадии планирования, так и в оперативном контроле работы предприятия.

## 2. Анализ деятельности ООО «ПППО»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ПППО»

Общество с ограниченной ответственностью «Производство по переработке промышленных отходов» (ООО «ПППО») было создано путем реформирования одноименного подразделения ПАО «АВТОВАЗ» с целью обеспечения прозрачности и оптимизации затрат акционерного общества, связанных со сбором, хранением, транспортировкой, оборотом и реализацией промышленных отходов.

Предприятие ведет свою деятельность с 2011 года и на текущий момент имеет большой опыт в сфере управления процессами сбора, хранения, транспортировки, оборота и реализации промышленных отходов.

Организационно-правовая форма (ОПФ) – общество с ограниченной ответственностью. Тип собственности – частная. Адрес: 98, Вокзальная ул., Тольятти, Самарская область, Россия, 445000. Уставный капитал общества 132656,99 тыс. руб.

ОГРН 1116320000697 присвоен: 25.01.2011

ИНН 6321260523

КПП 632101001

ОКПО 69093802

ОКТМО 36740000001

Основные виды деятельности (по коду ОКВЕД) 38.32.3 [10]:

- обработка отходов и лома черных металлов;
- обработка отходов и лома цветных металлов, кроме драгоценных;
- обработка отходов и лома драгоценных металлов;

Дополнительные виды деятельности [10]:

- прочая деятельность, связанная с транспортировкой;
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группы видов деятельности;

- обеспечение транспортировки грузов.

Организационно-управленческая структура является линейно-функциональной, то есть каждый орган управления специализируется на выполнение определенного круга производственных, технологических, проектных, финансовых, информационных и обеспечивающих функций (Приложение А).

Управление предприятием осуществляется Генеральным директором.

В обязанности исполнительного директора входит осуществление текущего руководства предприятия.

ООО «ПППО» – динамично развивающаяся организация.

Основные экономические показатели ООО «ПППО», представленные в бухгалтерском балансе (Приложение Б), отображены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности ООО «ПППО»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+/-)			
				2016 к 2015 гг.		2017 к 2016 гг.	
				Сумма	%	Сумма	%
Выручка, тыс. руб.	1900557	1745213	1303699	-155344	-8,17	-441514	-25,30
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1837522	1777011	1268098	-60511	-3,29	-508913	-28,64
Чистая прибыль, тыс. руб.	2801	-48326	7630	-51127	-1825,31	55956	-115,79
Основные средства, тыс. руб.	124816	120341	122659,5	-4475	-3,59	2318,5	1,93
Материальные ресурсы, тыс. руб.	30086,5	26769	22093,5	-3317,5	-11,03	-4675,5	-17,47
Фондоотдача	15,227	14,502	10,629	-0,725	-4,76	-3,874	-26,71
Фондоёмкость	0,066	0,069	0,094	0,003	5,00	0,025	36,45
Материлоотдача	63,170	65,195	59,008	2,026	3,21	-6,187	-9,49
Материалоемкость	0,016	0,015	0,017	0,000	-3,11	0,002	10,49
Среднесписочная численность, чел.	233	212	187	-21	-9,01	-25	-11,79
Производительность труда, тыс. руб./чел.	8156,90	8232,14	6971,65	75,24	0,92	-1260,48	-15,31

Анализируя данные таблицы 2 можно отметить, что величина выручки сократилась за 2015 – 2016 гг. на 155344 тыс. руб. или на 8,17%, также за период 2016 – 2017 гг. также сократилась на 441514 тыс. руб. или на 25,30%.

Основной причиной такого изменения является уменьшение объемов реализации продукции из-за сокращения спроса на продукцию, а также в следствии спада производства основного клиента ПАО «АВТОВАЗ» (рисунок 7).

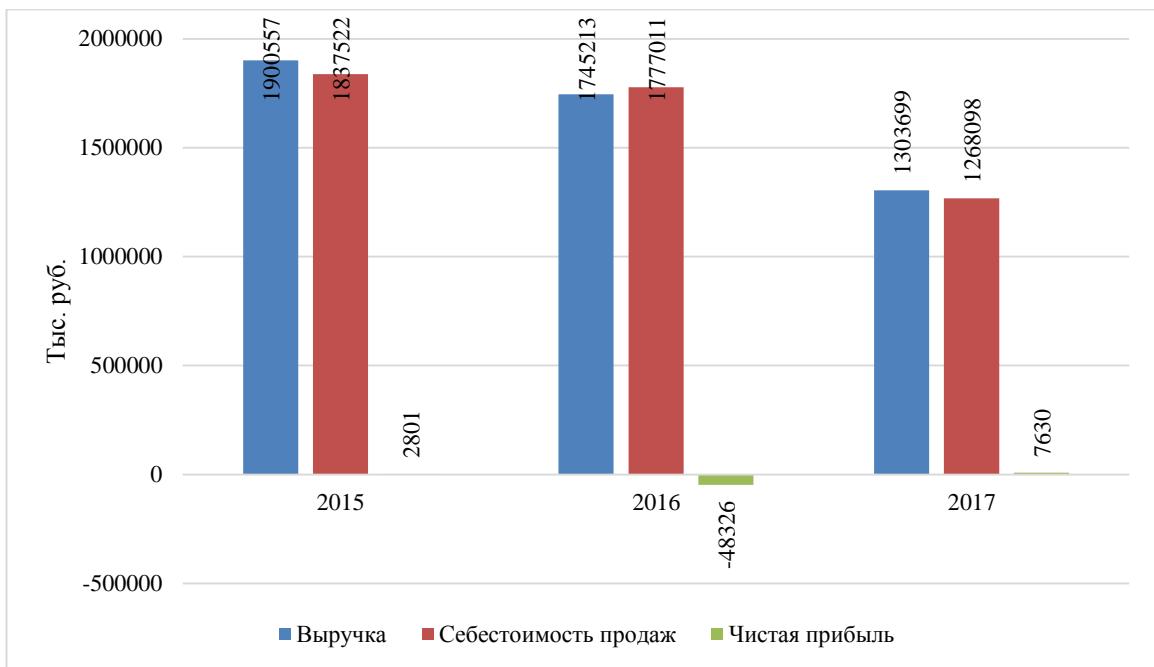


Рисунок 7 – Динамика основных финансовых результатов ООО «ППО»

Положительным является сокращение величины себестоимости продаж за 2015 – 2016 гг. на 60511 тыс. руб. или на 3,29%, также за период 2016 – 2017 гг. также сократилась на 508913 тыс. руб. или на 28,64%.

Не смотря сокращение себестоимости прибыльная деятельность 2015 году изменилась убыточной в 2016 году, т.е. убыток в 2016 году составил 48326 тыс. руб. хотя в 2017 году ситуация исправилась, и чистая прибыль составила 7630 тыс. руб.

Для общей характеристики деятельности ООО «ППО» особый интерес предоставляет анализ деловой активности (таблица 3.). «Деловая активность проявляется в динамичности развития организации, достижении

ею поставленных целей, что отражают абсолютные стоимостные и относительные показатели» [21].

Таблица 3 – Анализ деловой активности ООО «ПППО»

Показатели	Значение показателей за период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 – 2015 гг.	2017 – 2016 гг.
Коэффициент оборачиваемости активов, оборотов	6,377	6,150	5,488	-0,227	-0,662
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	12,425	13,702	12,512	1,277	-1,189
Коэффициент оборачиваемости текущих активов, оборотов	10,978	11,002	12,158	0,023	1,157
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	61,075	66,383	57,397	5,309	-8,986
Период оборота запасов, дней	6,0	5,5	6,4	-0,5	0,9
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	16,762	16,152	18,061	-0,610	1,909
Период оборота дебиторской задолженности, дней	21,8	22,6	20,2	0,8	-2,4
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	13,108	11,645	9,863	-1,464	-1,782
Период оборота кредиторской задолженности, дней	27,8	31,3	37,0	3,5	5,7
Операционный цикл, дней	27,8	28,1	26,6	0,3	-1,5
Финансовый цикл, дней	-0,1	-3,2	-10,4	-3,2	-7,2

«Деловая активность в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов» [12].

Анализируя данные таблицы 3, можно отметить как позитивные, так и негативные изменения показателей, которые характеризуют продолжительность финансового цикла, а именно позитивным является сокращение продолжительности производственного цикла на 1,18 дня или на, т.е. с 27,8 дней до 26,6 дней. В свою очередь, финансовый цикл является отрицательным, и изменился с -0,1 дня в 2015 году до -10,4 дня в 2017 году.

В целом, такое изменение финансового цикла произошло из-за сокращения периода погашения дебиторской задолженности с 21,8 дня в 2015 году до 20,2 дней в 2017 году, т.е. на 1,6 дней, и значительного увеличения периода погашения кредиторской задолженности, а именно с 27,8 дней в 2015 году, до 26,6 дней в 2017 году, т.е. на 9,2 дней.

На основе анализа данных таблицы 3, можно сделать вывод об не эффективном использовании ресурсного потенциала предприятия, а именно:

- сокращение среднегодовой стоимости основных средств меньшими темпами по отношению к выручке привел к снижению фондоотдачи с 15,23 до 10,63 (или на 30,20%) и повышению фондаемости с 0,066 до 0,094 (или на 4,26%), что является характеристикой низкой эффективности использования основных средств;
- материалоотдача за анализируемый период сократилась с 63,17 до 59,01 (или на 6,59%), в то же время материалоемкость возросла с 0,016 до 0,017 (или на 7,05%), что подтверждает факт уменьшения эффективности использования материальных ресурсов в процессе производственной деятельности;
- среднегодовая численность рабочих сократилась на 19,74% и в 2017 году составила 187 чел. При этом, сократилась производительность труда в 2017 году по сравнению с 2018 годом на 14,53%, в том числе за последний год – на 15,31%. Данные показатели свидетельствуют о снижении эффективности управления трудовыми ресурсами в деятельности предприятия.

Соотношение периода продолжительности операционного и финансового циклов можно увидеть на рисунке 8.

Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) в динамике снизилась, соответственно ее оборачиваемость в днях увеличилась, что свидетельствует либо об увеличении отсрочки, предоставляемой организации, либо о возникновении просроченной задолженности, что оценивается отрицательно, так как может привести к неплатежеспособности.

Соотношение периода погашения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ПППО» можно увидеть на рисунке 9.

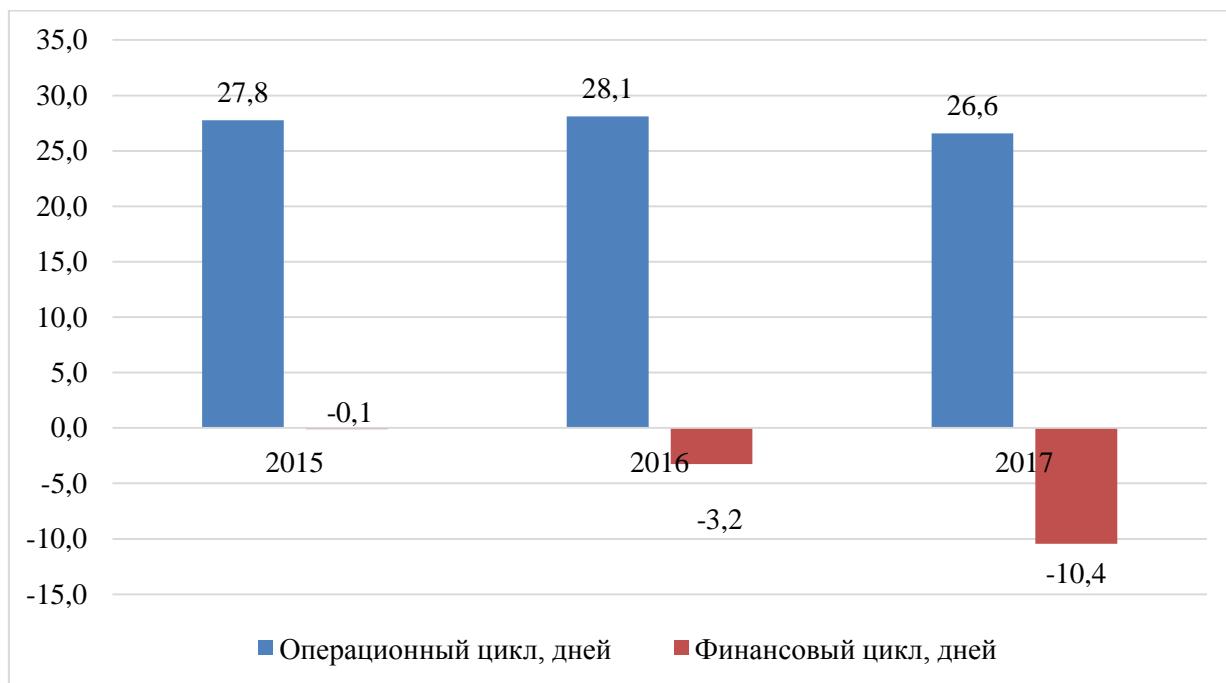


Рисунок 8 – Соотношение продолжительности периода операционного и финансового циклов за период 2015 – 2017 гг.

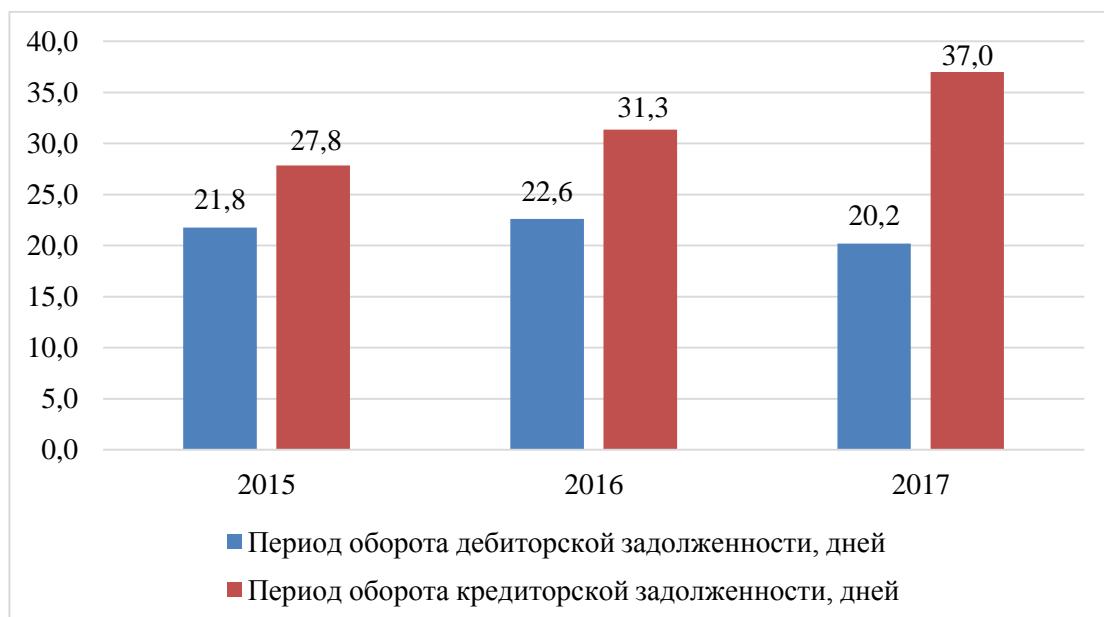


Рисунок 9 – Соотношение периода погашения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ПППО» за период 2015 – 2017 гг.

Еще одной, не менее значимым направлением анализа является анализ финансовой устойчивости (таблица 4). «Финансовая устойчивость показывает, что на предприятии имеет место: превышение доходов над расходами; свобода маневрирования денежными средствами и эффективное их использование; бесперебойный процесс производства и реализации продукции» [12].

Таблица 4 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «ПППО» на 31.12 за период 2015 – 2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Наличие собственных оборотных средств	31261	-26803	-25488
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	31416	-26292	-25016
Показатель общей величины основных источников формирования запасов и затрат	201826	115442	99015
Запасы и затраты	29632	23906	20281
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	1629	-50709	-45769
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	1784	-50198	-45297
Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	172194	91536	78734
Тип финансовой устойчивости	1;1;1	0;0;1	0;0;1
	Абсолютная финансовая устойчивость	Неустойчивое финансовое положение	

Согласно представленным в таблице 4 данным, абсолютная финансовая устойчивость 2015 год сменилась в 2016 – 2017 гг. неустойчивым финансовым положением. «Неустойчивое финансовое положение – это положение, характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет: пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов» [12].

Таким образом, деятельность предприятия за анализируемый период 2015 – 2017 годы следует признать неэффективной.

## 2.2 Оценка производственных процессов ООО «ПППО»

ООО «ПППО» сфокусировано на оказании полного спектра услуг потребителям в области обращения с отходами; на обеспечении своевременного вывоза всех образующихся отходов (в т.ч. брака, невостребованных неликвидных ТМЦ), их переработки, захоронении и реализации.

Основным и одним из емких технологических процессов является предварительная переработка металлолома и отходов металла, который включает в себя такие технологические операции как: а) сортировка – разделение металлолома по категориям и группам; б) резка крупногабаритного лома с применением газовой резки для удобства транспортировки от покупателя до потребителя; в) пакетирование металлолома толщиной до 6 мм.

Помимо переработки металлоотходов ООО «ПППО» включает в себя такие технологические процессы как: 1) переработка отходов макулатуры, а именно пакетирование её в брикеты для обеспечения максимальной насыпной грузоподъемности транспорта осуществляющего поставки продукции потребителю; 2) переработка отходов пластмассы и использование полученного вторсырья для изготовления полиэтиленовой пленки и бытовых пакетов; 3) регенерация растворителей, что позволяет обеспечить возможность вторичного использования отработанного растворителя и уменьшить количество отходов которые неблагоприятно воздействуют на окружающую среду.

Хотелось бы также отметить высокую роль ООО «ПППО» по оказанию услуги для ПАО «АВТОВАЗ» в захоронение отходов, не подлежащих переработки. Предприятие по своей сути является посредником между ПАО «АВТОВАЗ» и экологическими службами, полигонами и контрагентами занимающимися утилизацией и захоронением отходов неся при этом высокую ответственность и затраты.

Несмотря на то что, ООО «ПППО» предлагает современные технические и организационные решения партнёрства, позволяющие оптимизировать затраты в области обращения с отходами, а производственные процессы предприятия организованы с использованием современного оборудования, существует ряд проблем которые негативно влияют на увеличение себестоимости продукции.

Эффективность производственных процессов ООО «ПППО» можно провести при помощи анализа финансовых результатов. При этом используют группировку затрат по функциям управления, экономическим элементам. Проведем анализ расходов предприятия, сгруппированных по функциям затрат. Исходные данные для анализа содержатся в отчете о финансовых результатах (Приложение В). Анализ доходов и расходов предприятия проводится в таблице 5.

В соответствии с данными таблицы 5 удельный вес полной себестоимости реализованной продукции в выручке от продаж за 2015-2017 годы увеличилась (с 98,79% до 99,25%) и в 2016 году полная себестоимость реализованной продукции значительно выше полученного дохода, что привело к тому, что убыток от продаж была от в 2016 году составил 63273 тыс. руб. (3,63% в удельном весе выручки). Увеличение удельного веса полной себестоимости реализованной продукции в выручке от продаж происходило по себестоимости продаж, так удельный вес себестоимости в 2015 году составил 96,68%, в 2016 году – 101,82%, в 2017 году – 97,27%. При этом, удельный вес коммерческих расходов составил 0,65% в 2015 году, 0,55% в 2016 году, и 0,59% в 2017 году, удельный вес управленческих расходов составил 1,45% в 2015 году, 1,25% в 2016 году, и 1,39% в 2017 году. На протяжении всего рассматриваемого периода в структуре выручки от продаж происходит увеличение удельного веса прочих доходов (с 0,29% до 0,48%) и сокращение прочих расходов (с 1,00% до 0,41%). Динамика доходов и расходов предприятия по обычным видам деятельности представлена на рисунке 10.

Таблица 5 – Анализ доходов и расходов ООО «ПППО»

Показатели	Периоды, годы				Изменения за 2016 год		2017 год		Изменения за 2017 год	
	2015		2016							
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельного веса, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельного веса %
Выручка от продаж	1900557	100,00	1745213	100,00	-155344	0,00	1303699	100,00	-441514	0,00
Полная себестоимость реализации, в том числе:	1877514	98,79	1808486	103,63	-69028	4,84	1293870	99,25	-514616	-4,38
- себестоимость	1837522	96,68	1777011	101,82	-60511	5,14	1268098	97,27	-508913	-4,55
управленческие расходы	27649	1,45	21831	1,25	-5818	-0,20	18124	1,39	-3707	0,14
- коммерческие расходы	12343	0,65	9644	0,55	-2699	-0,10	7648	0,59	-1996	0,03
Прибыль (убыток) от продаж	23043	1,21	-63273	-3,63	-86316	-4,84	9829	0,75	73102	4,38
Проценты к:		0,00		0,00	0	0,00		0,00	0	0,00
- получению	1584	0,08	4372	0,25	2788	0,17	683	0,05	-3689	-0,20
- уплате	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Прочие:		0,00		0,00	0	0,00		0,00	0	0,00
- доходы	5505	0,29	5984	0,34	479	0,05	6293	0,48	309	0,14
- расходы	18982	1,00	4501	0,26	-14481	-0,74	5289	0,41	788	0,15
Прибыль (убыток)		0,00		0,00	0	0,00		0,00	0	0,00
- до налогообложения	11150	0,59	-57418	-3,29	-68568	-3,88	11516	0,88	68934	4,17
налог на прибыль	8237	0,43	0	0,00	-8237	-0,43	10	0,00	10	0,00
Постоянные налоговые обязательства (активы)	6120	0,32	2392	0,14	-3728	-0,18	1347	0,10	-1045	-0,03
- чистая	2801	0,15	-48326	-2,77	-51127	-2,92	7630	0,59	55956	3,35

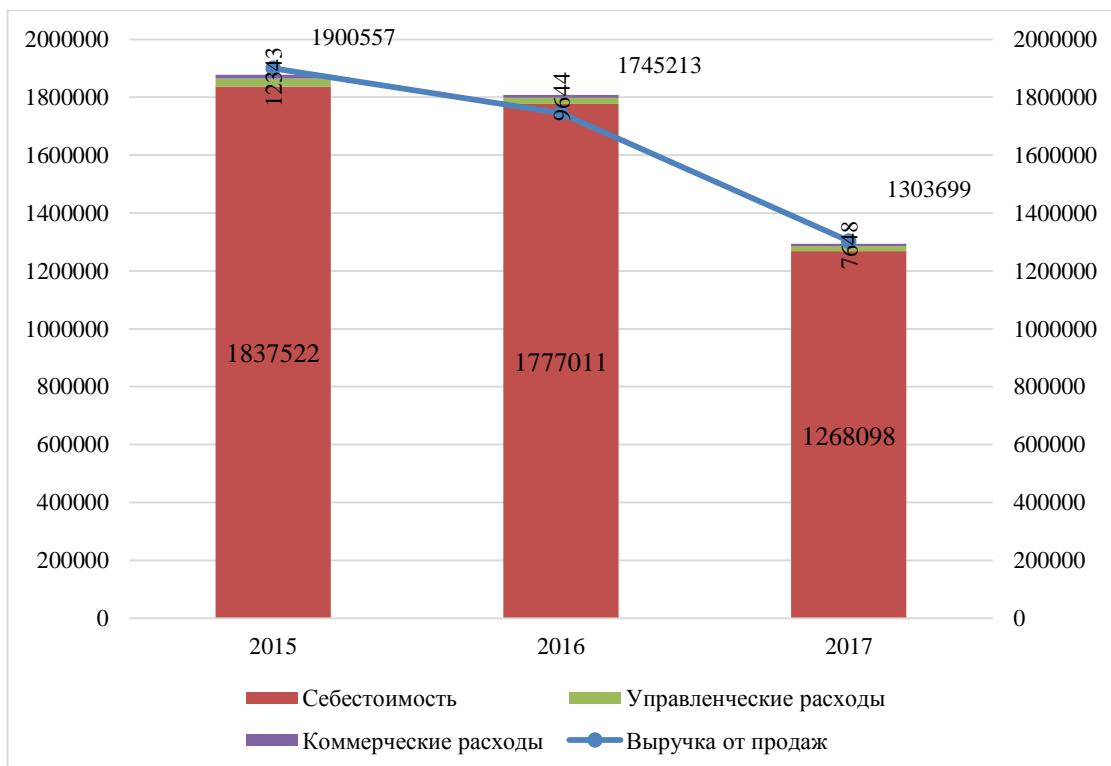


Рисунок 10 – Динамика доходов и расходов ООО «ПППО»

Анализ себестоимости реализованной продукции предприятия по элементам затрат проводится в таблице 6.

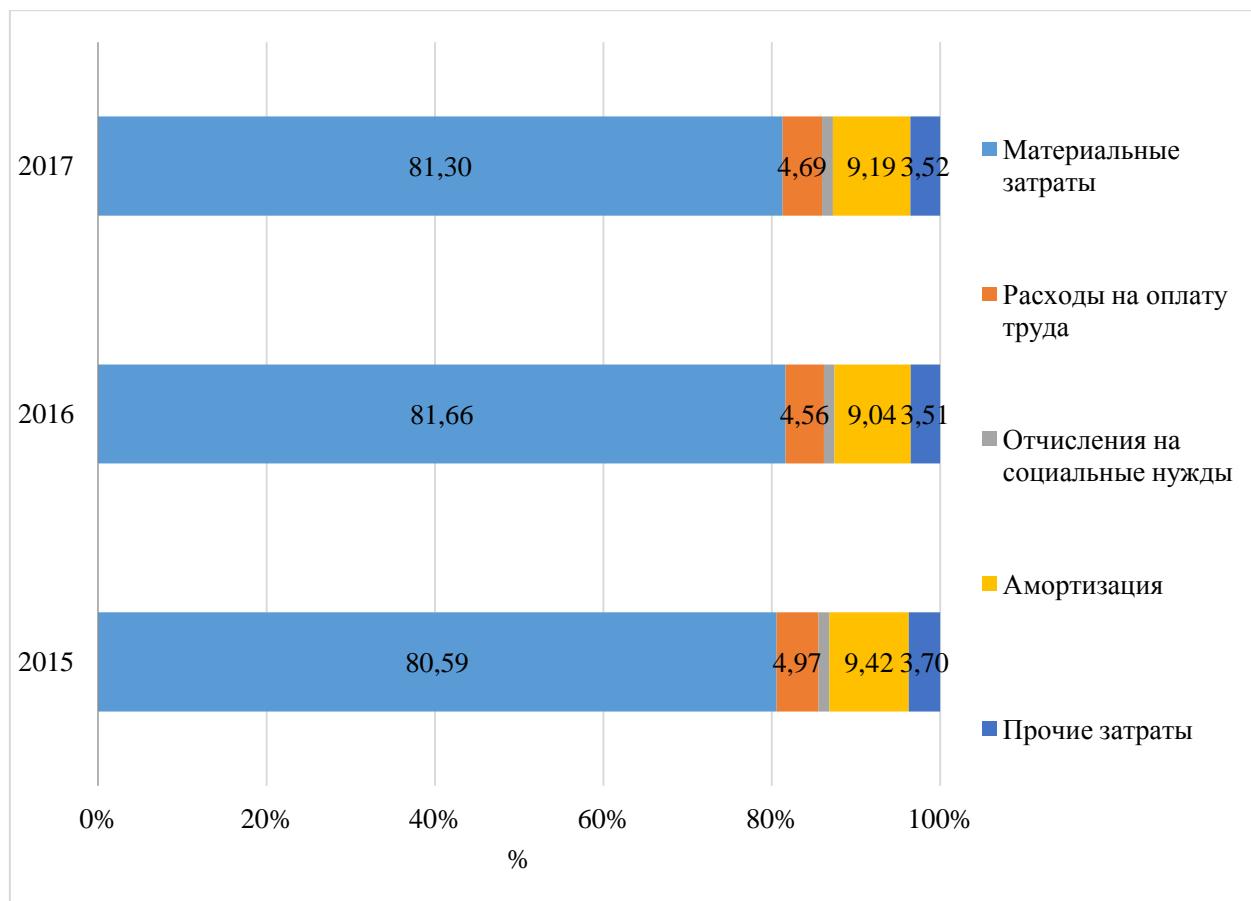
В соответствии с данными таблицы 6 затраты, приходящиеся на реализованную продукцию в 2016 году по сравнению с 2015 году сократились на 21945 тыс. руб., при этом основное сокращение расходов приходится на амортизацию (-8617 тыс. руб.), прочие затраты (-4048 тыс. руб.), фонда на оплату труда (-8158 тыс. руб.). При этом, материальные затраты увеличились на 758 тыс. руб. и их удельный вес является наибольшим, а именно 81,66% в 2016 г. В 2017 году по сравнению с 2016 г. произошло сокращение расходов, приходящихся на реализованную продукцию, на 493646 тыс. руб.. Сокращение расходов имеет место по всем элементам: по материальным расходам (-407539 тыс. руб.), по прочим расходам (-17204 тыс. руб.), амортизационным отчислениям (-42780 тыс. руб.), оплате труда (-20911 тыс. руб.).

Таблица 6 – Анализ элементов затрат на производство ООО «ПППО»

Показатели	Периоды, годы				Изменения за 2016 г.		2017 год		Изменения за 2017 год	
	2015		2016				Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельного веса, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельного веса %
Материальные затраты	1406816	80,59	1407574	81,66	758	1,07	1000035	81,3	-407539	-0,36
Расходы на оплату труда	86759	4,97	78601	4,56	-8158	-0,41	57690	4,69	-20911	0,13
Отчисления на социальные нужды	23043	1,32	21374	1,24	-1669	-0,08	15868	1,29	-5506	0,05
Амортизация	164440	9,42	155823	9,04	-8617	-0,39	113042	9,19	-42780	0,16
Прочие затраты	64589	3,7	60502	3,51	-4087	-0,2	43298	3,52	-17204	0,02
Итого по элементам	1745646	100	1723701	100	-21945	0	1230055	100	-493646	0

Рассматривая структуру расходов по обычным видам деятельности, можно отметить, что наибольший удельный вес в ней занимают материальные расходы, их удельный вес в 2017 году по сравнению с 2016 годом несколько сократился (на 0,36%) и составил 81,30%.

Структура себестоимости реализованной продукции представлена на рисунке 11.



В то же время за этот же период наблюдается стабильная динамика остальных структурных элементов с незначительным колебанием. Удельный вес затрат на оплату труда увеличился в 2017 году на 0,13% (составил 4,69%), отчислений на социальные нужды на 0,05% (1,29%), амортизации на 0,16% (9,19%).

Проведем расчет показателей рентабельности предприятия ООО «ПППО» результаты, которого представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика показателей прибыльности (рентабельности) предприятия ООО «ПППО» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. от 2015 г.	
				+, -	%
1. Рентабельность продаж	1,21	-3,63	0,75	-0,46	-37,82
2. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	0,59	-3,29	0,88	0,30	50,57
3. Чистая рентабельность	0,15	-2,77	0,59	0,44	297,11
4. Экономическая рентабельность активов	3,43	-23,67	4,95	1,52	44,34
5. Рентабельность собственного капитала	1,81	-48,14	7,06	5,25	289,32
6. Валовая рентабельность	3,32	-1,82	2,73	-0,59	-17,67
7. Рентабельность затрат	0,61	-3,23	0,91	0,30	49,66

Таким образом, из проведенного анализа показателей рентабельности можно сделать вывод, что на предприятии происходит как повышение, так и понижение отдельных показателей эффективности его деятельности (таблице 7).

Так, из проведенного анализа следует, что 2016 год характеризуется убыточным состоянием, поэтому показатели рентабельности являются отрицательными. При этом, на предприятии в 2017 году по сравнению с 2015 года наблюдается сокращение показателя рентабельности продаж до 0,75%, то есть сокращение составило 0,46%. Данная динамика говорит о спаде доли чистой прибыли в объеме продаж (рисунок 12).

В 2017 году по сравнению с 2016 годом на предприятии произошло не значительное увеличение значения бухгалтерской рентабельности от обычной деятельности до 0,88%, т.е. на 0,30%, что свидетельствует об увеличении доли прибыли на предприятии до налогообложения (рисунок 13).

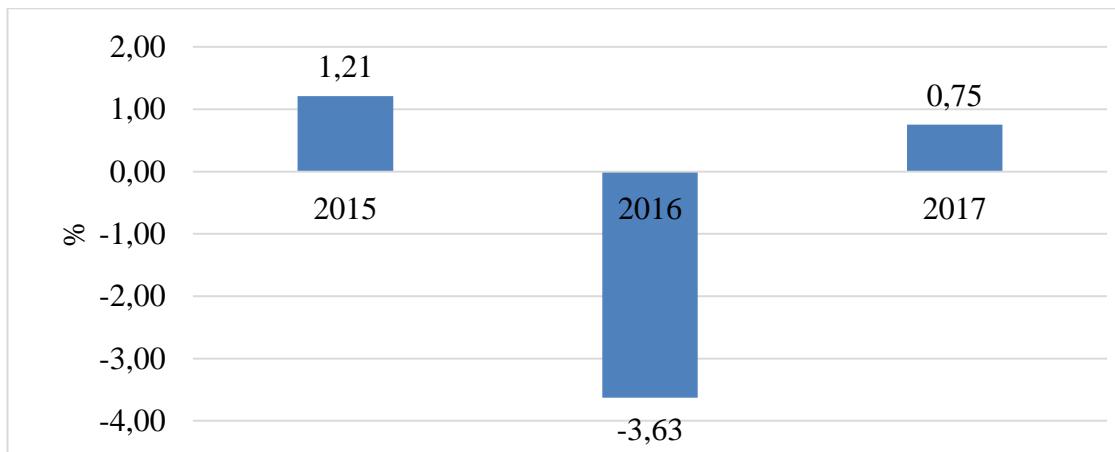


Рисунок 12 – Динамика рентабельности продаж ООО «ПППО»

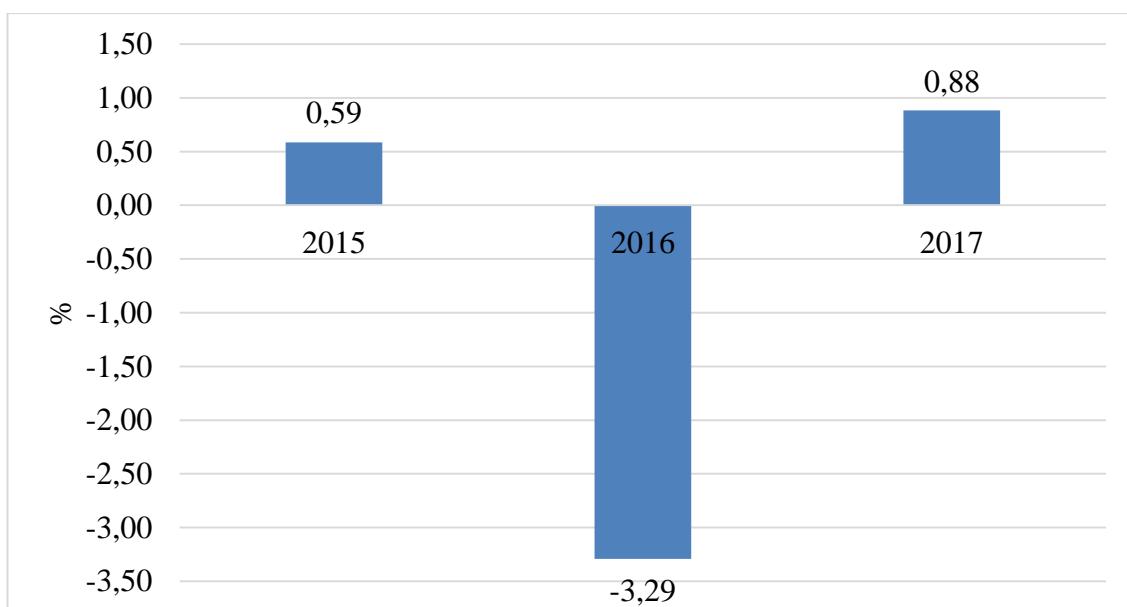


Рисунок 13 – Динамика бухгалтерской рентабельности от обычной деятельности ООО «ПППО»

На предприятии в 2017 году произошло увеличение значения показателя чистой рентабельности на 0,44% по сравнению с 2015 годом. Даная динамика свидетельствует о том, что на предприятии произошло увеличение чистой прибыли, которая приходится на 1 руб. выручки (рисунок 14).

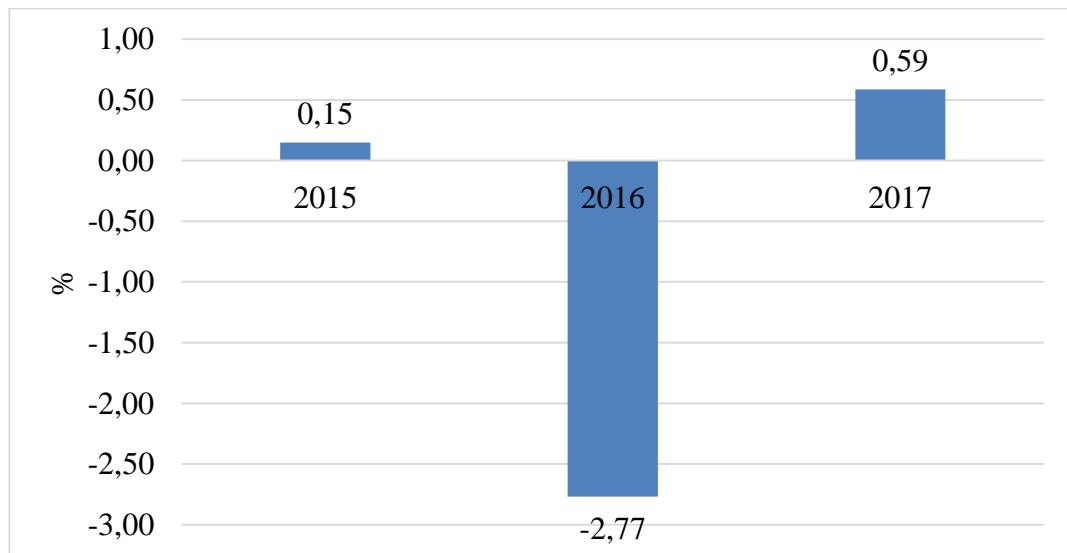


Рисунок 14 – Динамика чистой рентабельности ООО «ПППО»

Так же следует отметить, что увеличение значения показателя рентабельности собственного капитала в анализируемом периоде составило 7,06%. Рентабельность активов увеличилась на 1,52% и в 2017 году составила 4,95%. Это свидетельствует о повышении эффективности деятельности предприятия (рисунок 15).

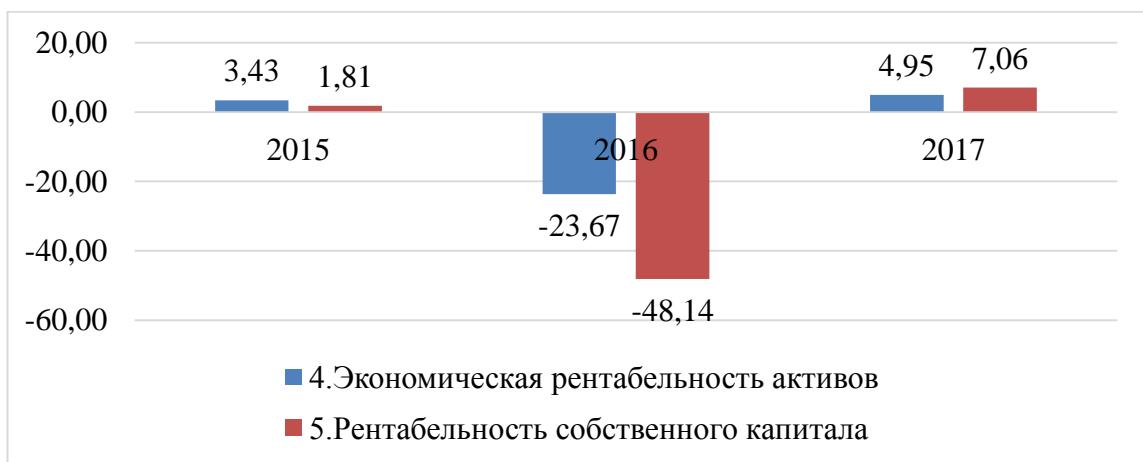


Рисунок 15 – Динамика рентабельности активов и собственного капитала  
ООО «ПППО»

Сокращение показателя валовой рентабельности на предприятии в 2017 году составило 0,59%, что говорит об сокращение валовой прибыли в данном периоде на единицу выручки. Также, в 2017 году на предприятии наблюдается увеличение значения показателя затратоотдачи на 0,30%, что свидетельствует о росте прибыли в затратах предприятия (рисунок 16).

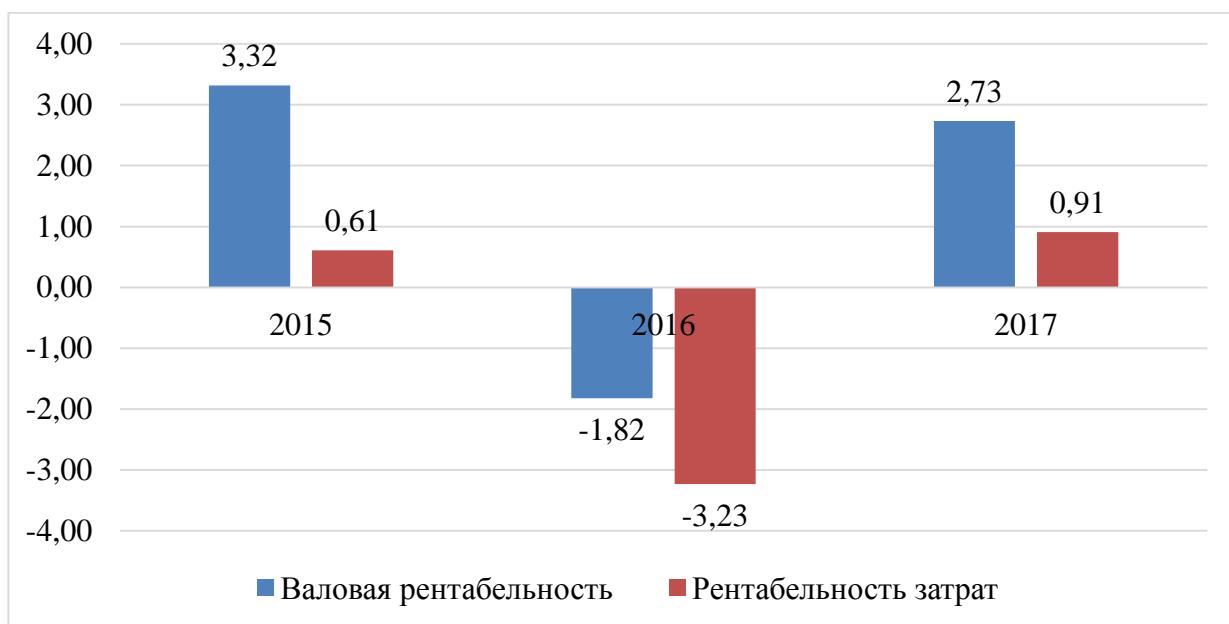


Рисунок 16 – Динамика валовой рентабельности и рентабельности затрат  
ООО «ПППО»

Таким образом, на ООО «ПППО» в 2017 году некоторые показатели рентабельности улучшились по сравнению с 2015 годом

В целом, проведенный анализ показал, высокий удельный вес материальных расходов в структуре расходов по обычным видам деятельности предприятия (82,81% в 2017 году), т.е. значительная величина материалоемкости продукции вызывают необходимость поиска резервов сокращения расходов материальных ресурсов. Внутренними факторами снижения материальных расходов выступает нормирование расходования всех видов материальных ресурсов, используемых предприятием.

Путем увеличения финансового результата и соответственно повышения показателей рентабельности является сокращение расходов и поиск путей повышения результатов деятельности. Именно этому посвятим следующую главу.

### 3. Разработка мероприятий по повышению рентабельности предприятия

#### 3.1 Мероприятия по повышению рентабельности предприятия

Как было отмечено в предыдущей главе, путем увеличения финансового результата и соответственно повышения показателей рентабельности является сокращение расходов и поиск путей повышения результатов деятельности.

Функции управления в полном объеме по всем элементам составляет цикл воздействия управляющей подсистемы на управляемую подсистему. Данный цикл представлен на рисунке 17.

Функции по управлению затратами реализуются через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ.

Основные моменты эффективного управления затратами заключаются в следующем (рисунок 18).

В настоящее время процесс планирования расходов в ООО «ПППО» осуществляется в рамках годового финансового планирования (бюджетирования). Очевидно, что любая система (в том числе и система бюджетирования) является жизнеспособной тогда, когда в ее состав входят элементы обратной связи. Результаты проведенного анализа, которые показали прибыльность деятельности ООО «ПППО», позволяют говорить и недостаточном уровне бюджетного контроля на предприятии, причем как в направлении доходов (выручки), так и в направлении расходов. В настоящее время руководство осуществляет контроль за состоянием бюджета сопоставлением бюджетных показателей и их значений – если отклонение носит значимый характер, то руководство принимает решение о необходимости снизить расходы или вносить соответствующие корректизы в бюджет последующего периода.

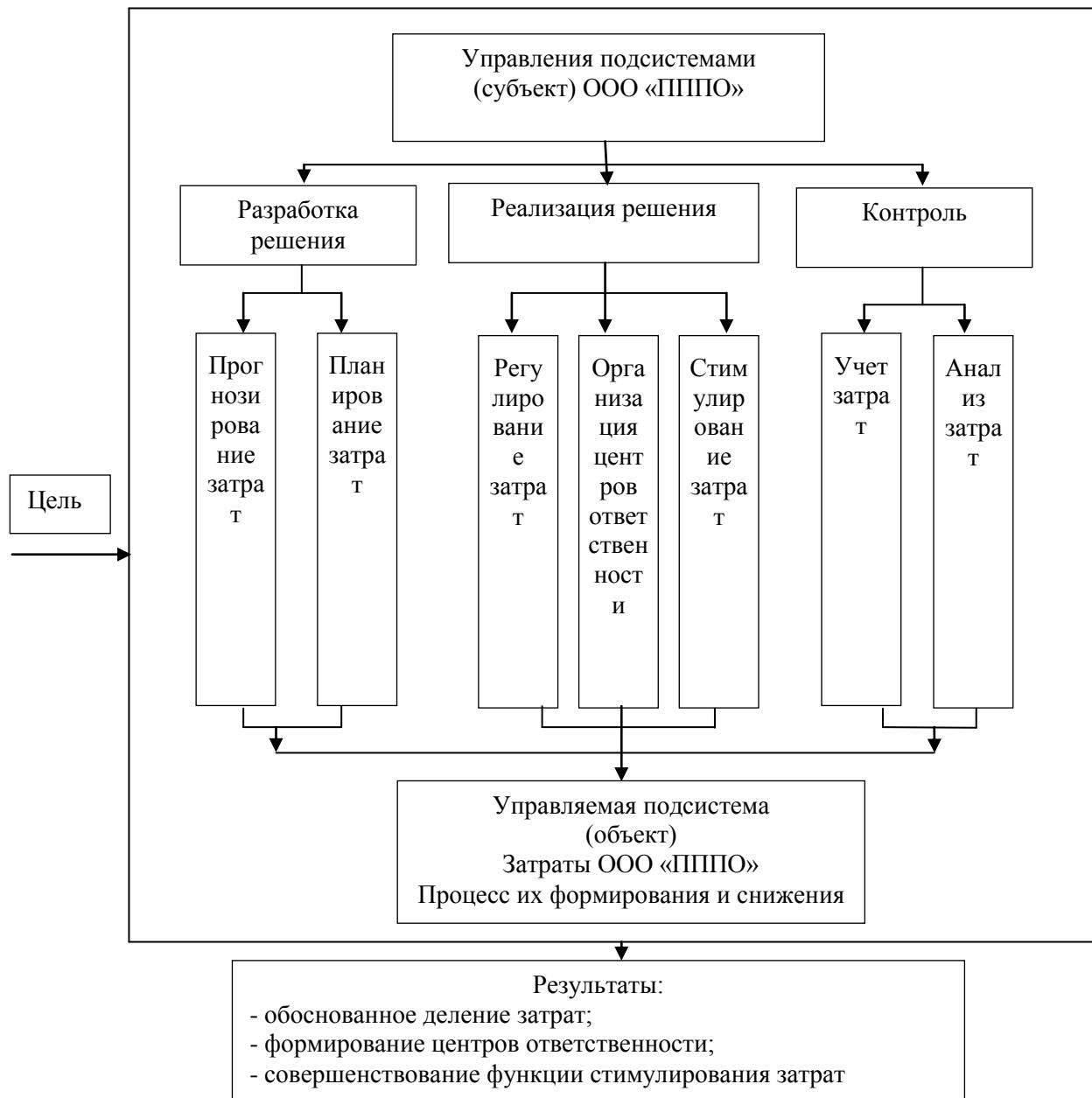


Рисунок 17 – Цикл управления затратами ООО «ПППО»

1. Первое что требуется: выполнить следующие шаги:

- определить, какие статьи расходов могут быть сокращены;
- совместно с руководителями производственных подразделений составить план снижения расходов и распределить между менеджерами ответственность за его исполнение.

2. Определить перспективные направления снижения расходов, а именно:

- статьи, обладающие наибольшим удельным весом в общей сумме расходов;
- расходы, темп роста которых превышает темп роста выручки от реализации продукции.

3. Отобранные таким образом статьи затрат следует поделить на те, которые:

- не подлежат пересмотру, т.к. существуют жесткие обязательства со стороны предприятия (зарплата, налоги, заключенные договоры);
- могут быть изменены (к примеру, расторжение ранее заключенных договоров, что повлечет за собой применение штрафных санкций);
- могут быть перенесены на другие периоды без ущерба.

Рисунок 18 – Этапы эффективного управления затратами ООО «ПППО»

В настоящее время процесс планирования расходов в ООО «ПППО» осуществляется в рамках годового финансового планирования (бюджетирования). Очевидно, что любая система (в том числе и система бюджетирования) является жизнеспособной тогда, когда в ее состав входят элементы обратной связи. Результаты проведенного анализа, которые показали прибыльность деятельности ООО «ПППО», позволяют говорить и недостаточном уровне бюджетного контроля на предприятии, причем как в направлении доходов (выручки), так и в направлении расходов. В настоящее время руководство осуществляет контроль за состоянием бюджета сопоставлением бюджетных показателей и их значений – если отклонение носит значимый характер, то руководство принимает решение о необходимости снизить расходы или вносить соответствующие корректизы в бюджет последующего периода.

В целях совершенствования бюджетного контроля расходов рекомендовано внедрить в практику управления предприятия анализ отклонений. Предлагаемая последовательность такого бюджетного контроля расходов представлена на рисунке 19.

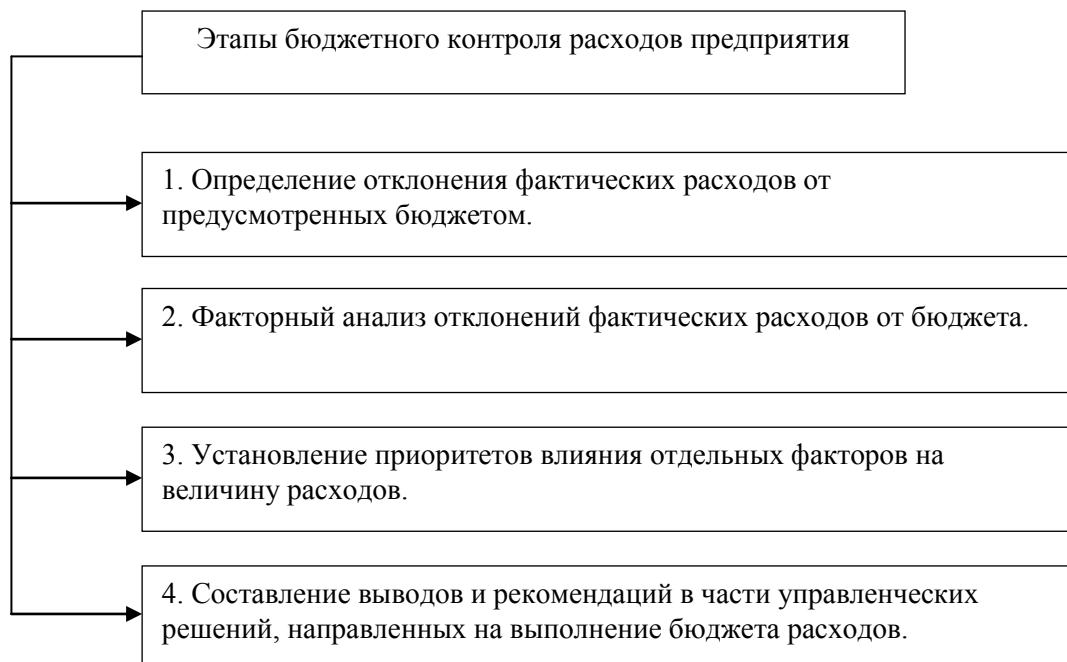


Рисунок 19 – Предлагаемые этапы бюджетного контроля расходов в ООО «ПППО», ориентированные на последующие управленческие решения

Повышение роли регулирования расходов в управлении производством обуславливает необходимость изыскания новых путей и возможностей их снижения, требует улучшения методов планирования, учета, анализа, контроля и регулирования процессов формирования расходов. В подразделениях следует, прежде всего, искать скрытые ресурсы снижения текущих затрат, а на уровне предприятия реализовывать стратегию эффективного расхода ресурсов. Контролировать расходы должны постоянно. Меры, направленные на снижение необходимо скоординировать так, чтобы, гарантировать качество продукции и мотивировать персонал поискать скрытые резервы.

Высокий удельный вес материальных расходов в структуре расходов по обычным видам деятельности предприятия (82,81% в 2017 году), т.е. значительная величина материалоемкости продукции вызывают необходимость поиска резервов сокращения расходов материальных ресурсов. Внутренними факторами снижения материальных расходов выступает нормирование расходования всех видов материальных ресурсов, используемых предприятием.

Для оценки динамики фактического удельного расхода материалов по основным видам продукции составлена таблица 9.

Таблица 9 – Обоснование прогрессивных норм расхода материальных ресурсов по укрупненным группам продукции в ООО «ПППО»

Продукция	Период, годы					
	2015		2016		2017	
	Выручка сегмента, тыс. руб.	Материальные расходы, тыс. труб.	Выручка сегмента, тыс. руб.	Материальные расходы, тыс. труб.	Выручка сегмента, тыс. руб.	Материальные расходы, тыс. труб.
Обработка отходов и лома черных металлов	1900557	165348	496045	1239163	858439	0,693
Обработка отходов и лома цветных металлов, кроме драгоценных	1406816	96789	451588	586392	1034911	0,910
Прочие	1745213	107961	451831	847782	823938	0,819
Итого	1407574	107961	451831	1303699	632522	0,768
	0,740	0,585	0,771	91259	288910	0,744
	0,807	0,871	0,807	388502	632522	0,861
				823938	0,768	0,767

Удельный расход материальных ресурсов по данным таблицы 9 представляет собой норму расхода. Более наглядно удельный вес расходов по видам продукции можно увидеть на рисунках 20 – 22.

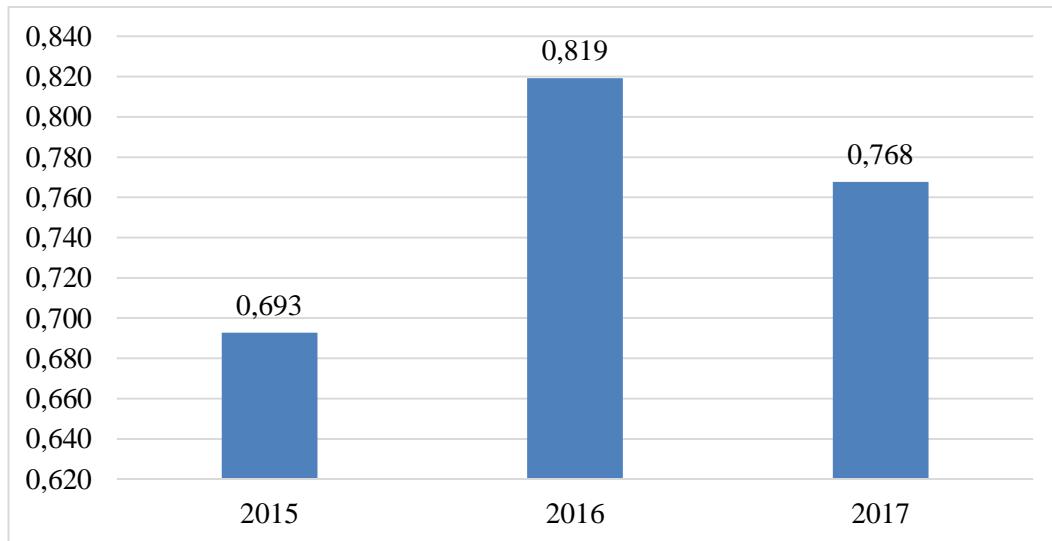


Рисунок 20 – Удельный вес расходов материальных ресурсов по сегменту обработка отходов и лома черных металлов ООО «ППО»

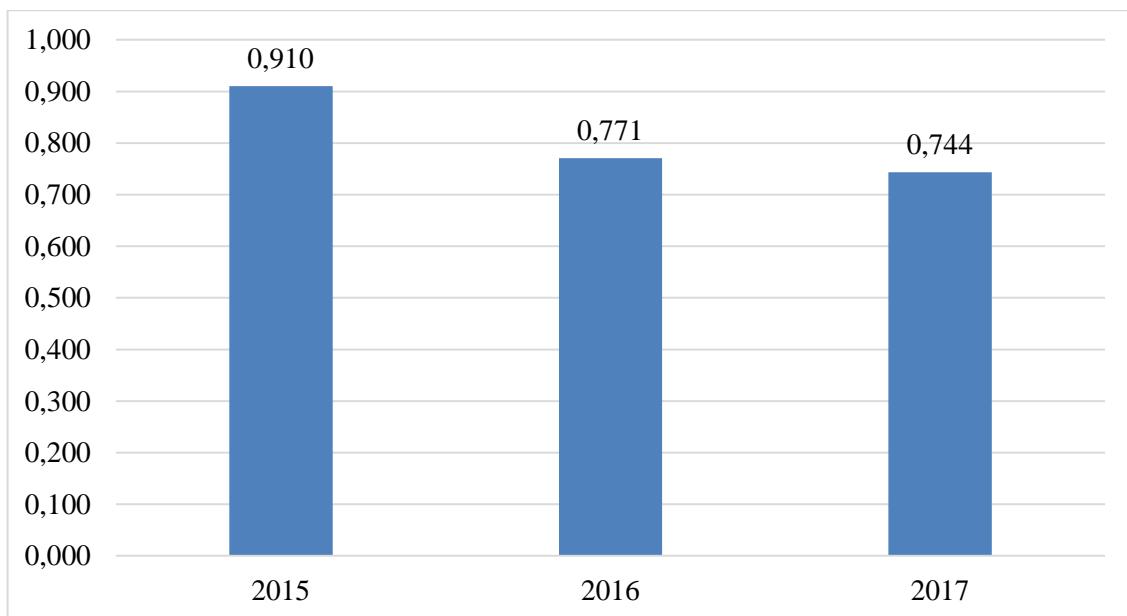


Рисунок 21 – Удельный вес расходов материальных ресурсов по сегменту обработка отходов и лома цветных металлов, кроме драгоценных ООО «ППО»

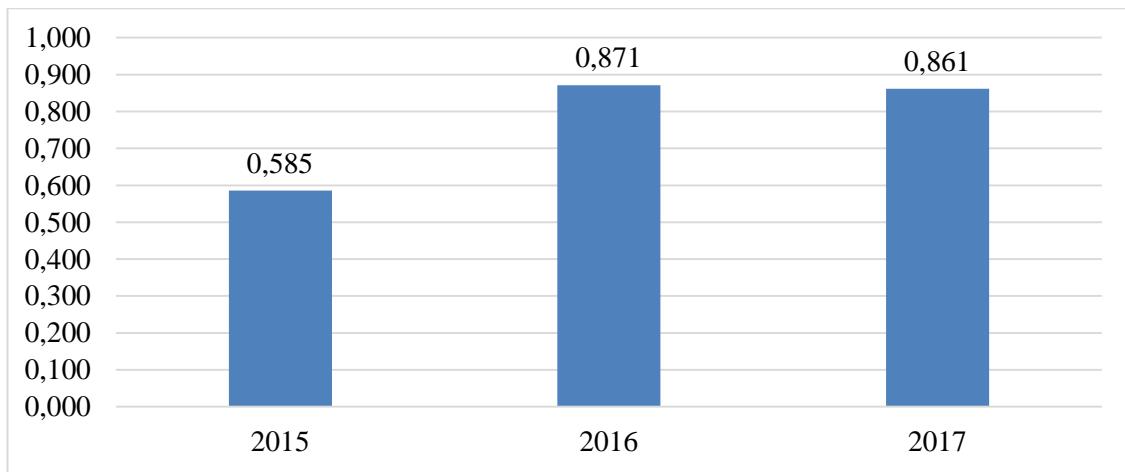


Рисунок 22 – Удельный вес расходов материальных ресурсов по прочему сегменту ООО «ППО» за период 2015 – 2017 гг.

Рассматривая удельные расходы по продукции, в качестве норматива возьмем минимальные их значения (рисунок 23).

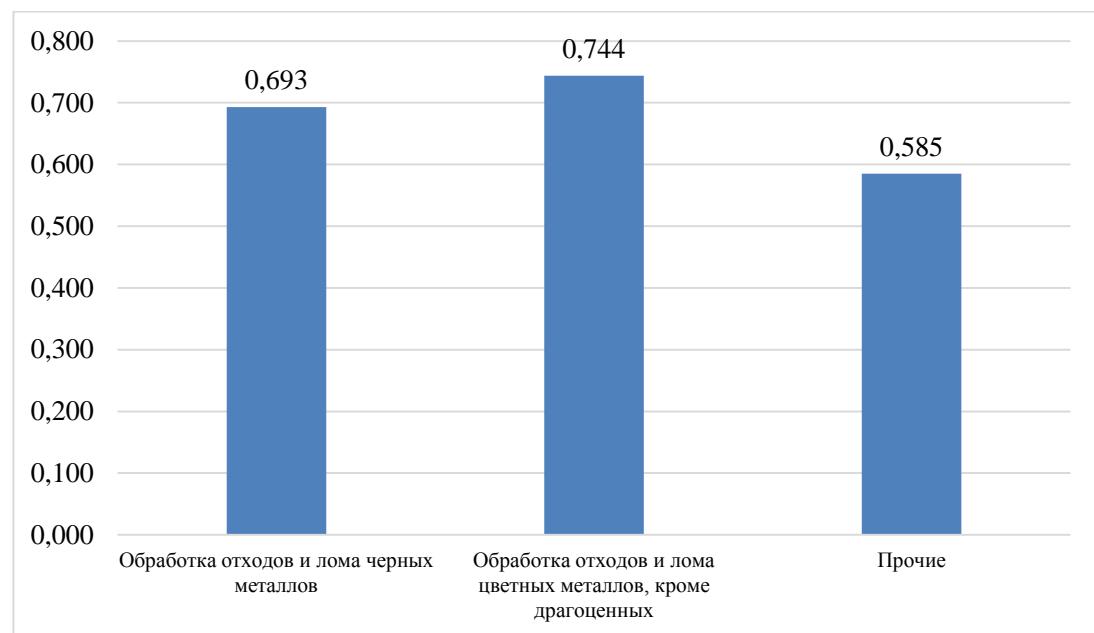


Рисунок 23 – Минимальные значения удельного веса материальных ресурсов в выручке ООО «ППО» за период 2015 – 2017 гг.

Минимальная норма расхода для каждого вида продукции на протяжении трех отчетных периодов будет являться прогрессивной. В таблице 10 представлены прогрессивные нормы расхода материальных ресурсов на единицу основных видов продукции предприятия.

Таблица 10 – Прогрессивные нормы расхода материала на единицу основных видов продукции ООО «ПППО» за период 2015 – 2017 гг.

Продукция	Норма расхода материала на единицу продукции, доля единицы
Обработка отходов и лома черных металлов	0,693
Обработка отходов и лома цветных металлов, кроме драгоценных	0,744
Прочие	0,585

В связи с установлением прогрессивных норм расхода материальных ресурсов (проведением нормирования) ожидается снижение расхода материальных ресурсов. Расчеты представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет экономии материальных расходов за счет их нормирования в ООО «ПППО» на прогнозный период

Продукция	Период, годы					
	2017 (отчет)			Прогноз		
	Выручка сегмента, тыс. руб.	Материальные расходы, тыс. руб.	Удельный расход	Выручка сегмента, тыс. руб.	Материальные расходы, тыс. руб.	Удельный расход
Обработка отходов и лома черных металлов	823938	632522	0,768	823938	570789	0,693
Обработка отходов и лома цветных металлов, кроме драгоценных	388502	288910	0,744	388502	288910	0,744
Прочие	91259	78603	0,861	91259	53420	0,585
Итого		1000035			913119	
Итого экономия материальных ресурсов (913119 – 1000035), тыс. руб.						-86916

Таким образом, за счет проведения нормирования материальных расходов на выпуск основных видов продукции ожидаемая экономия материальных расходов составит 86916 тыс. руб. (рисунок 24).

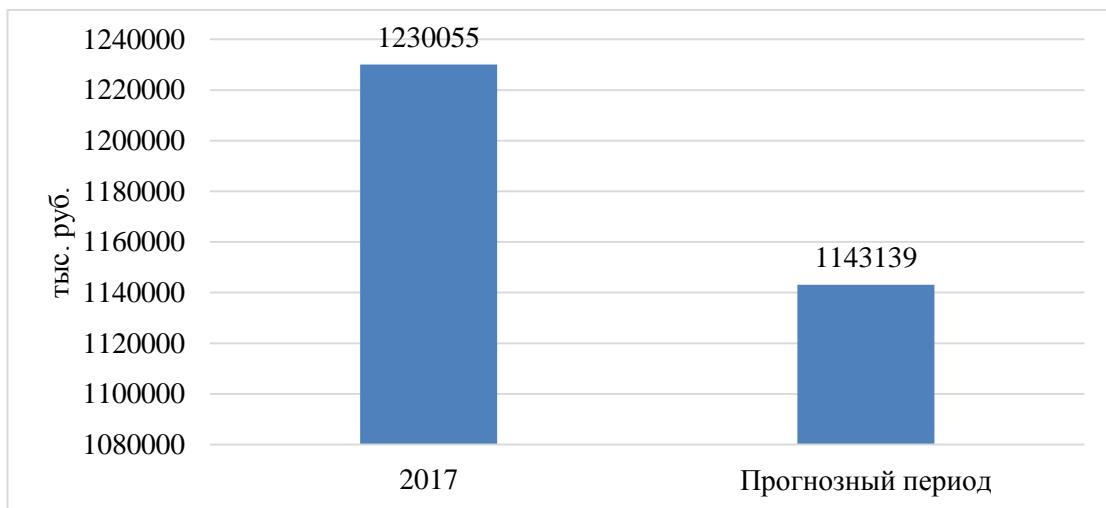


Рисунок 24 – Динамика затрат после внедрения нормирования материальных ресурсов ООО «ПППО»

Таким образом, в целях сокращения расходов ООО «ПППО» рекомендовано: усовершенствовать бюджетный контроль расходов и внедрить в практику управления предприятия факторный анализ отклонений; пересмотреть систему нормирования расходов материальных ресурсов за счет внедрения прогрессивных норм расхода основных видов сырья и материалов (результат: экономия себестоимости на 86916 тыс. руб.).

С целью определения влияния будет проведен расчет экономической эффективности разработанных мероприятий.

### 3.2 Экономическая эффективность разработанных мероприятий

После внедрения разработанных мероприятий, изменится не только себестоимость, но и конечный финансовый результат ООО «ПППО». Изменение финансовых показателей прослеживается в таблице 12.

Таблица 12 – Прогнозные показатели уровня прибыли ООО «ПППО», тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г.	Прогноз	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Выручка	1303699	1303699	0	0,00
Себестоимость продаж	1268098	1181182	-86916	-6,85
Валовая прибыль (убыток)	35601	122517	86916	244,14
Коммерческие расходы	7648	7648	0	0,00
Управленческие расходы	18124	18124	0	0,00
Прибыль от продаж	9829	96745	86916	884,29
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	
Проценты к получению	683	683	0	0,00
Проценты к уплате	0	0	0	
Прочие доходы	6293	6293	0	0,00
Прочие расходы	5289	5289	0	0,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	11516	98432	86916	754,75
Текущий налог на прибыль	10	19686	19676	196764,96
Чистая прибыль (убыток)	7630	78746	71116	932,06

Как видно из таблицы 12 после внедрения предложенного мероприятия выручка ООО «ПППО» не изменилась, но при том на 6,85% сократилась себестоимость, и соответственно валовая прибыль в 2,44 раза и чистая прибыль в 9 раз. Таким образом, можно сделать выводы, что показатели прибыли изменились положительно, далее целесообразно оценить влияние таких изменений на показатели рентабельности при других неизменных условиях (таблица 13).

Таблица 13 – Плановые показатели рентабельности ООО «ПППО»

Показатели	2017 г.	Прогнозный период	Отклонение
			+, -
1. Рентабельность продаж	0,75	7,42	6,67
2. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	0,88	7,55	6,67
3. Чистая рентабельность	0,59	6,04	5,45
4. Экономическая рентабельность активов	4,95	42,33	37,38
5. Рентабельность собственного капитала	7,06	72,91	65,85
6. Валовая рентабельность	2,73	9,40	6,67
7. Рентабельность затрат	0,91	6,67	5,76

Проведенные расчеты показывают значительное улучшение всех показателей рентабельности ООО «ПППО» в прогнозном периоде.

Оценка экономической эффективности данных рекомендаций указывает не только на получение дополнительной суммы прибыли, но и на положительную динамику показателей рентабельности. Таким образом, разработанное мероприятие можно признать экономически выгодным и целесообразным.

## Заключение

Обобщая результат проведенного исследования, можно отметить, что оценочным показателем, выражающим экономическую эффективность деятельности организации, является ее финансовый результат. Данный показатель можно определить прибылью или убытками, которые формируются в течение года, и, представляет из себя, разницу при сравнении расходов и доходов компании.

Рентабельность является коэффициентом, в котором отображается отношение прибыли к затратам. Здесь в качестве прибыли можно использовать величину прибыли от реализации продукции, балансовой или чистой прибыли, а также доходы от различных видов деятельности компании. В знаменателе в качестве расходов можно использовать показатели цен оборотных и основных фондов, себестоимости продукции, выручку от реализации так далее.

Практическая часть данной работы была посвящена анализу прибыли и рентабельности предприятия ООО «ПППО». Основные виды деятельности: обработка отходов и лома черных металлов; обработка отходов и лома цветных металлов, кроме драгоценных; обработка отходов и лома драгоценных металлов.

Уставный капитал: 132656,99 тыс. руб. Организационно-управленческая структура является линейно-функциональной. Анализ деловой активности показал, как позитивные, так и негативные изменения показателей, которые характеризуют продолжительность финансового цикла, а именно позитивным является сокращение продолжительности производственного цикла на 1,18 дня или на, т.е. с 27,8 дней до 26,6 дней. В свою очередь, финансовый цикл является отрицательным, и изменился с -0,1 дня в 2015 году до -10,4 дня в 2017 году. В целом, такое изменение финансового цикла произошло из-за сокращения периода погашения дебиторской задолженности с 21,8 дня в 2015 году до 20,2 дней в 2017 году, т.е. на 1,6 дней, и значительного увеличения периода погашения кредиторской задолженности, а именно с 27,8 дней в 2015 году, до

26,6 дней в 2017 году, т.е. на 9,2 дней. Анализ финансовой устойчивости показал, что абсолютная финансовая устойчивость 2015 года сменилась в 2016-2017 гг. неустойчивым финансовым положением, характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет: пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

Из проведенного анализа рентабельности следует, что 2016 год характеризуется убыточным состоянием, поэтому показатели рентабельности являются отрицательными. При этом, на предприятии в 2017 году по сравнению с 2015 года наблюдается сокращение показателя рентабельности продаж до 0,75%, то есть сокращение составило 0,46%, также, произошло не значительное увеличение значения бухгалтерской рентабельности от обычной деятельности до 0,88%, т.е. на 0,30%, что свидетельствует об увеличении доли прибыли на предприятии до налогообложения, увеличение значения показателя рентабельности собственного капитала в анализируемом периоде составило 7,06%. Рентабельность активов увеличилась на 1,52% и в 2017 году составила 4,95%. Это также свидетельствует о повышении эффективности деятельности предприятия.

Как результат, было отмечено, что основной причиной ухудшения финансового результата, является значительная величина затрат. Анализ финансовых результатов показал, что удельный вес полной себестоимости реализованной продукции в выручке от продаж за 2015 – 2017 годы увеличилась (с 98,79% до 99,25%) и в 2016 году полная себестоимость реализованной продукции значительно выше полученного дохода, что привело к тому, что убыток от продаж был от в 2016 году составил 63273 тыс. руб. (3,63% в удельном весе выручки). Проведенный анализ показал, высокий удельный вес материальных расходов в структуре расходов по обычным видам деятельности предприятия (82,81% в 2017 году), т.е. значительная величина материалоемкости продукции вызывают необходимость поиска резервов сокращения расходов материальных ресурсов. Внутренними факторами

снижения материальных расходов выступает нормирование расходования всех видов материальных ресурсов, используемых предприятием.

В целях совершенствования учета и анализа для сокращения расходов ООО «ПППО» рекомендовано усовершенствовать бюджетный контроль расходов и внедрить в практику управления предприятием при помощи факторного анализа отклонений. В качестве инструмента бюджетного контроля расходов рекомендовано разработать и внедрить ежемесячный Отчет исполнения бюджета с элементами факторного анализа отклонений. Информация, представленная в предлагаемом Отчете, позволяет не только увидеть и количественно оценить факторы, оказавшие влияние на чистую прибыль предприятия, но и объяснить эти отклонения и на этой основе выработать эффективные управленческие решения.

Рекомендовано пересмотреть систему нормирования расходов материальных ресурсов за счет внедрения прогрессивных норм расхода основных видов сырья и материалов. В качестве прогрессивных норм рекомендовано применять минимальные нормы расхода, сложившиеся на протяжении последних трех лет без изменений технологий производства. Оценка экономической эффективности данных рекомендаций указывает не только на получение дополнительной суммы прибыли, но и на положительную динамику показателей рентабельности.

## Список используемой литературы

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 374 с.
2. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. / И.А. Бланк. – Киев: Ника-Центр, 2016. – 528 с.
3. Канке А.А., Кошевая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошевая. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
4. Климова Н.В. Организационно-экономические аспекты финансов и финансовой деятельности предприятий [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/organizatsionno-ekonomicheskie-aspekty-finansov-i-finansovoy-deyatelnosti-predpriyatiy>
5. Кобелева И.В., Ивашина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие. / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 224 с.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: Учебное пособие. / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 512 с.
7. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.И. Аверина, Е.Г. Москаleva, Л.А. Челмакина [и др.]. – 2-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2016. – 430 с. – <https://static.my-shop.ru/product/pdf/204/2030568.pdf>
8. Любич И.В. Понятие рентабельности и основные подходы к ее оценке / <http://esa-conference.ru/wp-content/uploads/files/pdf/Lyubich-Inessa-Vladimirovna.pdf>
9. Муравьева Н.Н., Талалаева Н.С. Формирование системы показателей эффективности управления финансами на предприятиях реального сектора экономики // Аудит и финансовый анализ. – 2017. Т. 2. – С. 206 – 214

10. Организация ООО «ППО» – Режим доступа: <http://www.list-org.com/company/6551614>

11. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 608 с. – <https://www.twirpx.com/file/2336808/>

12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.

13. Струихина И.С. Финансово-хозяйственная деятельности организации: понятие, экономическая сущность, необходимость оценки в современных условиях [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2016/1860/23093>

14. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб.пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.

15. Финансы. / А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина – Под ред. Грязновой А.Г., Маркиной Е.В. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: 2014. – 504 с.

16. Финансы: Учебник / Под ред. д.э.н., проф. А. П. Балакиной и д.э.н., проф. И. И. Бабленковой. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2015. – 384 с.

17. Финансовый менеджмент: учебник / И.Я. Лукасевич. – М.: Эксмо, 2017. – 377 с.

18. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 421 с.

19. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфуллин, Е.В. Негашев – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА, 2015. – 208 с.

20. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.:

ИНФРА-М, 2018. – 374 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – [www.dx.doi.org/10.12737/21493](http://www.dx.doi.org/10.12737/21493)

21. Шкодня Н.С., Муравьева Н.Н. К вопросу о значимости финансового планирования в обеспечении эффективности управления финансами коммерческой организации // Студент. Аспирант. Исследователь, 2017. №1(19). – С. 143 – 148

## Приложения

### Приложение А

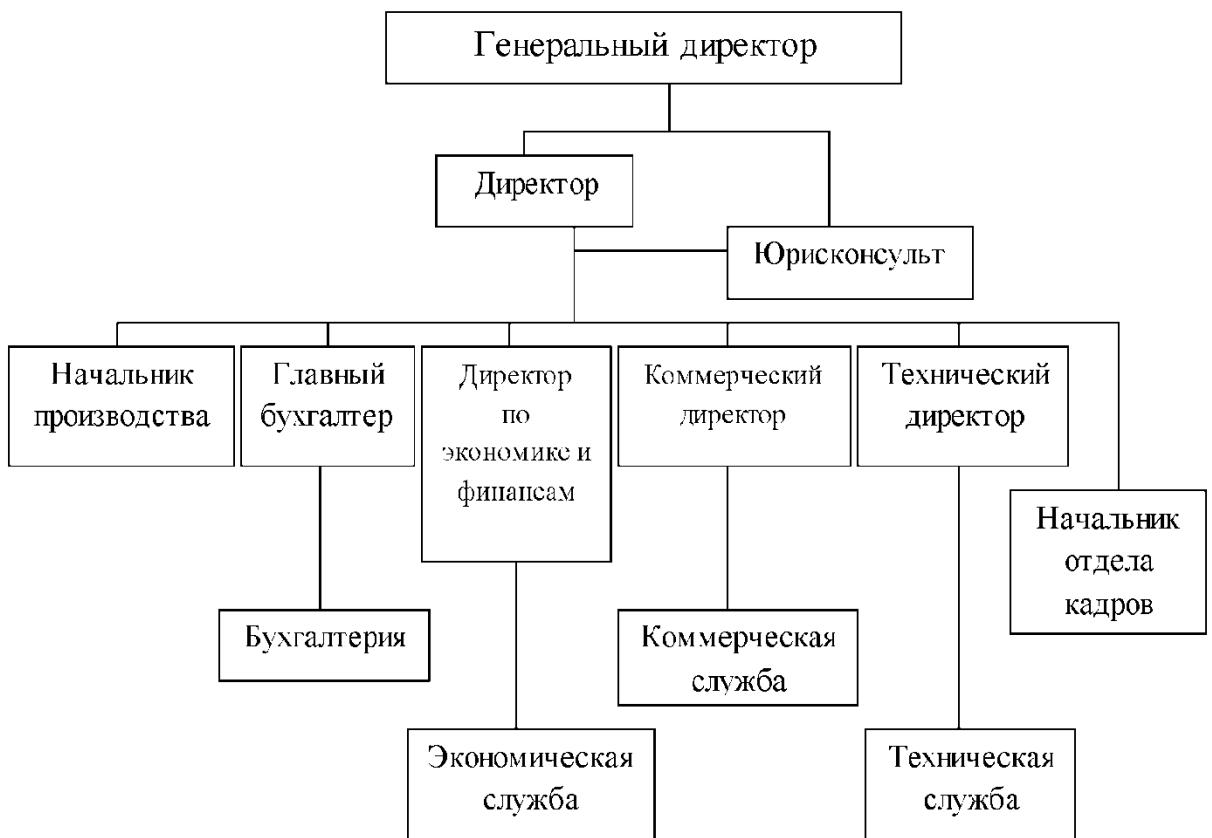


Рисунок А.1 – Организационная структура ООО «ППО»

Приложение Б

Бухгалтерский баланс				
Все суммы указаны в тысячах рублей				
Форма № 1	код	2015	2016	2017
		нач./ кон.	нач./ кон.	нач./ кон.
<b>БАЛАНС (актив)</b>	1600	271102	324929	242623
		324929	242623	232510
<b>БАЛАНС (пассив)</b>	1700	271102	324929	242622
		324929	242623	232510
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	55	50	44
		50	44	38
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
		0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
		0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
		0	0	0
Основные средства	1150	126610	123022	117660
		123022	117660	127659
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
		0	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0
		0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	29	33	9478
		33	9477	5798
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
		0	0	0
<b>Итого внеоборотных активов</b>	1100	126694	123105	127182
		123104	127181	133495
Оборотные активы				
Запасы	1210	30541	29632	23906
		29632	23906	20281
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15544	15598	15398
		15599	15398	125
Дебиторская задолженность	1230	81727	145040	71057
		145040	71057	73308
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	7000	0
		7000	5000	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16590	4552	5080
		4552	80	5253
Прочие оборотные активы	1260	5	2	1
		2	1	48
<b>Итого оборотных активов</b>	1200	144408	201824	115442
		201825	115442	99015

Продолжение приложения Б

Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	132657	132657	132657
		132657	132657	132657
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
		0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
		0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15493	15493	15493
		15493	15493	15493
Резервный капитал	1360	0	0	553
		0	553	553
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3415	6214	-48326
		6214	-48326	-40696
<b>ИТОГО капитала</b>	1300	151566	154365	100377
		154365	100378	108007
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	0
		0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	39	155	511
		155	511	472
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
		0	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
		0	0	0
<b>ИТОГО долгосрочных обязательств</b>	1400	39	155	511
		155	511	472
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные обязательства	1510	0	0	0
		0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	113837	166521	138681
		166521	138682	118474
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
		0	0	0
Оценочные обязательства	1540	5661	3888	3052
		3888	3052	5557
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
		0	0	0
<b>ИТОГО краткосрочных обязательств</b>	1500	119497	170409	141733
		170410	141734	124031

Приложение В

Отчет о финансовых результатах				
Все суммы указаны в тысячах рублей				
Форма № 2	код	2015	2016	2017
		нач./ кон.	нач./ кон.	нач./ кон.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка	2110	2083076	1900557	1745213
		1900557	1745213	1303699
Себестоимость продаж	2120	1941681	1837522	1777011
		1837522	1777011	1268098
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	141395	63035	-31798
		63035	-31798	35601
Коммерческие расходы	2210	13655	12343	9644
		12343	9644	7648
Управленческие расходы	2220	33819	27649	21831
		27649	21831	18124
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	93921	23043	-63273
		23043	-63273	9829
Прочие доходы и расходы				
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0
		0	0	0
Проценты к получению	2320	508	1584	4372
		1584	4372	683
Проценты к уплате	2330	0	0	0
		0	0	0
Прочие доходы	2340	257	5505	5984
		5505	5984	6293
Прочие расходы	2350	64099	18982	4501
		18982	4501	5289
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	30587	11150	-57418
		11150	-57418	11516
Текущий налог на прибыль	2410	22118	8237	-3
		8237	0	10
<i>Постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	2421	16024	6120	2392
		6120	2392	1347
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	39	116	356
		116	356	-39
Изменение отложенных налоговых активов	2450	15	4	9445
		4	9448	-3680
Прочее	2460	0	0	0
		0	0	235
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	8445	2801	-48326
		2801	-48326	7630

Продолжение приложения В

<b>Совокупный финансовый результат</b>				
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	0	0	0
		0	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	0
		0	0	0
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	8445	2801	-48326
		2801	-48326	7629