


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

 Е.С.Рычкова
« 25 » 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

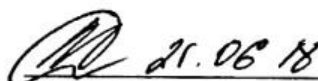
на тему: Повышение экономической безопасности хозяйствующего субъекта на основе совершенствования механизма управления финансовыми результатами деятельности

Исполнитель
студент группы


18.06.18

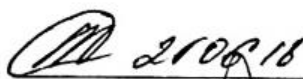
Н.А. Виговская

Руководитель
доцент, канд. экон. наук


21.06.18

Е.С. Рычкова

Нормоконтроль
доцент, канд. экон. наук


21.06.18

Е.С. Рычкова

Рецензент
доцент, канд. экон. наук



21.06.18

М.В. Зинченко

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
 Е.С. Рычкова
«11» 02 2018 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студентки *Виговской Натальи Анатольевны*

1. Тема дипломной работы: *Повышение экономической безопасности хозяйствующего субъекта на основе совершенствования механизма управления финансовыми результатами деятельности* (утверждено приказом от 26.03.18 № 694-42)
2. Срок сдачи студентом законченной работы: «18» июня 2018 г.
3. Исходные данные к дипломной работе: *научная и учебная литература по экономическому анализу, финансовому менеджменту и смежным дисциплинам, нормативно-правовые акты, электронные ресурсы, отчётность и другие документы исследуемой организации*
4. Содержание дипломной работы:
 - 1 Теоретические аспекты управления финансовыми результатами на промышленном предприятии
 - 1.1 Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Процесс управления прибылью на предприятии
 - 1.2 Нормативно-правовое регулирование организации учёта финансовых результатов в РФ
 - 1.3 Проблемы функционирования и развития промышленности в современных условиях с точки зрения экономической безопасности
 - 2 Анализ механизма управления финансовыми результатами деятельности предприятия ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» г. Большой Камень
 - 2.1 Организационно-экономическая характеристика ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»
 - 2.2 Анализ механизма управления финансовыми результатами деятельности для оценки экономической безопасности
 - 2.3 Оценка внешней среды и её влияние на деятельность и экономическую безопасность предприятия
 - 3 Пути совершенствования механизма управления финансовыми результатами деятельности как фактора повышения экономической безопасности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»
 - 3.1 Направления совершенствования механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»
 - 3.2 Планирование ресурсов для совершенствования механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»
 - 3.3 Прогноз повышения экономической безопасности деятельности компании в результате предложенных мероприятий
5. Перечень материалов приложения: *бухгалтерская отчётность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»*
6. Консультанты по дипломной работе *отсутствуют*
7. Дата выдачи задания «11» 02 2018 года

Руководитель дипломной работы: Рычкова Е.С., зав. кафедрой, канд. экон. наук, доцент

Задание принял к исполнению «11» 02 2018 года

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 82 с., 19 таблиц, 4 рисунка, 49 источников, 2 приложения.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, ВЫРУЧКА, ПРИБЫЛЬ, СИЛА ВЛИЯНИЯ ОПЕРАЦИОННОГО РЫЧАГА, АНАЛИЗ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ЗАПАС ФИНАНСОВОЙ ПРОЧНОСТИ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, СЕБЕСТОИМОСТЬ.

Структура и порядок формирования финансового результата является одним из важнейших вопросов. Достоверная информация о финансовых результатах и использования прибыли может служить хорошей основой для анализа финансового состояния предприятия, выявления его сильных и слабых сторон, поможет наметить меры по его укреплению или выходу из сложной финансовой ситуации.

Объектом научного исследования выступила финансово-хозяйственная деятельность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» г. Большой Камень.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мер повышения экономической безопасности хозяйствующего субъекта на основе совершенствования механизма управления финансовыми результатами деятельности.

В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования, специальные приемы экономического анализа и статистики.

В результате разработки ряда мероприятий на основе полученных результатов анализа финансовых результатов произошло повышение эффективности деятельности за счёт повышения объёма реализации и, в большей степени, за счёт существенного снижения доли постоянных издержек в общих затратах. Финансовые показатели до и после проведения мероприятий показали эффективность их проведения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты управления финансовыми результатами на промышленном предприятии	8
1.1 Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Процесс управления прибылью на предприятии	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование организации учёта финансовых результатов в РФ	16
1.3 Проблемы функционирования и развития промышленности в современных условиях с точки зрения экономической безопасности	19
2 Анализ механизма управления финансовыми результатами деятельности предприятия ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» г. Большой Камень	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»	24
2.2 Анализ механизма управления финансовыми результатами деятельности для оценки экономической безопасности	31
2.3 Оценка внешней среды и её влияние на деятельность и экономическую безопасность предприятия	38
3 Пути совершенствования механизма управления финансовыми результатами деятельности как фактора повышения экономической безопасности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»	51
3.1 Направления совершенствования механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»	51
3.2 Планирование ресурсов для совершенствования механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»	56
3.3 Прогноз повышения экономической безопасности деятельности компании в результате предложенных мероприятий	66
Заключение	72
Список использованных источников	74
Приложение А	79
Приложение Б	81

ВВЕДЕНИЕ

Любое коммерческое предприятие создаётся с целью извлечения прибыли, которая является одной из основополагающих экономических категорий, которая обеспечивает воспроизводство благ и показывает эффективность и успешность экономического роста как отдельно взятой организации, так и экономики в целом. Увеличение прибыли в номинальном и процентном отношении является первостепенной задачей каждой организации, поэтому на это должны быть направлены достаточные усилия, и организована соответствующая система, которая позволяет анализировать финансовые результаты и на основе полученных результатов планировать дальнейшую деятельность, изыскивая резервы для повышения прибыльности.

Финансовый результат организации – это непосредственный показатель работы организации за некоторый период, совокупность всех его доходов, расходов и прибыли. Прибыль как главный компонент финансового результата показывает, насколько актуальна и востребованы продукция и/или услуги той или иной организации обществом. Это своеобразная награда общества за те блага, которые предоставляет организация потребителю.

Финансовый результат связан с получением дохода, то есть со сбытом продукции и/или услуг, следовательно, его обеспечивает весь производственный процесс, направленный на формирование сбыта продукции и предоставления конкурентоспособного сервиса, которые в совокупности повышают значимость компании на рынке. В связи с этим формирование финансового результата можно представить как результат всей деятельности организации, и от того, насколько эффективно организована её деятельность, зависит, прежде всего, величина и качество финансового результата.

Именно по величине прибыли предприятия и её отношению к затраченным усилиям в материальном и нематериальном выражении судят об эффективности деятельности организации. Каким бы ни было всё остальное в организации, на каком бы уровне не находились все системы, обеспечивающие

деятельность организации и сбыт, определяющим фактором будет только величина прибыли и её отношение к вложенным в её получение средствам и полученным доходам.

Анализ финансовых результатов необходим для проведения организационно-контрольных мероприятий по планированию и корректировке всей деятельности организации. Он позволяет увидеть внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчётности положение дел в организации, потенциал её развития и целесообразность вложения в данный бизнес средств.

В настоящее время российские предприятия осуществляют переход к международным стандартам бухгалтерской отчётности, правила отражения финансовой отчётности в которой заметно отличаются от принятых стандартов российского учёта. В связи с этим актуальной задачей становится приведение всех систем учёта и отчётности на предприятиях и в организациях к требованиям международных стандартов и адекватная оценка получаемых результатов.

Актуальность темы данной работы состоит в том, что анализ финансовых результатов служит источником достоверной информации о положении дел в компании, об успешности и эффективности её рыночной деятельности, о перспективах её деятельности и служит основанием для определения степени её стабильности. По результатам анализа разрабатываются меры по укреплению финансовой стабильности и, при необходимости, по ликвидации последствий кризисных ситуаций. Также анализ финансовых результатов имеет огромное значение для поддержания экономической безопасности организации.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мер повышения экономической безопасности хозяйствующего субъекта на основе совершенствования механизма управления финансовыми результатами деятельности.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- рассмотреть понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия;
- исследовать процесс управления прибылью на предприятии;

- изучить нормативно-правовое регулирование организации учёта финансовых результатов в РФ;
- провести анализ проблем функционирования и развития промышленности в современных условиях с точки зрения экономической безопасности;
- привести организационно-экономическую характеристику ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»;
- проанализировать механизма управления финансовыми результатами деятельности для оценки экономической безопасности;
- провести оценку внешней среды и её влияние на деятельность и экономическую безопасность предприятия;
- разработать направления совершенствования механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»;
- осуществить планирование ресурсов для совершенствования механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»;
- сделать прогноз повышения экономической безопасности деятельности компании в результате предложенных мероприятий.

Объектом научного исследования выступила финансово-хозяйственная деятельность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

Предмет исследования составляют методические подходы к управлению финансовыми результатами в ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования и специальные приемы экономического анализа и статистики.

Исследованиям финансовых результатов и разработке методик их анализа посвящено большое количество литературы. Можно выделить таких авторов, как М.И. Баканов, И.А. Бланк, В.В. Бочаров, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Н.П. Любушин, Г.В. Савицкая, А.Н. Хорин, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремет и др.

Работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Процесс управления прибылью на предприятии

Для начала исследования финансовых результатов важно определить значение этой экономической категории, и как её определяют различные авторы. Многие ведущие экономисты посвящают исследованиям финансовых результатов достаточно большие и обширные труды, где подробно даются определения финансовых результатов и методики их анализа с интерпретацией. Для экономической науки большое значение имеет механизм управления финансовыми результатами и их оценки. Поэтому для различных исследователей подход к определению финансовых результатов зависит от угла рассмотрения этой темы.

Так, О.В. Ефимова под финансовым результатом деятельности предприятия понимая прибыль, в то же время отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники»¹, и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов».

Другой автор, Г.В. Савицкая отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»; «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции»².

Известный украинский учёный И.А. Бланк в своих исследованиях приводит принципы действия финансовых механизмов, которые приводят к формированию операционной прибыли, определяя её как «один из важнейших результатов финансовой деятельности предприятия»³.

¹ Ефимова, О.В. Финансовый анализ: Учебник / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – С. 24.

² Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2013. – С. 131.

³ Бланк, И.А. Управление прибылью. – Киев: Эльга, 2012. – С. 63.

Балансовая прибыль предприятия складывается из нескольких других видов прибыли: прибыли от продаж (операционной прибыли), которая относится к результату от основной деятельности, и прибыли от прочих (внереализационных) операций. При этом доминантное значение занимает операционная прибыль, так как её доля в совокупном финансовом результате, как правило, максимальна.

Известный экономист В.В. Бочаров подходит к процессу формирования финансовых результатов со стороны содержания статей, входящих в бухгалтерский отчет о финансовых результатах, последовательно рассматривая видоизменение финансового результата от валовой прибыли по основной деятельности до чистой прибыли (убытка) отчетного периода⁴.

Обобщая вышеприведённые точки зрения и формулировки, определим, что финансовым результатом является сумма усилий предприятия, сформировавшая финансовые показатели деятельности организации (прибыли или убытки) с точки зрения эффективности или неэффективности⁵.

Финансовый результат организации имеет значение не только с точки зрения её прибыльности, но и с точки зрения востребованности обществом. Успешная со всех точек зрения организация является результатом усилий множества людей и результатов научно-технических достижений общества, поэтому стремление к укреплению своих позиций, развитию и расширению возможно исключительно благодаря получению положительного результата всей деятельности организации, что способствует воспроизводству благ и повышению их качества и конкурентоспособности.

В бухгалтерском учёте финансовый результат собирается на отдельном счете «Прибыли и убытки» как совокупность операций, в результате которых организацией были получены либо прибыль, либо убыток. Накопленная сумма этих значений отражается в бухгалтерской отчётности. Если сумма положительна, фиксируется прибыль по итогам отчётного периода, за счёт

⁴ Бочаров, В.В. Финансовый анализ. Краткий курс. – 4-е изд. – СПб. : Питер, 2014. – С. 112.

⁵ Балабанов, И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М. : Финансы и статистика, 2014. – С. 100.

которой собственный капитал компании увеличивается. Если же суммарный финансовый результат отрицателен, значит, организация сработала в убыток, который уменьшает собственный капитал, и который ей необходимо будет покрыть за счёт собственных или заёмных средств.

Общий финансовый результат, согласно структуре бухгалтерского отчёта о финансовых результатах, формируется как сумма прибыли или убытка от продаж, от финансовых операций и от прочей деятельности.

В экономике финансовый результат может выступать в нескольких ипостасях. Для предприятия, например, получение финансового результата связано с признанием рынком его продукции или услуг, в результате спроса на которые предприятие получает доход, а разница доходов и расходов, понесённых на производство конечного продукта, и будет являться конечным финансовым результатом. С точки зрения государства, финансовый результат компании представляет собой величину налогов, которые организация должна будет заплатить в бюджет по результатам деятельности⁶.

Если же рассматривать финансовый результат для собственника бизнеса или инвестора, то для них это будет являться частью полученной организацией чистой прибыли. Остальная часть чистой прибыли после выплат дивидендов направляется на увеличение капитала организации для её дальнейшего экономического и социального развития.

Первичным финансовым результатом по основной деятельности является выручка от продаж, формирующей входящий денежный поток предприятия по текущей деятельности. Выручка российских предприятий формируется по принципу начисления, то есть засчитывается по отгрузке продукции. Выручка обеспечивает предприятию возврат средств, потраченных на выпуск продукции (оказание услуг, выполнение работ), а также косвенные налоги и добавленную стоимость. Разница между валовой выручкой и всеми издержками и расходами по основной деятельности (включая косвенные налоги и косвенные расходы) является финансовым результатом от основной деятельности.

⁶ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М., 2013. – С. 133.

Если финансовый результат от основной деятельности окажется положительным, то он будет называться прибылью от продаж, если же общая себестоимость и косвенные налоги в сумме превысят выручку, и финансовый результат от основной деятельности окажется отрицательным, то имеет место убыток от продаж. Таким образом, конечным финансовым результатом от обычных видов деятельности выступает прибыль или убыток, сформированная в результате уменьшения доходов от продаж на величину налоговых расходов и расходов по выпуску конечного продукта.

Помимо основной деятельности организации могут проводить некоторые финансовые операции (если они не являются их основной деятельностью), приобретение и выбытие имущества, иные операции, которые не входят в обычную деятельность и носят ситуационный характер, косвенно влияющий на производственную деятельность и функционирование предприятия. Совокупность этих операций называется прочими операциями. Сальдо прочих операций может быть положительным и отрицательным. Соответственно, оно уменьшает или увеличивает финансовый результат от обычной деятельности, формируя величину балансовой прибыли, или прибыли до налогообложения.

На величину прибыли от налогообложения начисляется налог на прибыль организаций с учётом корректирующих его сумму налоговых преференций или санкций. После уплаты налога на прибыль и иных расходов, не включаемых в базу по налогу на прибыль, формируется конечный финансовый результат деятельности предприятия – чистая (нераспределённая) прибыль или чистый (непокрытый) убыток⁷.

По результатам анализа экономического смысла и структуры отчёта о финансовых результатах можно сделать следующие выводы:

– в общем смысле, финансовые результаты как обобщённое понятие – это совокупный результат от обычной и прочей деятельности предприятия в виде полученных им совокупных доходов, а также конечный результат деятельности

⁷ Крылов, С.И. Анализ финансовых результатов коммерческой организации по данным отчета о финансовых результатах. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2014. – № 12. – С. 8-16.

как разница между совокупными доходами и совокупными расходами в виде прибыли до налогообложения и чистой прибыли;

– под конечным финансовым результатом подразумевается разница всех категорий доходов и связанных с ними расходов в целом по предприятию;

– чистый конечный финансовый результат – это конечный финансовый результат за исключением всех изъятий в пользу государства и собственников (инвесторов) предприятия.

Итак, прибыль является конечным финансовым результатом и целью деятельности предприятия. Чем больше величина получаемой прибыли в абсолютном и относительном выражении, тем большую эффективность имеет деятельность предприятия. При этом необходимо отметить, что рост прибыли как показатель эффективности деятельности предприятия может быть оценен только в условиях конкуренции, в то время как рост прибыли при монополии чаще всего связан не с эффективностью, а с завышением цен вследствие своего доминирующего положения и отсутствия альтернатив.

В итоге, в рыночной экономике прибыль может быть получена за счёт:

- монопольного положения предприятия в отрасли;
- успешной производственной и коммерческой деятельности;
- использования инноваций.

Следовательно, используя стратегии и преимущества, предприятия могут увеличивать показатели прибыли за счёт грамотного управления прибылью.

Управление прибылью – это совокупность алгоритмов и критериев, по которым происходит принятие управленческих решений относительно процессов формирования, распределения и использования прибыли⁸.

Эффективность управления прибылью строится на определённых принципах, среди которых:

- интеграция – согласованность с остальными элементами системы менеджмента предприятия;
- комплексность – управленческие решения имеют комплексный характер;

⁸ Ковалёв В.В.

- динамизм – управленческие решения должны быть обоснованными, сильными, и должны превосходить ситуацию на рынке;
- гибкость – разнообразие вариантов управленческих решений и методик их формирования;
- стратегическая направленность – цели управления прибылью должны быть согласованы с общей стратегией развития предприятия.

Принцип интеграции означает, что управленческие решения, относящиеся к любой сфере предприятия, прямо или опосредованно влияют на прибыль.

Принцип комплексности означает, что все решения как по управлению прибылью, так и предприятием в целом взаимосвязаны друг с другом и воздействуют на конечный результат в совокупности.

Принцип динамизма означает, что предприятие должно учитывать высокую динамику и изменчивость факторов, влияющих на процесс получения прибыли, и управленческие решения в любой момент времени должны быть тщательно взвешены и обоснованы текущей ситуацией, а не только прошлым успехом их применения.

Принцип гибкости заключается в том, что каждое управленческое решение в области формирования, распределения и использования прибыли должно иметь несколько вариантов развития событий. Управленческая политика по выбору правильных решений должна основываться на системе критериев, которые предприятие выбирает самостоятельно с учётом специфики своей деятельности.

Принцип стратегической направленности означает, что если некоторые управленческие решения ведут к кратковременным эффектам, но при этом противоречат главным целям и стратегии деятельности предприятия, они должны быть отклонены как подрывающие экономическую стабильность предприятия.

Процесс управления прибылью сводится не только к её максимизации, но и к обеспечению определённого уровня конкурентоспособности на рынке в течение длительного времени.

Н.В. Климова на основе анализа российского и зарубежного опыта управления прибылью выделяет следующие условия для эффективного осуществления управленческого процесса⁹:

- постоянное увеличение и максимизация уровня прибыли сообразно экономическому потенциалу предприятия и его положению на рынке;
- интеграция системы управления прибылью с остальными элементами системы менеджмента предприятия;
- проведение риск-менеджмента с целью соблюдения пропорции между допустимыми уровнями рисков и возможной величиной прибыли;
- упор на качество получаемой прибыли;
- достижение приемлемого уровня отдачи инвестиций (дивидендов);
- формирование достаточного уровня капитала за счёт поступающей прибыли с целью поддержания финансовой стабильности и реализации целей развития предприятия;
- непрерывное увеличение рыночной стоимости компании.

В соответствии с названными критериями, целью управления прибылью можно назвать обеспечение условий, при которых будут соблюдаться интересы собственников (инвесторов) предприятия, осуществляться цели дефальтности предприятия, непрерывный рост его рыночной стоимости и увеличение влияния на рынке.

Проанализировав работы В.В. Ковалёва, А.Д. Шеремета, Г.В. Савицкой, О.В. Ефимовой и других авторов, можно выделить основные задачи управления прибылью, которые признаются без исключения всеми авторами:

- определение оптимальной пропорции прибыли, идущей на выплаты дивидендов и на финансирование и развитие предприятия;
- определение оптимальной структуры прибыли для финансирования предприятия в соответствии с целями его развития;

⁹ Климова, Н.В. Методические подходы к формированию резервов роста прибыли с позиции экономического анализа и бухгалтерского учета / Н.В. Климова, С.А. Касьянова // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – № 16. – С. 11-14.

– соблюдение баланса между прибыльностью и финансовой устойчивостью предприятия;

– максимизация уровня прибыли для обеспечения её стабильного роста и развития.

Краеугольным камнем реализации всех задач и целей управления прибылью является совокупность таких воздействий, которые приводили бы к увеличению доходов и снижению расходов.

Для изыскания возможностей увеличения доходов необходимо проводить анализ и оценку ассортиментной и сбытовой политики, динамики доходов, уровня цен, объективную и субъективную ценность выпускаемой продукции (работ, услуг), рыночный спрос, возможности расширения и роста, внедрения инноваций и реноваций и других факторов, влияющих на уровень продаж.

С целью снижения расходов необходимо анализировать их структуру, соответствие плановым нормативам расхода, искать возможности их экономии, замены более дешёвыми аналогами, вариантов применения более эффективных технологий и другие способы обоснованного снижения себестоимости.

Таким образом, финансовыми результатами деятельности предприятия является сумма усилий предприятия, сформировавшая финансовые показатели деятельности организации (прибыли или убытки) с точки зрения эффективности или неэффективности этой деятельности. Формирование конечного финансового результата – прибыли – является целью любого коммерческого предприятия. Максимизация прибыли в сложившихся рыночных условиях при определённом потенциале предприятия является приоритетной целью управления прибылью. Для достижения этих целей необходимо грамотно управлять доходами и расходами предприятия. Целью управления доходами и расходами является их планирование, нормирование, соблюдение баланса поступления и расходования финансовых средств, изыскание резервов увеличения доходной и уменьшения расходной части бюджета, а также синхронизация денежных потоков во времени.

1.2 Нормативно-правовое регулирование организации учёта финансовых результатов в РФ

Учет финансовых результатов и распределения прибыли является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. При этом главной функцией бухгалтерского учета является определение и отражение в отчетности финансовых результатов организации за отчетный период. С профессиональной точки зрения бухгалтера базовым значением является разница между доходами и расходами организации. В свою очередь, если расходы превышают доходы, то говорят о понесенном убытке.

В связи с тем, что доходы и расходы являются основными элементами структуры финансового результата, их методологические и методические основы формирования информации являются важнейшей составной частью базовых процедур исчисления финансовых результатов. Следовательно, в основу исчисления финансового результата организации положен методологический принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, закрепленный в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»¹⁰.

Рыночная экономика и финансовые результаты, характеризующие различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятий, – явления взаимосвязанные. Естественно, что в настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете в целом состоит из Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском

¹⁰ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/>

учете»¹¹, устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента РФ постановлений Правительства РФ, Положений по бухгалтерскому учету, утверждаемых Министерством финансов.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» нет прямых упоминаний о доходах и финансовых результатах организации и системе их учета. При этом ст. 5 Закона устанавливается система нормативного регулирования бухгалтерского учета, важнейшим элементом которой являются Положения по бухгалтерскому учету. В этих нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета. Все Положения по их направленности можно разделить на три группы:

- общие принципы раскрытия информации;
- активы и обязательства организации;
- финансовые результаты деятельности организации.

К Положениям, устанавливающим принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета и формирования состава финансовых результатов и доходов организации, относятся Положение по бухгалтерскому учету «Дохода организации» (ПБУ 9/99)¹², утвержденное приказом Министерства финансов от 6 мая 1999 г. № 32н и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)¹³, утвержденное приказом Министерства финансов РФ 1999 г. № 33н. Развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов и доходов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его

¹¹ О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ (в ред. 04.11.2014) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573>

¹² Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208

¹³ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508

применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н¹⁴.

Кроме этих указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учету доходов и финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2003 г. № 114н¹⁵, с помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов.

При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств, имеется пункт, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов и доходов организации. Также регламентация учета финансовых результатов и доходов организации осуществляться через рассмотрение принципов учета активов и обязательств определенной хозяйственной ситуации в деятельности организации, информация о которой формируется в подсистеме учета финансовых результатов и доходов организации.

Базовые правила и принципы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемых вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в документах третьего уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Самыми значимыми из них являются Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»¹⁶ и Приказ Минфина России от 25.11.2011 №160н «О введении в действие

¹⁴ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ МФ РФ № 94-н от 31.10.2000 г. (ред. от 08.11.2010 г. № 144н) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165

¹⁵ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 : Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12129425>

¹⁶ О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н (в ред. 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12177762>

Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»¹⁷.

К документам организационного уровня относят рабочие документы организаций, устанавливающие правила ведения бухгалтерского учета и отчетности на основе выбора одного из способов, предложенных Министерством Финансов. Это, в первую очередь, учетная политика. При формировании учетной политики предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и обязательства будут погашаться в установленном порядке. Организациям предоставлено право отступать от установленных правил и включать в бухгалтерскую отчетность дополнительные показатели и пояснения.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта финансовых результатов в Российской Федерации представлено несколькими уровнями. Наряду с Российской системой бухгалтерского учёта существует Международные стандарты финансовой отчётности.

1.3 Проблемы функционирования и развития промышленности в современных условиях с точки зрения экономической безопасности

Финансово-экономические кризисы оказывают, как правило, негативное воздействие на потенциал промышленных предприятий: сокращаются (или вообще прекращаются) инвестиции в процессные и продуктовые инновации, стареет и изнашивается основной капитал, истощаются научно-технические заделы, уходят наиболее квалифицированные и молодые работники и т.д.

Перед предприятиями возникает актуальная задача внутренней самооценки и прогнозирования своего состояния с точки зрения выполнения свойственных им производственных функций, принятия мер защиты этих

¹⁷ О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации : Приказ Минфина России от 25.11.2011 №160н (в ред. 21.01.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1748993>

функций, то есть обеспечения экономической безопасности производства от различных проявлений внешнего и внутреннего происхождения, воздействующих на потенциал предприятия, создания системы мониторинга индикаторов безопасности, обоснования и установления их пороговых значений, принятия мер противодействия угрозам¹⁸.

Проблемы собственной экономической безопасности возникают перед каждым предприятием не только в кризисные периоды, но и при работе в стабильной экономической среде, комплекс решаемых при этом целевых задач имеет существенное различие.

В режиме устойчивого функционирования предприятие при решении задач своей экономической безопасности акцентирует главное внимание на поддержании нормального ритма производства и сбыта продукции, на предотвращении материального и/или финансового ущерба, на недопущении несанкционированного доступа к служебной информации и разрушения компьютерных баз данных, на противодействии недобросовестной конкуренции и криминальным проявлениям.

Производственная сфера эффективно работающего предприятия, если она своевременно подвергается необходимой модернизации, не является источником экономического неблагополучия (экономической опасности) как для коллектива предприятия и его собственника, так и для тех агентов рынка, которые пользуются продукцией предприятия, то есть его смежников и потребителей¹⁹.

В кризисные периоды развития наибольшую опасность для предприятия представляет разрушение его потенциала (производственного, технологического, научно-технического и кадрового), как главного фактора жизнедеятельности предприятия, его возможностей. При этом условия хозяйствования таковы, что не обеспечивается способность потенциала к

¹⁸ Липчиу, Н.В. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 7. – С. 6-13.

¹⁹ Елистратова, Л.А. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / Л.А. Елистратова, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – С. 86.

воспроизводству. Ресурсы для этого предприятие может приобретать только исходя из результатов своей деятельности (точнее — амортизационных отчислений и прибыли), а также за счет заемных средств. Оба эти источника инвестиций в кризисной ситуации у предприятия, как правило, оказываются перекрыты.

В настоящее время большинство российских промышленных предприятий, работая в нестабильной экономической среде, является убыточными, переживает глубокий спад производства и находится в критическом или банкротном состоянии. Причин депрессивного развития много, но главные из них кроются в инерции сложившейся структуры производства, его технологической отсталости и физическом износе основных фондов, в отсутствии приоритетов государственной научно-промышленной политики, определение которых позволило бы провести необходимую реструктуризацию мощностей, в условиях хозяйствования, сложившихся в результате неэффективных, с точки зрения реального сектора экономики, преобразований, не позволяющих предприятиям зарабатывать средства на модернизацию.

Такое их положение представляет определенную опасность как для экономики и социальной стабильности в регионе и обществе в целом, так и для потенциала и коллектива каждого конкретного предприятия. Ведь промышленное предприятие, являясь основным структурообразующим элементом экономики, выполняет не только производственную функцию, но и дает средства к существованию многих людей, связанных с ним, то есть несет определенную социальную нагрузку и ответственность.

Неполная загрузка мощностей, а потому и неэффективное их использование, а тем более разрушение созданного потенциала предприятия представляют угрозу экономическим, материальным основам

жизнедеятельности коллектива и общества, для поддержания которых он создавался и развивался²⁰.

Проблема разработки механизмов обеспечения безопасности российского общества, государства, экономики и ее ключевой отрасли – национальной промышленности представляется достаточно сложной и многогранной, как вследствие ее слабой методологической и теоретической обоснованности, так и в связи с отсутствием комплексного, программного ее решения.

Система экономической безопасности предполагает формирование механизмов ее обеспечения во временном и организационном пространстве в их единстве, соподчиненности и взаимосвязи. Во-первых, необходимо создание условий состояния защищенности отрасли (региона, общества), что характеризует исследование ее функционирования в прошлом периоде и установление ее базового, исходного (статичного) состояния на данный текущий момент времени.

Во-вторых, формирование механизмов предусматривается и с позиций динамичности системы (отрасли, региона, общества), изменений ее качественных параметров, показателей и ожидаемых тенденций, что соответствует ее состоянию в будущем периоде под воздействием факторов роста и развития.

В-третьих, механизмы обеспечения экономической безопасности предполагают необходимость мобилизации ресурсов для устранения, нейтрализации до допустимого уровня рисков и угроз, которые существуют в настоящий период времени, и разработки активных мер по снижению, минимизации фактических ущербов и потерь. Допустимый уровень рисков и угроз означает наличие методов, средств и способов оценки, выявления и устранения различных форм и видов опасностей, существующих в данных организационно-технических и финансово-экономических условиях²¹.

²⁰ Эриашвили, Н.Д. Экономическая безопасность: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / В.А. Богомолов, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев; Под ред. В.А. Богомолова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 118.

²¹ Максимов, С.Н. Экономическая безопасность России: системно-правовое исследование / С.Н. Максимов. – М.: МПСИ, МОДЭК, 2013. – С. 12.

В результате такого комплексного методологического подхода к формированию механизмов обеспечения экономической безопасности (ОЭБ) автором исследования выявлена трехсоставная их организационно-экономическая основа, которая полностью обусловлена трехмерной характеристикой объекта безопасности, т. е. статичностью, динамичностью и реальностью состояния социально-экономической системы (отрасли, региона, общества) вследствие воздействия внутренних и внешних угроз. Отсюда возможно определение и цели формирования механизмов обеспечения экономической безопасности – это достижение состояния защищенности, условий развития функционирующей системы и минимизации ее фактических ущербов. При этом такие понятия как «условия», «факторы», «защищенность» характеризуют экономическую безопасность с разных точек зрения. Так, условие есть среда, в которой протекает, обеспечивается экономическая безопасность. Фактор выступает воздействующей силой, причиной экономической безопасности, как с позиций ее усиления, так и с точки зрения ее снижения, ослабления и перехода системы в опасное состояние. Защищенность характеризует уровень реализации мер безопасности и приемлемую в данных условиях степень риска функционирования системы.

2 АНАЛИЗ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ППО ОАО ДВЗ «ЗВЕЗДА» «СУДПРОФ» Г. БОЛЬШОЙ КАМЕНЬ

2.1 Организационно-экономическая характеристика ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

В качестве объекта исследования в данной выпускной квалификационной работе выбрана финансово-хозяйственная деятельность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

Полное наименование: Общественная организация Первичная профсоюзная организация открытого акционерного общества «Дальневосточный завод «Звезда» Общероссийского профсоюза работников судостроения, судоремонта и морской техники, город Большой Камень.

Сокращённое наименование: ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» действует с 18 июня 1999 г., зарегистрирована по адресу: 692801, Приморский край, г.Большой Камень, ул.Степана Лебедева, д.1.

Председатель профкома организации: Скрипко Ольга Федоровна.

Основным видом деятельности компании является «Деятельность профессиональных союзов».

Реквизиты ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»:

ОГРН 1032500004118, ИНН 2503006309, КПП 250301001.

Дата постановки на учёт: 13 октября 1993 г.

Налоговый орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Приморскому краю.

ОКПО 44166569.

ОКАТО 05406000000.

ОКОГУ 4220003.

ОКТМО 05706000001.

ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» занимается профсоюзной деятельностью, смысл которой – объединение наёмных работников одной отрасли

хозяйства, или одной профессии, или одного предприятия для достижения целей улучшения условий и оплаты труда и отдыха, для взаимной поддержки друг друга, для защиты законных интересов работников.

Профсоюзная деятельность имеет законодательные основы, опираясь на Федеральный закон от 12.01.96 №10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности», она направлена на представление и защиту интересов и прав работников предприятий. При этом члены профсоюзов пользуются преимуществами по сравнению с другими наёмными работниками, получая от профсоюза юридическую защиту, моральную и материальную поддержку.

ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» имеет штатную численность в размере 37 сотрудников.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

Органы первичной профсоюзной организации:

– общее собрание – высший руководящий орган профсоюза;

– профсоюзный комитет – выборный коллегиальный орган, подотчетный общему собранию;

– председатель ППО – исполнительный единоличный орган;

– президиум – исполнительный коллегиальный орган;

– контрольно-ревизионная комиссия – контролирующий орган.

Структуру ППО определяет общее собрание членов профсоюза. В структуре профсоюза помимо постоянно существующих комиссий могут создаваться различные ассоциации, секции, комиссии и другие формирования. Права, обязанности и особенности их деятельности регламентируются положениями, утверждаемыми ППО в пределах их компетенции.

Являясь некоммерческой организацией, ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» осуществляет предпринимательскую деятельность исключительно для достижения уставных целей. Предпринимательская деятельность расширяет возможности профсоюзной организации в достижении поставленных ею целей своего развития. Бухгалтерский учёт предпринимательской деятельности ведётся обособленно от учёта в связи с осуществлением некоммерческой деятельности.

Основные технико-экономические показатели деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+;-)			Изменение, %		
				2015/14	2016/15	2016/14	2015/14	2016/15	2016/14
Выручка, тыс. руб.	686	807	971	121	164	285	117,6	120,3	141,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	533	674	846	141	172	313	126,5	125,5	158,7
Затраты на 1 руб. продаж, руб.	0,78	0,84	0,87	0,1	0,04	0,09	107,5	104,3	112,1
Среднесписочная численность работающих, чел.	5	5	5	0	0	0	100,0	100,0	100,0
Среднегодовая выработка 1-го работающего, тыс. руб.	137,20	161,40	194,20	24,20	32,80	57,00	117,6	120,3	141,5
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	306	306	312	0	6	6	100,0	102,0	102,0
Среднемесячная зарплата, тыс. руб.	5,1	5,1	5,2	0	0,1	0,1	100,0	102,0	102,0
Стоимость ОПФ, тыс. руб.	96	94	80	-2	-14	-16	97,9	85,1	83,3
Фондоотдача, руб.	7,15	8,59	12,14	1,44	3,55	4,99	120,1	141,4	169,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	153	133	113	-20	-20	-40	86,9	85,0	73,9
Чистая прибыль, тыс. руб.	108	94	90	-14	-4	-18	87,0	95,7	83,3
Рентабельность продаж, %	22,30	16,48	12,87	-5,82	-3,61	-9,43			
Рентабельность основной деятельности по чистой прибыли, %	15,74	11,65	9,27	-4,11	-2,38	-6,47	-	-	-

В 2016 году, по сравнению с 2014 годом, на предприятии произошло увеличение выручки от реализации продукции на 285 тыс. рублей или на 41,5% за счет роста цен и объема продаж. Это является положительной тенденцией, так как выручка, находящаяся в обращении организации, является основой финансирования и развития деятельности компании.

Опережающий рост себестоимости продукции над выручкой от реализации увеличивает показатель затрат на один рубль реализации, и как следствие, снижает прибыль от продаж на 18,3% за 2014-2016 гг. Эта тенденция является негативной, что влияет на снижение эффективности деятельности.

Среднесписочная численность работников ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за три года не возросла, при этом фонд оплаты труда увеличился на 2% с 306 тыс. руб. в 2014 году до 312 тыс. руб. в 2016 году. Это вызвало увеличение средней заработной платы за три года на 2% до 5,2 тыс. руб. в 2016 году. В целом, это позитивная тенденция, т.к. рост заработной платы и фонда оплаты труда не должен превышать темп роста выручки, иначе это будет нецелесообразным и неэффективным расходованием средств.

Среднегодовая стоимость основных средств снизилась за три периода на 16,7%, что связано, по большей части, с постепенным списанием амортизации без существенного движения ОПФ. Таким образом, ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» имело тенденцию к «облегчению» активов, что при росте выручки можно охарактеризовать как положительную тенденцию.

Фондоотдача как показатель эффективности использования основных производственных фондов в формировании выручки в отчетном году увеличилась на 41,4% по сравнению с предыдущим периодом, и в целом за два года возросла на 69,9%. Увеличение фондоотдачи произошло за счет снижения стоимости основных производственных фондов при одновременном росте показателя выручки. Такой рост данного показателя считается значительным, и характеризует деятельность торгового предприятия как эффективную, зависящую от торгового оборота, а не от средств производства.

Прибыль от продаж является одним из важнейших показателей, характеризующих финансовый результат от основной деятельности. Её динамика показывает влияние уровня себестоимости на общий объём продаж. Задача любой организации состоит не только в увеличении валового оборота, но и в снижении себестоимости. Так, прибыль от продаж в ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» снижалась за три года, в целом, её снижение составило 18,3%, что говорит о том, что на предприятии увеличиваются затраты, и их необходимо контролировать и искать резервы для их снижения. Соответственно, рентабельность продаж также снижалась, и в 2016 г. её уровень достиг 12,9%, что на 9,4% ниже уровня 2014 г.

Чистая прибыль предприятия сократилась на 16,7%, что также вызвано более высокими темпами роста себестоимости продаж в сравнении с выручкой. Таким образом, рентабельность основной деятельности по чистой прибыли ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» сократилась в 2016 г. на 6,47 п.п. за три периода, составив 9,27%, следовательно, необходимо разработать направления по улучшению финансовых результатов компании.

Механизм управления финансовыми результатами в ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» имеет определённую структуру, разделённую на этапы. При этом под управлением финансовыми результатами понимают комплекс мероприятий по управлению кредитно-денежными отношениями организации, реализуемых в определенном порядке ответственной структурой для решения взаимосвязанных задач восстановления, укрепления и расширения финансов (таблица 2).

Анализируя состав этапов механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф», можно прийти к выводу, что успешная реализация разработанной политики формирования СФР связана с решением основных задач: обеспечением максимизации формирования прибыли предприятия с учетом допустимого уровня финансового риска; формированием эффективной политики распределения прибыли предприятия; привлечением дополнительного капитала.

Таблица 2 – Этапы управления формированием финансовых результатов

Этап	Содержание
Анализ формирования собственных финансовых ресурсов (СФР) в предшествующем периоде	<p>Целью анализа формирования собственных финансовых ресурсов (СФР) в предшествующем периоде является выявление потенциала их формирования и его соответствия темпам развития предприятия.</p> <p>На первой стадии анализа изучаются общий объем формирования СФР, соответствие темпов прироста собственного капитала темпам прироста активов и объема оказываемых услуг, динамика удельного веса собственных ресурсов в общем объеме формирования финансовых ресурсов в предплановом периоде.</p> <p>На второй стадии анализа рассматриваются источники формирования СФР, в первую очередь изучается соотношение внешних и внутренних источников их формирования, а также стоимость привлечения собственного капитала.</p>
Определение общей потребности в собственных финансовых ресурсах	<p>На третьей стадии анализа оценивается достаточность СФР, сформированных на предприятии в предплановом периоде, где критерием оценки выступает показатель «суммы прироста чистых активов предприятия», динамика которого отражает тенденцию обеспеченности развития предприятия СФР.</p>
Оценка стоимости привлечения собственного капитала из различных источников	<p>Проводится в разрезе его основных элементов, формируемого за счет внутренних и внешних источников. Результаты такой оценки служат основой разработки управленческих решений относительно выбора альтернативных источников формирования СФР, обеспечивающих прирост собственного капитала предприятия. До того, как обращаться к внешним источникам формирования СФР, должны быть реализованы все возможности их формирования за счет внутренних источников. Так как основным планируемым источником формирования СФР является прибыль, то в первую очередь следует предусмотреть возможности ее роста.</p>
Обеспечение максимального объема привлечения собственных финансовых ресурсов за счёт внутренних источников	<p>Объем привлечения собственных финансовых ресурсов из внешних источников призван обеспечить ту их часть, которую не удалось сформировать за счет внутренних источников финансирования. Если сумма привлекаемых за счет внутренних источников собственных финансовых ресурсов полностью обеспечивает общую потребность в них в плановом периоде, то в привлечении этих ресурсов за счет внешних источников нет необходимости.</p>
Оптимизация соотношения внутренних и внешних источников формирования СФР	<p>Процесс оптимизации соотношения внутренних и внешних источников формирования СФР основывается на обеспечении минимальной совокупной стоимости привлечения собственных финансовых ресурсов. Если стоимость привлечения СФР за счет внешних источников существенно превышает планируемую стоимость привлечения заемных средств, то от такого формирования СФР следует отказаться.</p>

Управление финансовыми результатами входит в систему обеспечения экономической безопасности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф». Главной целью экономической безопасности предприятия является обеспечение его устойчивого и максимально эффективного функционирования в настоящее время и обеспечение высокого потенциала развития и роста предприятия в будущем.

Выполнение каждой из этих целей экономической безопасности предприятия является основой для нормального функционирования. Детальная разработка и контроль над выполнением целевой структуры экономической безопасности предприятия является весьма важной составной частью процесса обеспечения экономической безопасности.

Уровень экономической безопасности зависит от того, насколько эффективно руководство предприятия может избегать возможных угроз и устранять негативные последствия отдельных отрицательных элементов внешней и внутренней среды.

Общая схема организации экономической безопасности представлена на рисунке 2.

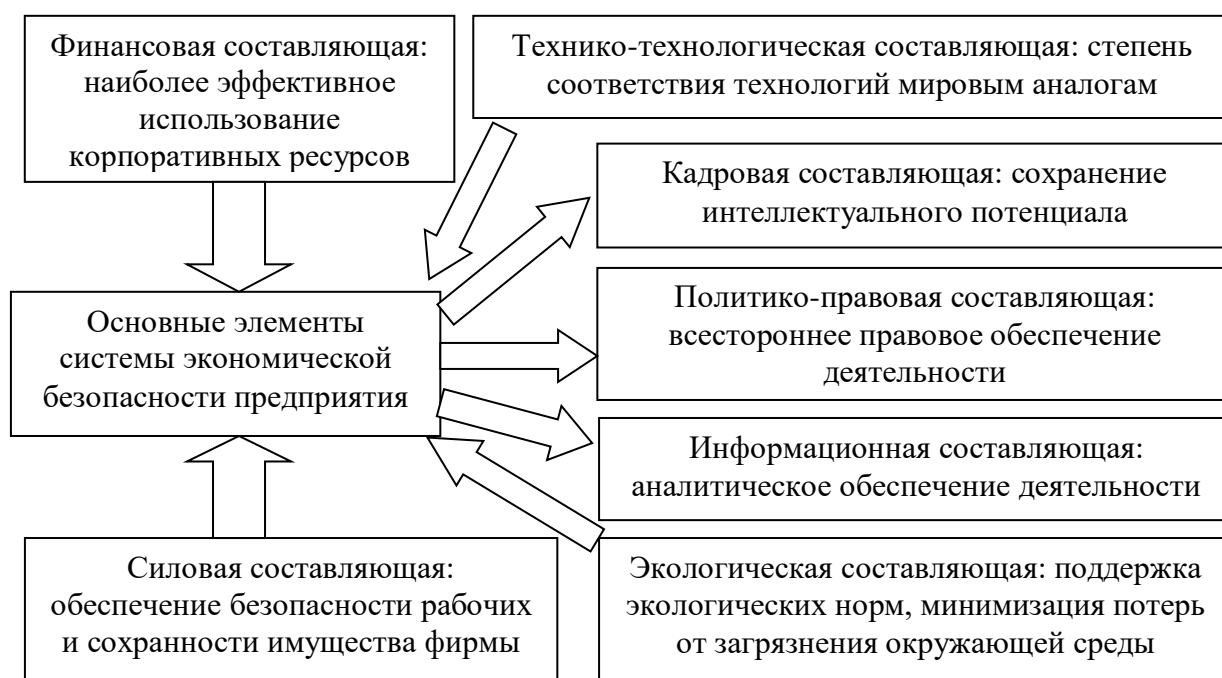


Рисунок 2 – Функциональные составляющие экономической безопасности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

Таким образом, предприятие ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» осуществляет действия, направленные на поддержание своей экономической безопасности, опираясь на различные функциональные составляющие, которые определяют результаты деятельности фирмы.

Подводя итог, необходимо подчеркнуть, что ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» является некоммерческой профсоюзной организацией. Оценка основных экономических показателей позволяет сделать вывод, что предприятие работает стабильно, однако, наблюдается тенденция превышения темпов роста себестоимости над выручкой, что приводит к сокращению прибыли и замедлению роста капитала.

2.2 Анализ механизма управления финансовыми результатами деятельности для оценки экономической безопасности

Важнейший показатель эффективности работы предприятия, который характеризует абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной деятельности является прибыль.

Данные для анализа прибыли до налогообложения ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели прибыли ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 года

В тыс. руб.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+;-)			Темп роста, %		
				2015/14	2016/15	2016/14	2015/14	2016/15	2016/14
Объем продаж	686	807	971	121	164	285	117,6	120,3	141,5
Себестоимость продаж	533	674	846	141	172	313	126,5	125,5	158,7
Прибыль от продаж	153	133	125	-20	-8	-28	86,9	94,0	81,7
Прочие доходы	5	13	19	8	6	14	260,0	146,2	380,0
Прочие расходы	23	28	31	5	3	8	121,7	110,7	134,8
Прибыль (убыток) до налогообложения	135	118	113	-17	-5	-22	87,4	95,8	83,7
Чистая прибыль	108	94	90	-14	-4	-18	87,4	95,8	83,7

На основании данных таблицы 3, можно сделать вывод о том, что в 2016 г. по сравнению с 2014 г. объем продаж существенно увеличился на 285 тыс.руб., что свидетельствует о положительной деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф». Данные показатели стали возможны за счет опережающих темпов роста объема продаж над темпами роста себестоимости.

Прочие расходы ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» в 2016 г. сложились из оплаты услуг банков, налога на имущество, транспортного налога и т.д. В 2016 г. на протяжении рассматриваемого периода, прочие доходы меньше чем прочие расходы, что свидетельствует о негативной динамике развития предприятия.

Прибыль занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных показателей и рычагов управления экономикой. Она является мериллом оценки деятельности организации, источником его развития, самофинансирования, материального поощрения труда работников.

В течение исследуемого периода предприятие работало с прибылью, однако наблюдается отрицательная ее динамика. Прибыль до налогообложения уменьшилась на 22 тыс. руб. Чистая прибыль сократилась – на 18 тыс. руб. и составила 90 тыс. руб.

Проведём факторный анализ прибыли ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» по данным отчёта о финансовых результатах за 2015-2016 гг. (таблица 4).

Таблица 4 – Показатели формирования прибыли от реализации продукции

В тыс.руб.

Показатели	Сумма, тыс.руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)		На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1. Выручка	807	971	164	120,32	100	100	0
2. Себестоимость продаж	674	846	172	125,52	83,52	87,13	3,61
3. Валовая прибыль, (п.1-п.2)	133	125	-8	93,98	16,48	12,87	-3,61
4. Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
5. Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
6. Прибыль от продаж (п.3-п.4-п.5)	133	125	-8	93,98	16,48	12,87	-3,61

Удельный вес расходов по обычным видам деятельности в выручке, выраженный в процентах – это затраты на рубль продаж, выраженные в копейках (87 коп. в отчетном году).

Доля прибыли от продаж в выручке от продаж, выраженная в процентах, характеризует рентабельность продукции, рассчитанную по прибыли от продаж (12,9%). Прибыль от продаж отчетного года составила 125 тыс.руб.

Из приведенных данных видно, что полные затраты на производство и продажу продукции (услуг) увеличивались более высокими темпами (25,5%), чем объем продаж (20,3%).

Увеличение затрат на рубль продаж (3,6 коп.) одновременно указывает на снижение прибыли – на 3,6 коп. в расчете на один рубль продаж и рентабельности на 3,6 процентного пункта.

Влияние изменения объема продаж на прибыль ($\Delta\Pi_{\text{пр1}}$) определяется по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{пр1}} = \Pi_{\text{пр0}}(I_{\text{пр}} - 1)$$

где $\Pi_{\text{пр0}}$ – прибыль от продаж за предыдущий период,

$I_{\text{пр}}$ – индекс роста объема продаж.

Error!

$$\Delta\Pi_{\text{пр1}} = 133 \times (1,203 - 1) = 27,03 \text{ тыс.руб.}$$

Влияние изменения уровня себестоимости на прибыль ($\Delta\Pi_{\text{пр2}}$) рассчитывается по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{пр2}} = C_0 \times I_{\text{пр}} - C_1$$

где C_0 , C_1 — себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг) предыдущего и отчетного периодов соответственно.

$$\Delta\Pi_{\text{пр2}} = 674 \times 1,203 - 846 = -35,03 \text{ тыс.руб.}$$

Сумма факторных отклонений дает общее изменение прибыли от продажи продукции за анализируемый период, что выражается формулой:

$$\Delta\Pi_{\text{пр}} = \Delta\Pi_{\text{пр1}} + \Delta\Pi_{\text{пр2}} = 27,03 - 35,03 = -8 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, наибольшее влияние на изменение прибыли от продаж оказало уменьшение себестоимости.

В таблице 5 проведён структурный анализ прибыли, что позволит увидеть вес каждого вида прибыли в выручке от продаж.

Таблица 5 – Структурный анализ прибыли ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 гг.

Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное отклонение		
				2015/14	2016/15	2016/14
Доля прибыли от продаж в выручке от продаж, %	22,3	16,5	12,9	-5,8	-3,6	-9,4
Доля налогооблагаемой прибыли в выручке от продаж, %	19,7	14,6	11,6	-5,1	-3	-8,1
Доля чистой прибыли в выручке от продаж, %	15,8	11,7	9,3	-4,1	-2,4	-6,5

Результаты структурного анализа показали, что доля прибыли от продаж в выручке уменьшилась на 9,4%. А доля чистой прибыли в выручке от продаж составила 9,3%, произошло снижение данного показателя на 6,5% по сравнению с 2014 годом, что является негативным фактором.

Однако прибыль не может рассматриваться в качестве универсального показателя эффективности деятельности. Поэтому для оценки интенсивности и эффективности производства используют также показатели рентабельности.

Рентабельность – это группа показателей, характеризующих уровень доходности бизнеса в относительном выражении, то есть в процентах.

Для определения рентабельности предприятия применяют ряд показателей, отражающих эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Расчёт рентабельности на предприятии ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели рентабельности на предприятии ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 гг.

Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное отклонение		
				2015/14	2016/15	2016/14
Прибыль от продаж, тыс.руб	153	133	125	-20	-8	-28
Прибыль до налогообложения, тыс.руб	135	118	113	-17	-5	-22
Чистая прибыль, тыс.руб	108	94	90	-13,6	-4	-17,6
Рентабельность продаж, %	22,3	16,5	12,9	-5,8	-3,6	-9,4
Рентабельность производства, %	102,8	87,3	82,1	-15,5	-5,2	-20,7
Рентабельность продукции, %	26,7	19,8	14,9	-6,9	-4,9	-11,8
Рентабельность активов по балансовой прибыли, %	90,8	76,7	71,5	-14,1	-5,2	-19,3
Рентабельность собственного капитала, %	114,9	89,5	82,9	-25,4	-6,6	-32
Рентабельность совокупного капитала, %	72,6	61,3	57	-11,3	-4,3	-15,6

Показатель рентабельности продаж определяет, сколько прибыли от продаж получено с 1 руб. выручки предприятия, значение показателя рентабельности продаж в 2014г. имеет значение 22,3%, в 2016г. имеет значение 12,9%, снижение на 9,4 пункта. Снижение показателя свидетельствует о снижении эффективности продаж продукции предприятия.

Рентабельность продукции определяет рентабельность затрат, осуществляемых на производстве. В 2014 г. рентабельность продукции составляла 26,7%, в 2016г. показатель имеет значение 14,9%, что свидетельствует об ухудшении ситуации, что связано в основном с фактором роста цен на сырье и энергию.

Рентабельность активов определяет, сколько чистой прибыли получено с 1 руб. активов предприятия, в 2016г. значение показателя составляет 71,5%, что означает, что с 1 рубля активов предприятие получает 71,5 копеек чистой прибыли. Рентабельность собственного капитала определяет, сколько чистой прибыли получено с 1 руб. собственного капитала с учетом прочих доходов и расходов и налога на прибыль. Значение показателя в 2016 г. составило 82,9%, снижение на 32 пункта свидетельствует о снижении эффективности использования собственного капитала.

При анализе финансовых результатов следует установить порог прибыли (рентабельности) по всему объему реализуемой продукции в связи с необходимостью определения запаса финансовой устойчивости предприятия.

Расчет запаса финансовой прочности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 года приведен в таблице 7.

Проведенные расчеты плановых показателей позволяют сделать следующие выводы: Наибольший удельный вес в сумме полной себестоимости составляют переменные расходы, причем их сумма в 2016 году увеличилась на 153 тыс. руб. В отличие от переменных, постоянные затраты имеют меньший удельный вес.

Таблица 7 – Запас финансовой прочности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»
за 2014-2016 гг.

Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное отклонение, (+/-)		
				2015/14	2016/15	2016/14
Выручка, тыс.руб.	686	807	971	121	164	285
Полная себестоимость продаж, тыс.руб.	533	674	846	141	172	313
Сумма переменных расходов, тыс.руб.	312	383	465	72	82	153
Сумма постоянных затрат, тыс.руб.	221	291	381	69	90	160
Сумма маржинального дохода, тыс.руб.	374	424	506	49	82	132
Доля маржинального дохода в выручке от продаж (норма валовой маржи), %	54,6	52,5	52,1	-2,1	-0,4	-2,5
Порог рентабельности, тыс.руб.	406	554	731	148	177	325
Запас финансовой прочности, тыс.руб.	280	253	240	-27	-13	-40
В выручке от реализации, %	40,9	31,4	24,7	-9,5	-6,7	-16,2

Сумма маржинального дохода в 2016 году увеличилась на 132 тыс. рублей. Эта сумма говорит о том, что именно столько денежных единиц остается от продаж после возмещения переменных затрат и пойдут на покрытие постоянных затрат.

Отрицательным моментом в деятельности предприятия является прирост порога рентабельности на 325 тысяч рублей, т.е. такой величины выручки, при которой нет ни прибыли, ни убытков. Чем выше порог рентабельности, тем сложнее его «переступить».

Рост запаса финансовой прочности в 2016 году будет положительным результатом в текущей деятельности предприятия. Разная степень влияния переменных и постоянных затрат на величину прибыли при изменении объемов производства дает эффект операционного рычага. Но чтобы оценить этот эффект, рассчитывают коэффициент операционного рычага, который показывает силу воздействия операционного рычага (таблица 8).

Из проведенных расчетов, можно сделать вывод, что увеличение постоянных затрат в 2016 год взаимосвязан с величиной силы воздействия операционного рычага. Чем выше постоянные затраты, тем выше уровень операционного рычага, и, следовательно, степень операционного риска. В 2016 году сила воздействия операционного рычага возросла и составила 4,05.

Таблица 8 – Расчет силы воздействия операционного рычага на прибыль от продаж ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 гг.

В тыс. руб.

Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное отклонение, (+/-)		
				2015/14	2016/15	2016/14
Выручка от реализации	686	807	971	121	164	285
Переменные затраты	312	383	465	72	82	153
Маржинальная прибыль	374	424	506	49	82	132
Постоянные затраты	221	291	381	69	90	160
Прибыль от продаж	153	133	125	-20	-8	-28
СВОР, раз	2,45	3,19	4,05	0,74	0,86	1,60

Анализ чувствительности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2012-2015 года приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ чувствительности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014-2016 гг.

В тыс. руб.

Показатели	Вариант 1			Вариант 2			Вариант 3		
	Увеличение переменных затрат и выручки на:			Уменьшение постоянных затрат на:			Увеличение постоянных затрат на:		
	5%	10%	15%	5%	10%	15%	5%	10%	15%
Выручка	1020	1068	1117	971	971	971	971	971	971
Переменные затраты	488	511	535	465	465	465	465	465	465
Валовая маржа	531	557	582	506	506	506	506	506	506
Постоянные затраты	381	381	381	362	343	324	400	419	438
Прибыль от продаж	150	176	201	144	163	182	106	87	68
СВОР, раз	3,5	3,2	2,9	3,5	3,1	2,8	4,8	5,8	7,5

Из таблицы 9 видно, что при увеличении переменных затрат и выручки изменяются показатели валовой маржи, а также падает сила воздействия операционного рычага. При уменьшении постоянных затрат заметно увеличивается прибыль от продаж, сила воздействия операционного рычага также уменьшается, остальные показатели остаются неизменными. Зависимость величины прибыли от объема реализации при прочих равных условиях прямо пропорциональная.

Из всех трёх вариантов наиболее чувствительным оказался вариант № 2, так как при уменьшении доли постоянных затрат сила воздействия операционного рычага падает более стремительно, чем при варианте 1.

Следовательно, предприятию необходимо, прежде всего, добиваться снижения уровня постоянных издержек.

2.3 Оценка внешней среды и её влияние на деятельность и экономическую безопасность предприятия

Анализ внешней среды представляет собой оценку состояния и перспектив развития важнейших, с точки зрения организации, субъектов и факторов окружающей среды – отрасли, рынков, поставщиков и совокупности глобальных факторов внешней среды, – на которые организация не может оказывать непосредственное влияние.

Проведя анализ внешней среды, и получив данные о факторах, которые представляют опасность или открывают новые возможности, руководство должно оценить, обладает ли фирма внутренними силами, чтобы воспользоваться возможностями, и какие внутренние слабости могут осложнить будущие проблемы, связанные с внешними опасностями.

Одним из действенных методов, позволяющих проанализировать состояние внешней среды и её влияние на деятельность организации, является методика PEST-анализа. В соответствии с ней, факторы внешней среды делятся на политические, экономические, социальные и технологические – отсюда и аббревиатура – PEST – по первым буквам названий этих факторов. Их расположение не случайно: они расположены по уменьшению масштаба и силы влияния факторов на организацию.

Политические факторы включают в себя действия государства, состояние законодательства и его изменения, политический климат, возможности для деятельности организации.

Экономические факторы – это состояние экономической среды, уровень развития экономики, институты, традиции, уровень конкуренции в отрасли, возможности доступа к экономическим ресурсам и так далее.

Социальные факторы связаны с действием общества и общественным окружением. Это социальные установки и устои, предпочтения и привычки, культурные ценности и традиции, отношение людей к продукции организации.

Влияние технологических факторов связано с уровнем развития технологий вообще и применяемых в данной отрасли, а также возможности развития технологий и создания новых продуктов и потребностей.

Таким образом, результаты PEST-анализа должны использоваться руководителями организаций как фарватер, набор ориентиров для ведения деятельности организации.

Профсоюзные организации хоть и имеют изначально некоммерческую природу, при этом подчиняются общим законам организационного поведения. Они так же нуждаются в ресурсах, они так же планируют свою деятельность, опираются на различные нормативно-правовые акты, действуют в рамках сложившихся общественных отношений, ориентируясь на предпочтения и ценности своих целевых групп, поэтому должны учитывать внешние факторы для построения эффективной деятельности и достижения поставленных перед собой целей и задач.

В таблице 10 представлены результаты PEST-анализа для исследуемого предприятия ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

Таблица 10 – PEST-анализ ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

Р – Политические факторы	Е – Экономические факторы
Законодательство о профсоюзных организациях Лоббирование интересов профсоюзов на уровне органов государственной власти Рычаги воздействия профсоюзов и их преимущества по защите прав трудящихся Нормативная документация Государственная структура Федерации профсоюзов, профсоюзных организаций и объединений	Наличие профсоюзного бюджета Формирование бюджета профсоюзной организации за счёт членских взносов Фандрайзинг и возможность привлечения спонсорских средств Дополнительные источники финансирования (предпринимательская деятельность, гранты и так далее)
S – Социальные факторы	T – Технологические факторы
Отношение общества к профсоюзным организациям Сила и влияние профсоюзов на руководство предприятий Мотивы членства в профсоюзной организации Качество выполняемой работы в соответствии с целями и задачами	Возможность использования в работе продуктов прогресса информационных технологий Необходимость автоматизации работы деятелей профсоюза Необходимость автоматизации финансового учёта и ведения базы данных членов профсоюза

Как видно из таблицы, наиболее важными являются для ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» экономические, социальные и технологические факторы. Деятельность профсоюзов финансируется, в основном, за счёт средств членских взносов, также профсоюзная организация может привлекать дополнительные источники финансирования, что тоже требует определённых усилий и квалификации сотрудников для поиска ресурсов и сохранения нормального уровня финансирования деятельности.

В этом смысле экономические факторы тесно перекликаются с социальными, ведь именно репутация и сила профсоюзов являются одним из главнейших мотивационных стимулов для вступления в её члены. Так, форматирование имиджа профсоюзной организации требует взаимодействия с социумом и грамотного PR, цель которого – формирование благоприятного отношения со стороны общественности к роли и деятельности профсоюзных организаций.

И, наконец, в современном обществе невозможно обойтись без использования информационных технологий и автоматизации рабочих процессов, поэтому влияние технологических факторов на ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» должно учитываться для более полноценной организации работы, упорядочивания рутинных операций, ведения реестра членов, ведения финансового и управленческого учёта, планирования, а также очень важно пользоваться всеми доступными средствами связи с общественностью в информационном пространстве для взаимодействия с обществом.

Следующим этапом анализа внешней среды и влияния на деятельность и экономическую безопасность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» является проведение SWOT-анализа. Этот вид анализа сочетает в себе анализ внешней и внутренней среды организации, при этом факторы внешней среды делятся на возможности (O) и угрозы (T), а факторы внутренней среды делятся на сильные (S) и слабые (W) стороны.

Проведем исследование внешней среды предприятия ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» на основе SWOT-анализа (таблица 11).

Таблица 11 – Матрица SWOT-анализа ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

	Возможности:	Угрозы:
	Наличие положений КД, обеспечивающие гарантии деятельности первичной организации Профсоюза; Укрепление партнерских взаимоотношений Реальная заинтересованность руководителя в улучшении социально-экономического положения работников Развитие информационных технологий	Стереотипность мнения о профсоюзе в коллективе Пропаганда СМИ против профсоюзов Противодействие росту профсоюзной организации со стороны представителей работодателя
Сильные стороны:	«Сила и возможности»	«Сила и угрозы»
Массовость и доступность организации; Сложившаяся система социального партнерства на различных уровнях; Авторитет профлидера; Использование различных информационных технологий; Развитие агитационно-пропагандистской деятельности; Проводимые культурно-массовые, физкультурно-оздоровительные мероприятия; Действующая школа профсоюзного актива	Развивать внутрикорпоративную солидарность. Обеспечивать солидарные действия всех структурных подразделений организации Повышение ответственности профсоюзных активистов за выполнение принятых решений. Использовать возможности привлечения дополнительного дохода путем ведения коммерческой деятельности	Вести активную политику во взаимодействии со средствами массовой информации. Формировать положительный имидж профсоюзов. Дальнейшее развитие социального партнёрства Добиваться принятия нормативно-правовых актов, усиливающих влияние профсоюзов в обществе Добиваться наиболее выгодных договорённостей с работодателями
Слабые стороны:	«Слабость и возможность»	«Слабость и угрозы»
Недостаточная мотивация членства в профсоюзе; Недостаточная работа с молодежью и вновь принятыми на работу; Недостижение реальных конечных результатов в некоторых вопросах деятельности. Недостаточное взаимодействие между первичными организациями	Сконцентрировать внимание на привлечении в профсоюз молодежи и работу с молодыми членами профсоюза. Проводить молодежные мероприятия с целью пропаганды профсоюзов.	Выработка новых форм работы, способствующих мотивации профчленства. Создавать условия работающим в профсоюзе на общественных началах, чтобы было выгодно осуществлять эту деятельность

Проведенный SWOT-анализ позволил определить направления дальнейшего развития предприятия, способствующие развитию ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» в условиях внешней среды с использованием своих преимуществ:

- развитие внутрикорпоративной солидарности и усиление связей между членами как этой профсоюзной организации, так и других;
- развитие молодежной политики с целью пропаганды профсоюзов среди молодых работников предприятия;

- работа по усилению положительного имиджа профсоюзных организаций в глазах общественности;
- выработка дополнительных источников доходов профсоюза с целью увеличения спектра и эффективности его деятельности;
- развитие прочных связей и эффективных взаимоотношений со СМИ и развитие социального партнёрства.

Основа деятельности профсоюзов – это защита прав и законных интересов трудящихся, которые по различным причинам невозможно осуществить самостоятельно отдельным работникам. Профсоюзы обладают огромной силой по сравнению с возможностями одного человека, у них есть административный ресурс, квалифицированные специалисты, связи с другими профсоюзными организациями, а также рычаги воздействия на работодателей.

Профсоюзные организации состоят из сотрудников, осуществляющих профсоюзную деятельность, и членов – трудящихся одной или нескольких подопечных организаций. Независимый формат деятельности профсоюзных организаций поддерживается за счёт независимого финансирования в виде членских взносов в размере 1% от заработной платы. В связи с этим профсоюзные организации заинтересованы в привлечении как можно большего количества членов, чтобы можно было осуществлять крупномасштабные проекты и вести свою деятельность полнофункционально. От этого зависит напрямую экономическая безопасность организации.

Членство в профсоюзных организациях является добровольным, поэтому необходимо проводить постоянную активную работу по привлечению новых членов и по сохранению существующих. Поэтому на первый план выступает мотивация профсоюзного членства.

В связи с этим необходимо провести анализ факторов внешней среды, помогающих ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» эффективно привлекать и удерживать членов профсоюза с целью создания финансовой стабильности и обеспечения экономической безопасности. Для этого ниже будет рассмотрено состояние мотивационной деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

В основе мотивации профсоюзного членства лежит потребность, напрямую связанная с осознанием работниками тех изменений, которые внес в жизнь переход к рыночной экономике.

Период рыночных преобразований в России характеризовался существенным сокращением численности членов профсоюзов. В определенной мере это стало результатом структурных преобразований в экономике, реструктуризации предприятий, антипрофсоюзными действиями отдельных работодателей. Сыграла свою роль и медленная адаптация профсоюзных структур к новым реалиям.

В начале 90-х гг. среди членов профсоюза преобладал инерционный тип мотивации профсоюзного членства.

Солидаристский тип мотивации – самый перспективный, он ориентирован на основные, а не на вторичные функции профсоюзов. Его представители понимают необходимость коллективной защиты своих интересов перед работодателем.

Потребительская мотивация, унаследованная от прошлого, довольно устойчива, а ее распространенность зависит главным образом от возможностей конкретной организации.

Для того чтобы понимать, что мотивирует человека на вступление в профсоюз, необходимо знать и понимать те потребности, удовлетворение которых может принести членство в профсоюзной организации.

Зная ведущие потребности человека и вытекающие из них мотивы, намного легче строить с ним диалог и убеждать в преимуществах профсоюзного членства не «в общих чертах», а исходя из интересов конкретного работника. Мотивационное воздействие имеет результат только тогда, когда имеет адресную направленность и комплексный подход.

В таблице 12 приведена классификация потребностей, типы мотивации и средства удовлетворения потребностей, используемые в профсоюзной работе ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

Таблица 12 – Классификация потребностей, типы мотивации и средства удовлетворения потребностей

Группа потребностей	Тип мотивации	Средства удовлетворения потребностей в профсоюзной работе
1. Физиологические потребности	Потребительский – «Дайте!» Интерес – получить от профсоюза или с его помощью конкретные материальные блага	1. Решение через коллективный договор вопросов заработной платы, рабочего времени и времени отдыха, охраны труда, социальной поддержки работников и членов их семей. 2. Предоставление материальной помощи остро нуждающимся членам профсоюза.
2. Безопасность	Страховочный – «Защитите!» Интерес – иметь защиту на случай увольнения, несправедливых, незаконных действий работодателя, возникновения тяжелых жизненных обстоятельств и т.д.	1. Решение через коллективный договор вопросов занятости, условий найма и увольнения работников. 2. Юридическое и организационное обеспечение защиты индивидуальных и коллективных трудовых прав членов профсоюза.
3. Принадлежность и причастность	Солидарный – «Мы вместе!» Интерес – иметь возможность совместно добиваться своих целей в социально-трудовой сфере, быть частью коллектива в работе и отдыхе	1. Пропаганда профсоюзных ценностей и идеологии, информация о деятельности профорганизации, вышестоящих профорганов. 2. Развитие и поддержание традиций профсоюзной организации (участие в профсоюзных акциях и мероприятиях, организация физкультурно-спортивных мероприятий) 3. Распространение профсоюзной символики.
4. Признание и самоутверждение	Карьерный – «Оцените!» Интерес – занимать достойное место в коллективе, возможность проявить себя в профсоюзной деятельности, показать себя как лидера, подтвердить свой статус как специалиста в данной профессии	1. Проведение конкурсов и соревнований («Лучший по профессии» и т.д.). 2. Участие профсоюзного комитета в определении круга лиц, поощряемых от имени предприятия (через коллективный договор). 3. Премирование и награждение профсоюзных активистов и информирование коллектива об этом.
5. Самовыражение	Творческий – «Сумею!» Интерес – в рамках профсоюзной работы заниматься интересным делом, добиваться общественно важных целей	1. Вовлечение в профсоюзный актив. 2. Моральное и материальное поощрение актива.

Как видно из таблицы, ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» работает со всеми пятью группами потребностей через вполне конкретные средства их удовлетворения, что воздействует на мотивацию членства и порождает желание вступить в профсоюз, а после вступления – пользоваться его возможностями.

При этом сторонние люди изначально не знают о том, какие инструменты существуют у профсоюзной организации, следовательно, они не могут связать членство в них с удовлетворением тех или иных потребностей, поэтому профсоюзам приходится преодолевать препятствия в виде недостатка информации и вести пропаганду членства, широко освещая свою деятельность и возможности, которые открываются для его членов.

При этом профсоюзные организации и ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф», в том числе, сталкиваются с влиянием объективных и субъективных факторов, способствующих депопуляризации деятельности профсоюзов в России. Эти факторы указаны в таблице 13.

Таблица 13 – Причины падения численности членов профсоюзов

Объективные	Субъективные
1. Структурная перестройка в экономике, развитие различных форм собственности. 2. Попытки государственных структур и работодателей уменьшить сферу деятельности профсоюзов, вмешательство во внутривнутрипрофсоюзную деятельность. 3. Формирование через СМИ негативного мнения о профсоюзах. 4. Рост безработицы. 5. Миграция рабочей силы.	1. Отставание форм и методов работы профсоюзов от требований современной жизни общества. 2. Недостаточный уровень правовой защищенности членов профсоюза. 3. Недостаток информации о деятельности профсоюзов всех уровней. 4. Недостаточная квалификация профсоюзных кадров.

Падение численности членов профсоюза зависит и от руководителей профсоюзных организаций при:

- отсутствию необходимых знаний и умений;
- неумению убеждать и влиять на людей;
- отсутствию команды («Я все сам!»);
- болезненном отношении к критике, восприятию молодых профсоюзных активистов как конкурентов.

Также причину неохотного вступления в члены профсоюза работники мотивируют тем, что коллективные договоры, защищающие права работников в больших организациях, распространяются, согласно ТК РФ, на всех, поэтому смысла вступать в профсоюз и платить взносы они не видят.

Однако обеспечение роста числа членов профсоюзов сегодня является одной из важнейших задач профсоюза и каждой его организации.

Объединив вышесказанное, можно подвести итог, что мотивация профсоюзного членства зависит от:

- реальных результатов работы по защите работников профсоюзной организацией;
- уровня социального партнерства профсоюз и работодателя;
- привлечения работников к активному участию в работе профсоюзной организации (возможность самореализации);
- информированности коллектива о деятельности первичной профсоюзной организации, территориальной организации и профсоюза;
- опоры на молодежь;
- качества подготовки и проведения мероприятий;
- деловитости профсоюзного лидера;
- создания постоянной и эффективной системы обучения как профсоюзного актива, так и рядовых членов профсоюза.

У работы по вовлечению в профсоюз новых членов есть две равнозначных составляющих.

Во-первых, это эффективная работа первичной профсоюзной организации и ее профкома, обеспечение реальных преимуществ для членов профсоюза в решении конкретных проблем.

Это направление реализуется, в основном, через налаженную систему социального диалога и партнерства с работодателем, ведение переговоров, участие в разработке и заключение качественного, отвечающего потребностям работников коллективного договора, основные социальные и трудовые нормы которого не ниже Отраслевого соглашения. Учитывая, что коллективный договор распространяется на всех работников предприятия (организации), очень важно добиваться внесения в коллективный договор положений, дающих дополнительные, преимущественные социальные льготы и гарантии только членам профсоюза, или заключать с работодателем отдельное соглашение.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ, профсоюз представляет интересы лишь своих членов, в том числе и по коллективному договору. Не член профсоюза может уполномочить профсоюзный комитет представлять его интересы во взаимоотношениях с работодателем, но на условиях, установленных профсоюзной организацией.

Это означает, что права не члена профсоюза гарантируются работодателем и коллективным договором только в пределах Трудового Кодекса. А дополнительные льготы, которых добилась профсоюзная организация ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» через коллективный договор, распространяются только на членов профсоюза.

Например, в коллективные договоры ОАО ДВЗ «Звезда» по инициативе профсоюзного комитета ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» в соответствии с Отраслевым соглашением внесены дополнения о льготах и гарантиях, распространяющихся на членов профсоюза, а также работников, не являющихся членами профсоюза, но уполномочивших профсоюзную организацию представлять их интересы и уплачивающих профсоюзу ежемесячные взносы в размере 1% от заработной платы.

Но нужно подходить к этому взвешенно, с учётом реальной обстановки в коллективе и взаимоотношений с работодателем, т.к. эти льготы могут быть квалифицированы (при наличии недовольных не членов профсоюза) как их дискриминация.

Важно также, осуществляя колдоговорную работу, чтобы члены профсоюза, работники понимали обоюдный интерес в сохранении и увеличении профсоюзного членства: работник заинтересован в качественной, эффективной защите его прав и интересов через коллективный договор, но профсоюзная организация правомочна на ведение переговоров и заключение колдоговора только при условии наличия на предприятии (в организации) членов профсоюза не менее 50% от числа работников.

Когда охват менее 50%, для первичной организации возникают проблемы с коллективным договором: по ТК РФ профсоюзная организация имеет право

инициировать переговоры и заключать КД только при условии, что более 50% работников являются членами профсоюза. Иначе необходимо проведение конференции работников, избрание их представителей на ведение переговоров и т.д.

Но этим важным направлением не исчерпывается деятельность профкома, которую члены профсоюза, работники могут оценить по критериям эффективности и мотивации профчленства.

Если профсоюзный комитет не имеет планов работы, в которых должны отражаться основные мероприятия по реализации в первую очередь защитной функции, если заседания профсоюзного комитета ограничиваются выделением материальной помощи и согласованием (выражением мотивированного мнения) документов администрации, а ее представители не приглашаются на заседание с тем, чтобы проинформировать профактив о выполнении коллективного договора и соглашений, выслушать мнение профкома и его членов, дать ответ о причинах недостатков, нарушений прав работников, то такая организация деятельности профсоюзной организации и ее выборных органов не будет являться побуждением к сохранению и росту профсоюзных рядов и росту авторитета профкома и руководителя профсоюзной организации.

Если говорить о таком организационном обеспечении деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» как планирование работы, в том числе, актуальных для коллектива и профсоюзной организации вопросов, выносимых на обсуждение профсоюзного комитета, определенное значение имеет обеспечение преемственности работы первичной профорганизации как в рамках территориальной организации, так и профсоюза. Имеется в виду выполнение решений вышестоящих органов, выбор направлений работы на предстоящий период с учетом задач, ими поставленных.

Во-вторых, не менее важной составляющей мотивационной работы является информация о планах, работе и результатах деятельности профкома, территориальной организации и профсоюза. Формы информационной работы в ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» различны.

Устав профсоюза установил обязательные и регулярные (не менее раза в год) отчеты выборных профорганов о результатах своей работы. Причем форму отчета каждый профорган выбирает самостоятельно, в зависимости от своих возможностей – общее собрание, конференция, собрания по структурным подразделениям, использование заводских газет и радиовещания, информационные стенды, листовки и пр.

Но в современных условиях в первую очередь необходима текущая информация: о ближайших планах профкома, о ходе работы над коллективным договором и ходе его выполнения, о состоянии профсоюзного членства, о расходовании профсоюзных средств, о принимаемых решениях и их выполнении и т.д.

Важно, чтобы информация о каждом, пусть малом успехе, о каждой конфликтной ситуации, разрешенной в пользу работника с помощью профсоюза, находила широкое распространение.

Таким образом, мотивационная работа представляет собой достаточно обширное и проблемное поле для ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф», от результатов которой зависит вовлечённость работников ОАО ДВЗ «Звезда» в членство в рассматриваемой первичной профсоюзной организации. Влияние социальной среды может положительно или отрицательно сказываться на увеличении количества членов ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф», в связи с чем уровень мотивационной деятельности должен постоянно повышаться.

Таким образом, проведённое в данном разделе всестороннее исследование финансовых показателей деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» позволило выявить следующие тенденции и сделать соответствующие выводы:

- прибыльность деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» сократилась, следовательно, необходимо разработать направления по улучшению финансовых результатов компании;

- результаты структурного анализа финансовых результатов показали, что доля прибыли от продаж в выручке уменьшилась на 9,4%, а доля чистой прибыли в

выручке от продаж составила 9,3%, произошло снижение данного показателя на 6,5% по сравнению с 2014 годом, что является негативным фактором;

– все показатели рентабельности имели за три года отрицательную динамику, что говорит о краткосрочном снижении эффективности деятельности организации. Так как это связано, в основном, с увеличением доли расходов и преобладанием динамики их роста над динамикой роста доходов, предприятию, в первую очередь, нужно снизить долю затрат в объёме продаж;

– отрицательным моментом в деятельности предприятия является прирост порога рентабельности на 325 тысяч рублей, т.е. такой величины выручки, при которой нет ни прибыли, ни убытков. Чем выше порог рентабельности, тем сложнее его «переступить».

– процентное отношение запаса финансовой прочности к выручке снизилось за все два года на 16,2 п.п. говорит о том, что предприятие теряет запас прочности, что связано с увеличением порога рентабельности за счёт неумеренного роста затрат;

– сила воздействия операционного рычага за три года возросла почти вдвое, тем самым, увеличился предпринимательский (операционный) риск, произошло это, в большей степени, за счёт увеличения доли постоянных затрат в себестоимости продукции;

– по результатам анализа внешней среды организации было выявлено, что главным аспектом обеспечения экономической безопасности является поддержание достаточного количества и привлечение новых членов профсоюзной организации, а также поиск эффективных форм и технологий взаимодействия с социальной средой, в том числе поиск дополнительных источников финансирования.

Данные выводы позволяют дать несколько рекомендаций. Во-первых, ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» необходимо увеличивать величину прибыли от продаж в процентном отношении к выручке, прежде всего, за счёт снижения уровня затрат, в особенности, их постоянной части. Во-вторых, предприятию необходимо улучшать показатели своей платёжеспособности и ликвидности.

3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ФАКТОРА ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ППО ОАО ДВЗ «ЗВЕЗДА» «СУДПРОФ»

3.1 Направления совершенствования механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

На основе проведенного анализа финансовых результатов и рентабельности деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» можно сделать вывод о том, что, в целом, деятельность организации за три года теряла эффективность. Чистая прибыль организации имела тенденцию к снижению, все показатели рентабельности имеют отрицательную динамику по сравнению с 2014 г., что является негативным фактором и свидетельствует о снижении эффективности продаж. При этом, как отмечалось ранее, доля себестоимости в объеме реализации значительно возросла.

Для того чтобы увеличить финансовые результаты данного предприятия, необходима комплексная стратегия управления коммерческой деятельностью на ближайшие годы, направление которой будет определяться поставленными задачами, а именно:

- увеличение объема продаж в количественном и ценовом выражении;
- снижение себестоимости, в первую очередь, постоянных издержек;
- усиление продаж наиболее востребованных услуг на основе ABC-XYZ-анализа и регулярного анализа спроса.

Данные задачи необходимо объединить в комплексную стратегию и обозначить количественные и временные целевые ориентиры, по которым будет осуществляться контроль реализации мероприятий.

Наиболее разнообразной стороной стратегической программы по содержанию и выбору способов реализации является снижение себестоимости продукции. Существует несколько способов выбора контрольных групп затрат для анализа и выявления резервов снижения: по экономическим группам, по статьям калькуляции, по типу отношения к объему продаж и т.д.

В данной работе наиболее оправданным и логичным будет выявление резервов по снижению затрат в разрезе статей калькуляции и по типу отношения к объёму продаж (постоянные и переменные).

С целью снижения себестоимости и улучшения финансовых показателей деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» необходимо:

- устранить причины возникновения перерасхода финансовых ресурсов;
- усовершенствовать управление организацией, а именно:

а) выделить в составе организации центры затрат и центры ответственности;

б) внедрить систему управленческого учета затрат в разрезе центров ответственности, центров затрат и отдельных групп товарной продукции.

Учет по центрам ответственности базируется на принципе бюджетирования. Всесторонний (полный) бюджет – это сочетание финансового и производственного планов, выраженных в числовых значениях. В хорошо организованной системе управления бюджеты используются для планирования, оценки исполнения, координации работы;

в) осуществлять эффективную ценовую политику, дифференцированную по отношению к отдельным категориям покупателей;

г) совершенствовать рекламную деятельность, повышать эффективность отдельных рекламных мероприятий;

– разработать и ввести эффективную систему материального стимулирования персонала, тесно увязанную с основными результатами хозяйственной деятельности экономией ресурсов;

– провести анализ текущих способов ведения предпринимательской деятельности на предмет их эффективности, на основе чего разработать мероприятия по увеличению производительности труда и снижению трудоемкости операций;

– ввести чёткий контроль за состоянием расчётов, разработать схемы увеличения платежей, выполненных в срок, как со стороны дебиторов, так и со стороны ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» в адрес кредиторов, в том числе,

недопущения возникновения сомнительных долгов (проверка контрагентов, отзывы, рекомендации, информацию инсайдеров, анализ финансовой отчётности и т.д.), контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям;

– увеличение ответственности и расширение функций лиц, ответственных за материально-техническую базу осуществления коммерческой деятельности организации.

Схема мероприятий по данным рекомендациям указана в таблице 14.

Таблица 14 – Мероприятия по улучшению финансовых результатов в ППО
ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

Состав мероприятий	Внутренний эффект, получаемый предприятием
Устранение причин возникновения перерасхода финансовых ресурсов	Контролируемый расход финансовых ресурсов позволяет создавать и реализовывать более чёткие финансовые планы и добиваться достижения задаваемых показателей
Выделение центров затрат и центров ответственности	Снижение величины запасов и затрат, повышение рентабельности реализации
Внедрение системы управленческого учета затрат в различных разрезах	Управленческий учёт позволяет полноценно вести управление финансами на основе более детальной информации о затратах
Осуществление дифференцированной ценовой политики	Возможность привлечения покупателей и заказчиков разных целевых групп, что расширяет базу клиентов
Совершенствование рекламной деятельности	Более точное попадание в целевую аудиторию, увеличение притока клиентов
Разработка принципов и системы материального стимулирования персонала, связанную с результатами работы организации	Стремление людей зарабатывать больше при имеющихся возможностях приведёт к повышению работоспособности
Увеличение производительности труда и снижение трудоемкости операций	Позволяет освободить время от выполнения неэффективных операций
Усиление работы по взысканию дебиторской задолженности	Повышение доли денежных средств, ускорение оборачиваемости оборотных средств, рост обеспеченности собственными оборотными средствами
Увеличение ответственности и расширение функций лиц, ответственных за материально-техническую базу	Более чёткое распределение полномочий и дифференциация ответственности ведёт к снижению экономических правонарушений

Так как одной из наиболее главных причин снижения оборачиваемости активов являются неплатежи заказчиков, необходимо осуществлять

постоянный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, систематизировать дебиторскую задолженность.

Несмотря на то, что ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» является изначально некоммерческой организацией, она так же, как и коммерческие структуры, нуждается в ведении эффективного финансового менеджмента. Изначально правильный подход к решению управленческих задач позволяет заложить прочный фундамент эффективной деятельности и приумножить средства в будущем. Контроль на всех уровнях позволяет направлять деятельность организации в нужное русло.

В ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» ежегодно разрабатывается финансовый план. Однако этот план отличается большой формальностью и слишком узкими рамками применяемых концепций ведения дел, направленных на реализацию всего одной-двух стратегий. При этом не учитываются непредвиденные ситуации и не рассчитываются риски при осуществлении тех или иных действий. Финансовый план предприятия больше напоминает смету доходов и расходов, которую на практике оно не стремится реализовать и использует лишь для сравнения с реальными результатами и выработки ориентиров на основе простых математических формул. При этом разработано достаточное количество экономико-математических моделей и методов, позволяющих полностью контролировать каждый участок деятельности в организации, добиваясь максимальной эффективности, и управлять её развитием в целом, находя новые пути развития и резервы для повышения отдачи от текущей деятельности.

Поэтому так важно иметь помимо управленческих документов, описывающих стратегию компании как обобщённую модель, имеющей в своём составе миссию, цели и задачи организации, пути и план их достижения, ресурсную базу и контрольные точки, включающие расчёт и анализ возможных вариантов развития и сопутствующих рисков, интеллектуальную автоматизированную систему. Эта система должна представлять собой

совокупность методических материалов, прикладных и системных программных средств, регламентирующих информационно-алгоритмическую поддержку финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обеспечивающих комплексное применение средств вычислительной техники на всех стадиях технологической схемы управления (регистрация учетной информации – обработка и анализ – формирование аналитической и статистической отчетности).

Таким образом, данная система позволит сочетать в себе решение поставленных выше задач, что даст организации огромные возможности по управлению всеми сферами деятельности одновременно, при этом оперативно выявляя проблемные участки, что может в разы ускорить или не допустить образование непредвиденных или неприемлемых ситуаций.

Для целей данной работы примем допущения, что в результате внедрения комплексной системы мер, основанных на решении вышеозначенных задач, произойдет контролируемое изменение желаемых показателей в нужную сторону, а именно:

- выручка в среднем сможет увеличиться на 15-25% (по результатам среднегодовых показателей прироста за 2014-2016 гг.);

- средний прирост себестоимости можно замедлить путем устранения причин возникновения перерасхода финансовых ресурсов, при этом темп роста переменных издержек будет ассимилирован с темпами ростом выручки, а постоянные издержки будут снижены за счёт необоснованного перерасхода;

- сальдо доходов и расходов от прочей деятельности поддаётся планированию и контролю, поэтому его отрицательные значения за три предыдущих года можно снизить, либо увеличить до положительных значений.

Выручка будет возрастать как за счёт среднего повышения цен на 6-10%, так и за счёт увеличения объёма продаж на 7-12%.

Снижение себестоимости будет происходить за счёт существенного снижения уровня постоянных затрат и за счёт снижения роста себестоимости продукции. В результате проведённой проверки в рамках разработки концепции по увеличению эффективности деятельности организации было

выявлено, что рост постоянных затрат в общей себестоимости вызван различными факторами, в частности: необоснованным ростом расходов на коммунальные услуги при неполном использовании помещений, которые можно было бы сдавать в аренду, простоем работы профильных специалистов, квалификацию которых можно было бы использовать для увеличения объёма предоставляемых коммерческих услуг и т.д. По предварительной оценке, экономия после устранения и минимизации данных факторов составит 20-25% от уровня постоянных затрат 2016 года.

Сальдо прочих доходов и расходов будет приведено к небольшому положительному отклонению от нуля в результате распродажи неиспользуемого имущества ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

Таким образом, необходимо рассчитать, насколько эффективными окажутся данные меры в будущем году, для чего будут использованы методы оценки по относительным показателям: рентабельности, запаса финансовой прочности и силы воздействия операционного рычага.

3.2 Планирование ресурсов для совершенствования механизма управления финансовыми результатами ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

Управление предприятием требует тщательной проработки всех решений и оценки экономического эффекта от их реализации, что возможно только при наличии полной, достоверной и актуальной информации о состоянии бизнеса. Это в свою очередь требует анализа системы управления предприятием.

Итак, кроме анализа показателей прибыли предприятия ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф», был проведен анализ системы управления. Для этого была разработана специальная анкета, которую в дальнейшем можно будет применять на предприятии для диагностирования. Данный метод позволит в дальнейшем выявлять недостатки в управлении и направлять необходимые ресурсы для их устранения.

Участники анкетирования отвечали на поставленные вопросы «да» или «нет». Количество опрошенных составило 5 человек. Разработанная анкета и результаты, полученные в ходе опроса, представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Результаты анкетирования, проведенного на предприятии ППО
ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

Вопрос	Да	Нет
Имеются ли профессионально подготовленные кадры, способные грамотно и квалифицированно проводить анализ прибыли и рентабельности предприятия	да	<u>нет</u>
Имеются ли компьютерное обеспечение и специальные программные продукты, облегчающие процессы обработки информации	<u>да</u>	нет
Проводится ли факторный анализ показателей прибыли и рентабельности предприятия	да	<u>нет</u>
Составляются ли на предприятии ежемесячные балансы	да	<u>нет</u>
Составляется ли на предприятии финансовый план	да	<u>нет</u>
Рассчитываются ли планово-экономические показатели ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» ежеквартально	<u>да</u>	нет
Составляются ли аналитические записки по прибыли и рентабельности	да	<u>нет</u>
Проводится ли анализ показателей прибыли и рентабельности предприятия ежеквартально	да	<u>нет</u>
Распределяются ли полномочия по центрам ответственности. Определяется ли иерархия центров ответственности	да	<u>нет</u>
Осуществляется ли учет рисков при принятии управленческих решений	да	<u>нет</u>
Является ли предприятие платежеспособным	<u>да</u>	нет
Разрабатывает ли предприятие план финансирования своей деятельности (от 3 до 5 лет)	<u>да</u>	нет
Существует ли на предприятии ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» банк данных, содержащий нормативно-правовые акты по прибыли	да	<u>нет</u>

Проведя данный опрос и получив представленные в таблице ответы, был проведен анализ каждого из пунктов анкеты.

Отсутствие профессионально подготовленных кадров, грамотных и компетентных специалистов свидетельствует о том, насколько непредсказуемо протекают все процессы деятельности на предприятии. Выбор адекватного подхода к работе и целенаправленный ориентир ее окончания также будет зависеть от компетентно подобранных и обученных кадров.

Предприятие ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» не имеет достаточно профессиональный штат работников, но при этом они способны достоверно проводить анализ финансового состояния своего предприятия и адекватно оценивать проблемы и возможности. Присутствует в коллективе и положительный психологический настрой, который во многом зависит от развития систем моральной и материальной мотивации.

Всё же рекомендуется составить определенный план по повышению квалификации бухгалтера организации, который позволит организовать работу по анализу прибыли предприятия более эффективно.

Далее следует обратить внимание и на то, что в современных условиях на любом предприятии каждый работник должен иметь соответствующее обеспечение для наиболее рациональной организации рабочего процесса. Поэтому важным моментом является компьютерное обеспечение рабочего места, а также обеспечение процесса соответствующими нормативно-организационными документами.

На исследуемом предприятии данное условие выполняется. Рабочие места организованы таким образом, чтобы достичь наибольшей эффективности деятельности. Присутствует и программное обеспечение, которое позволяет выполнять работу с меньшими затратами времени.

Анализ показателей прибыли и рентабельности, конечно, проводится на любом предприятии, и в ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» тоже. Однако данный анализ обычно предполагает лишь расчет отклонений по различным показателям и расчет темпов их роста. Что же касается факторного анализа, то он не применяется на исследуемом предприятии. Хотя этот метод позволяет не только устанавливать причинно-следственные связи, но и давать им количественную характеристику, т. е. обеспечивать измерение влияния факторов на результаты деятельности. Это делает анализ точным, а выводы обоснованными. Поэтому рекомендуем применять данную методику при проведении анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Частота составления балансов и регулярность проведения анализа финансового состояния организации влияет на информируемость и вероятность избежания ошибок. На предприятии ежемесячные балансы не составляются, и не проводится регулярно анализ финансово-хозяйственной деятельности, что усиливает риск возникновения нежелательных проблем.

Оперативное финансовое планирование необходимо организации с целью контроля за фактическим поступлением выручки и расходом наличных денежных средств в процессе хозяйственной деятельности, выполнения текущего финансового плана. Финансовый план (баланс доходов и расходов) показывает объем финансовых ресурсов, необходимых для текущей деятельности. Он является ориентиром для финансовой работы предприятий в плановом году. Выполнение финансового плана осуществляется непосредственно в процессе финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивая стабильную платежеспособность предприятия через оперативное финансовое планирование.

На предприятии как такового финансового плана не составляется и ежеквартально не проводится расчет планово-экономических показателей, которые служат ориентиром в деятельности организации. Так же ежегодно составляется бюджет доходов и расходов.

Еще одним важным аспектом для любого предприятия является частота проведения анализа показателей прибыли. Ежегодный анализ в ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» не осуществляется, на что надо обратить пристальное внимание, поскольку это очень важно для оценки текущих результатов деятельности, выявления резервов повышения финансово-экономических показателей, а также построения будущих планов.

Следующий вопрос – это распределение полномочий по центрам ответственности, которое дает возможность правильно распределить обязанности между персоналом, закрепить за ними ответственность за тот или иной процесс. На исследуемом предприятии такая проблема существует, а потому у каждого работника имеется не совсем добросовестный подход к своей работе. А у каждого должен быть собственный стимул, поскольку за грамотно выполненную работу последует как материальное, так и моральное вознаграждение.

Риск – вероятность ущерба, который может возникнуть в результате принимаемого управленческого решения. Риск в финансовой деятельности есть

всегда. Риск легкий, который связан с прошлой работой. И риск более страшный, связанный с будущим последствием принимаемых решений. В ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» не проводятся никакие работы по анализу рисков. Это является отрицательным аспектом, так как отсутствие процесса изучения рисков – свидетельство того, что организация в будущем может столкнуться с некоторыми проблемами.

Конечно же, в некоторых областях деятельности проблема рисков рассматривается, но лишь поверхностно. Как такового изучения данного вопроса нет. Поэтому необходимо привлечь сотрудников к исследованию возможных рисков ситуаций и тогда принятие решения станет более простым, поскольку будет опираться на более достоверную информацию.

Еще один не маловажный вопрос анкеты – наличие банка данных, содержащий нормативно-правовые акты по прибыли. На предприятии ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» отсутствует такой банк, что неблагоприятно влияет на деятельность всего предприятия.

Таким образом, на основе данных, полученных из опроса, можно сделать вывод, что на исследуемом предприятии следует регулярно проводить диагностику системы управления. Этот процесс, конечно, требует доработки, но уже сейчас видно в чем его преимущество. С помощью данного метода появляется возможность распознать недостатки в управлении предприятием на основе сбора, синтеза и анализа данных, не прибегая к сложным расчетам.

Диагностика позволяет установить и оценить реальное положение дел и понять причины возможных проблем. Руководителю надо смотреть вперед, а не назад. И глядя вперед, он всё время принимает решения. Он вынужден это делать. Решения вытекают из диагностики. Правильнее сказать, она и представляет собой науку управления финансовой деятельностью.

Итак, на данный момент по поводу сложившейся ситуации в управлении на предприятии ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» можно сделать небольшое заключение.

На предприятии отсутствуют высококвалифицированные специалисты в области экономического анализа и планирования, что неблагоприятно влияет на всю деятельность предприятия. Также в системе управления предприятием ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» присутствуют некоторые недостатки.

Во-первых, ежемесячные балансы не составляются, не проводится регулярно анализ финансово-хозяйственной деятельности. Это усиливает риск возникновения некоторых проблем. Однако если подойти к этому вопросу серьезнее, то можно будет добиться более отлаженной работы.

Во-вторых, отсутствует распределение полномочий по центрам ответственности. Оптимальность вертикального и горизонтального разделения полномочий способствует более точному достижению основополагающих целей бизнеса.

В-третьих, не осуществляется анализ и планирование рисков при принятии управленческих решений. Предпринимательская деятельность тесно связана с понятием риск. Для успешного существования в условиях рыночной экономики руководителю необходимо решаться на внедрение новшеств и на смелые, нетривиальные действия, а это усиливает риск. Поэтому необходимо правильно оценивать степень риска и уметь управлять им, чтобы добиваться более эффективных результатов на рынке.

Так же необходимо чаще проводить профессиональную подготовку и переподготовку кадров для повышения качества и эффективности работы; постоянно совершенствовать компьютерное обеспечение рабочего процесса; необходимо соответствующее программное обеспечение, так как дополнительные программы значительно облегчают работу и позволяют избавиться от рутинного труда.

В целях повышения экономической безопасности на предприятии ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» путём увеличения качества мотивационной работы по привлечению новых членов профсоюза и отдачи от неё рекомендуется разработать соответствующую программу.

Для информирования работников в первичной организации должны использоваться любые средства – газеты, листовки, объявления и т.д. И это не составляет больших финансовых затрат. Главное – каждый член профсоюза должен знать, что эта организация отстаивает трудовые, социальные, экономические права и интересы ее членов перед работодателем и в государственных органах. Каждый работник должен знать, что он теряет, лишаясь или отказываясь от профсоюзного членства, т.е. знать права и обязанности члена профсоюза в соответствии с Уставом профсоюза и Трудового кодекса РФ.

Главное в профсоюзной работе – коллективная защита права на труд, безопасные его условия и достойную оплату. Ориентация преимущественно и исключительно на мотивацию профчленства, связанную с использованием фондов социального страхования, выделением путевок, организацией отдыха, сегодня может завести в тупик.

При этом, разумеется, не отрицается возможность и результативность использования этих и других специфических мотивационных направлений работы.

Законодательство ограничивает реализацию таких подходов (условно назовем их меркантильными) на уровне первичной профсоюзной организации. Но работу по контролю за реализацией коллективного договора, соблюдением прав работников профком может и должен строить, исходя, прежде всего, из интересов членов профсоюза. Вполне оправданно, когда профком не оказывает помощи в реализации дополнительных социальных гарантий не членам профсоюза. Правомерно использовать возможности профсоюзных юридических служб исключительно в интересах членов профсоюзов. Защита работников со стороны профсоюза – «плата» за солидарное участие в делах организации, проводимых акциях, материальную поддержку профсоюза.

Профсоюзам доступно использование различных традиционных и развитие новых форм мотивации членства в профсоюзе, в том числе в социальной сфере. Для ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» можно рекомендовать несколько вариантов такой деятельности:

1. Дополнительное пенсионное обеспечение членов профсоюзов путем создания профсоюзных пенсионных фондов. Профсоюз, делая взносы в негосударственные пенсионные фонды за своих членов, мотивирует профчленство и получает инвестиции на развитие объектов собственности, социальные программы. Такая практика широко распространена за рубежом. Возможно также участие профсоюзных организаций в негосударственных пенсионных фондах совместно с работодателями.

2. Предоставление скидок для членов профсоюза при пользовании объектами профсоюзного имущества.

3. Профсоюзные кассы взаимопомощи, система некоммерческого страхования – обществ взаимного страхования, кредитно-потребительские кооперативы.

4. Традиционные формы мотивации – детские новогодние праздники, организация летнего отдыха, культурно-массовая и спортивная работа и т.д. Масштаб возможностей профсоюза при этом определяется его численностью и финансовой базой.

5. Совместное с работодателем финансирование мероприятий только для членов профсоюза.

В условиях рынка постоянно происходит преобразование, сокращение, ликвидация производственных коллективов, которая влияет на численность профсоюза. Анализ производственных перемещений членов профсоюза, особенно профактива, оказание помощи в трудоустройстве может быть важным инструментом сохранения профчленства.

Невнимание к учету членов профсоюза – одна из причин снижения численности членов профсоюзных организаций. Активный профком одним из первых узнает о приходе на предприятие нового человека. Здесь большую помощь может оказать коллективный договор. Предусмотрев обязательство администрации информировать профком обо всех вновь пришедших на предприятие, можно (даже при слабом цеховом звене) обеспечить индивидуальный подход к новым членам коллектива. Вероятность вступления

в профсоюз «новичка» возрастет, если в первый же день работы к нему подойдет председатель, член профкома или другой активист, напомним о необходимости встать на профучет и выразит искреннее удивление по поводу того, что он членом профсоюза не является. Нельзя не учитывать, что почти 10% молодых работников мотивируют свое членство в профсоюзе желанием быть как все. У людей старшего поколения этот процент не меньше.

Как показывает практика, уровень охвата работников профсоюзным членством выше там, где кадровые службы предприятия в соответствии с коллективным договором или соглашением профкома с администрацией не только знакомят поступающих на работу с коллективным договором и правилами внутреннего трудового распорядка, но и информируют их о профсоюзной организации и Уставе профсоюза, предлагая стать его членом.

Наиболее влиятельный фактор сохранения и увеличения численности профсоюзов – целенаправленная работа с молодежью. Профсоюз, его территориальные и первичные организации формируют молодежные советы и комиссии, одной из задач которых является организация мероприятий, направленных на молодежную аудиторию.

В ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» существует статистика, собранная за последние пять лет, по каким причинам молодёжь вступает в профсоюз. Каждому новому члену выдавался опросник, в котором, в том числе был вопрос относительно того, какие направления работы наиболее интересны для молодых людей в деятельности профсоюза.

Распределение числа ответивших на вопросы респондентов показано на рисунке 3.

Как видно, наибольший интерес у молодёжи вызывает оказание материальной поддержки через профсоюз (60,2%), улучшение условий труда (51%), организация культурно-массовой работы (48%). При этом содействие в трудоустройстве (12%) и возможность профессионального роста (29%) и получения образования (30%) привлекают в профсоюз меньше всего, согласно результатам анкетирования, хотя эти вопросы не менее важны для них.

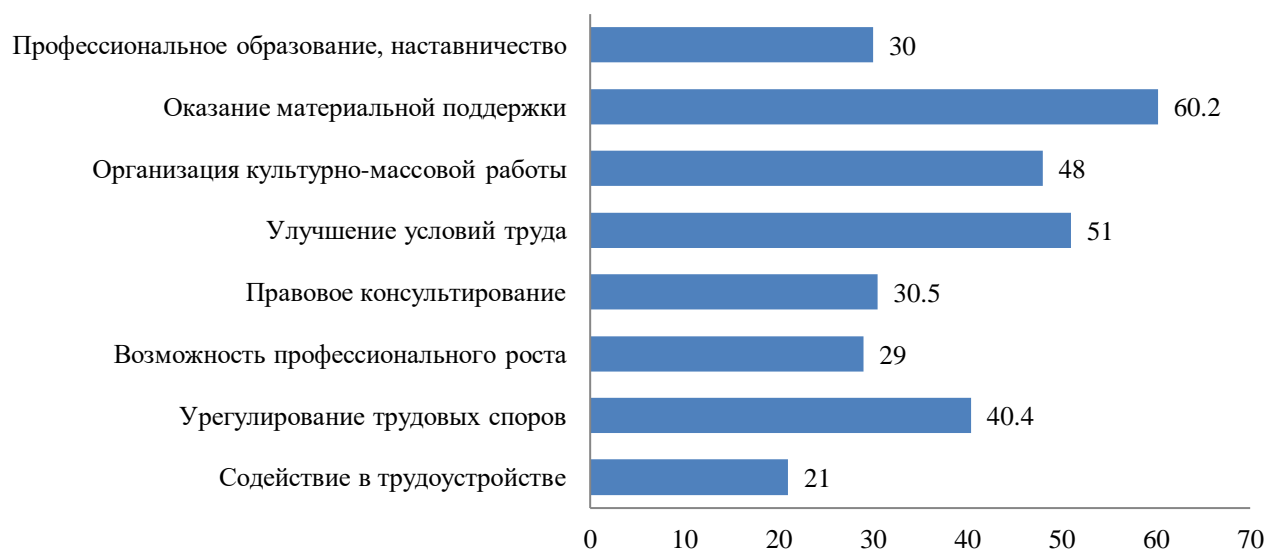


Рисунок 3 – Какие направления работы являются наиболее действенными для привлечения молодежи в профсоюзы?

Работа по вовлечению в профсоюз новых членов в развитых странах нередко основывается не на прямой агитации, а на косвенной пропаганде профсоюзов, через организацию ими молодежных мероприятий, в том числе, чисто развлекательных, спортивных и т.д. Безусловно, такая работа требует затрат, которые сегодня в условиях децентрализации финансовых ресурсов профсоюзов под силу немногим, что подтверждает необходимость объединения усилий и комплексного подхода к проблеме вовлечения в профсоюз новых членов.

В тех случаях, когда коллективным договором предусматривается предоставление дополнительных социальных льгот работникам, очень важно найти разумный баланс между уважением интересов и заслуг кадровых работников и потребностей молодежи.

Прежде всего, молодежи предстоит изменить представление о профсоюзах, как об источнике «раздачи» материальной помощи и путевок, еще бытующее в нашей стране, и сформировать их как организации коллективной защиты прав работников в отношениях с работодателями на основе активного участия каждого члена профсоюза.

Разъясняя главные цели и задачи профсоюза, необходимо, чтобы его члены ясно понимали, что их вклад в профсоюз – это их активность, солидарность, а также профсоюзные взносы, которые составляют бюджет профсоюза и каждой его организации, и который, исходя, опять же, из целей и задач, расходуется на правовую и экономическую защиту членов профсоюза, содействие занятости, охрану труда, профсоюзные акции солидарности, обучение профкадров и актива, финансовую помощь членам профсоюза, развитие и укрепление международных связей.

Таким образом, экономическая безопасность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» во многом будет повышаться, если будет проводиться качественная агитационная работа, направленная на мотивацию вступления людей в профсоюз, что повлечёт нормальный уровень финансирования и финансовой устойчивости.

3.3 Прогноз повышения экономической безопасности деятельности компании в результате предложенных мероприятий

Исходя из данных предварительной оценки эффекта от внедрения вышеуказанных мероприятий в деятельность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф», необходимо оценить, как они повлияют на финансовые результаты деятельности организации.

Так, минимальный рост выручки за счёт ценового фактора (6%) и за счёт роста объёма продаж (7%) составит примерно: $106\% \times 107\% = 113,5\%$. На этот же процент и равномерно повысятся переменные издержки продаж.

Снижение доли постоянных издержек произойдёт за счёт более сдачи в аренду неиспользуемых помещений (уменьшаются коммунальные платежи, расходы на содержание здания профсоюза и налог на имущество), а также за счёт устранения простоев в работе специалистов, оказывающих различные услуги, с целью более рационального использования фонда оплаты труда.

Также ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» приняло решение провести анализ финансового плана и финансовых показателей, выявив, таким образом, резервы под снижение расходов и возможности для получения дополнительных

доходов от ведения коммерческой деятельности. По итогам проведенного анализа, уровень постоянных затрат, прогнозируемый на следующий период, будет на 20% ниже, чем в отчетном 2016 году.

Экономические показатели ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» в целом до и после реализации мероприятия представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Экономические показатели ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» до и после реализации мероприятий

В тыс. руб.

Показатели	До реализации мероприятий	После реализации мероприятий	Откл. (+;-)	Темп роста, %
Объем продаж	971	1103	132	113,5
Себестоимость продукции, в т.ч.	846	833	-13	98,4
- переменные затраты	465	528	63	113,5
- постоянные затраты	381	305	-76	80,0
Прибыль от продаж	125	270	145	215,8
Прочие доходы	19	59	40	310,2
Прочие расходы	31	50	19	161,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	113	279	166	246,6
Чистая прибыль	90	223	133	246,6

Как видно из таблицы, увеличение выручки всего на 13,5% и уменьшение себестоимости на 1,5% повлекло за собой увеличение прибыли от продаж на 116%, т.е. более чем в два раза.

За счёт продажи излишков неиспользуемого имущества и сдачи в аренду неиспользуемых помещений сальдо прочих доходов и расходов после реализации мероприятий стало положительным, т.е. прочие доходы превысили прочие расходы. Таким образом, увеличилась прибыль до налогообложения в соотношении её размера с прибылью от продаж (до реализации мероприятий, как видно, было наоборот).

За счёт такого увеличения налогооблагаемой прибыли её динамика превысила рост прибыли от продаж, тем самым значительно (на 146,6%) увеличив финансовые ресурсы, а, следовательно, и эффективность деятельности организации.

Так как в ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» налоговая база по налогу на прибыль равна данным бухгалтерского баланса, и организация не пользуется налоговыми льготами, не формирует налоговые активы или обязательства, не имеет штрафных санкций по налогу, чистая прибыль растёт такими же темпами, что и налогооблагаемая прибыль. Таким образом, реализация мероприятий позволяет компании теоретически увеличить чистую прибыль без малого в 2,5 раза, что является существенным достижением.

На рисунке 4 показан эффект от предложенных мероприятий в виде гистограммы динамики показателей за прогнозируемый период.

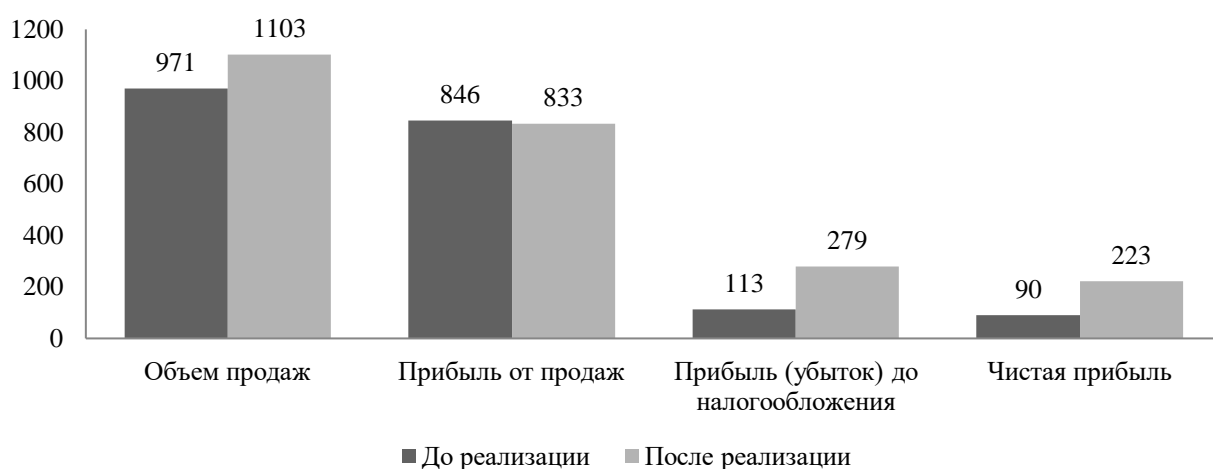


Рисунок 4 – Динамика финансовых результатов ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» до и после реализации комплекса мероприятий, тыс. руб.

Следующим шагом оценки эффективности данного комплекса мероприятий предлагается провести операционный анализ полученных результатов.

С помощью операционного анализа определяются резервы, обеспечивается объективная оценка состояния резервов производства и степени их использования. При этом очевиден реальный дефицит или убыток ресурсов, объективная потребность в их увеличении или прирост продаж на имеющихся ресурсах. Но главное заключается не в том, чтобы оценить и указать на имеющиеся ошибки, а в том, что на базе операционного анализа разрабатываются пути мобилизации резервов, возможности их ресурсного и

финансового обеспечения, т.е. способствовать повышению научной обоснованности принимаемых управленческих решений.

При анализе финансовых результатов следует установить порог прибыли (рентабельности) по всему объему реализуемой продукции в связи с необходимостью определения запаса финансовой устойчивости предприятия.

Запас финансовой прочности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» с учетом дополнительных продаж представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Запас финансовой прочности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» с учетом внедрения разработанных мероприятий

В тыс. руб.

Показатель	До реализации мероприятий	После реализации мероприятий	Отклонение, (+/-)
Выручка от продаж	971	1103	132
Полная себестоимость	846	833	-13
Сумма переменных расходов	465	528	63
Сумма постоянных затрат	381	305	-76
Сумма маржинального дохода	506	575	69
Норма валовой маржи, %	52,1	52,1	0,0
Порог рентабельности	731	585	-146
Запас финансовой прочности	240	518	278
В выручке от реализации, %	24,7	46,9	22,2

Исходя из расчетов, можно сделать следующие выводы: наибольшее изменение составляет показатель выручки, после проведения мероприятия она увеличится на 132 тыс. руб. В отличие от переменных, постоянные затраты имели отрицательную динамику роста в будущем периоде, что является весьма положительным фактом.

Сумма маржинального дохода после реализации мероприятия увеличится на 69 тыс. рублей. Маржинальный доход показывает, сколько денежных единиц остается от продаж после возмещения переменных затрат на покрытие постоянных затрат.

Уменьшение темпов роста порога рентабельности наблюдается после реализации разработанных мероприятий, так в 2016 году по отношению к 2014

году абсолютное отклонение составляло 325 тыс. руб., после реализации мероприятий порог рентабельности снизится на 146 тыс. руб.

Рост запаса финансовой прочности после осуществления мероприятий на 22,2 п.п. говорит о положительном результате в деятельности предприятия. Этот показатель возрос почти в два раза, а это означает, что предприятие становится менее подверженным колебаниям спроса или цен на рынке, так как у него есть достаточное пространство для противостояния кризисным явлениям.

Разная степень влияния переменных и постоянных затрат на величину прибыли при изменении объемов продаж дает эффект операционного рычага. Но чтобы оценить этот эффект, рассчитывают коэффициент операционного рычага, который показывает силу воздействия операционного рычага (таблица 18).

Таблица 18 – Расчет силы воздействия операционного рычага в ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» после реализации мероприятий

В тыс. руб.

Показатель	До реализации мероприятий	После реализации мероприятий	Отклонение, (+/-)
Выручка от реализации	971	1103	132
Переменные затраты	465	528	63
Маржинальная прибыль	506	575	69
Постоянные затраты	381	305	-76
Прибыль от продаж	125	270	145
СВОР, раз	4,05	2,13	-1,9

Чем выше прибыль предприятия, тем ниже уровень операционного рычага и, следовательно, степень операционного риска. После реализации мероприятия сила воздействия операционного рычага снизилась в 1,9 раза и составила 2,13, следовательно, влияние предпринимательского риска снижается. Вообще показатель запаса финансовой прочности обратно пропорционален показателю силы воздействия операционного рычага, и при анализе они дополняют друг друга.

Подводя итоги можно отметить, что после реализации мероприятия прослеживается положительная динамика роста большинства показателей:

- выручка увеличится на 13,5%;
- себестоимость продукции уменьшится на 1,6%;
- прибыль от продаж увеличится на 116%;
- прибыль до налогообложения увеличится на 146,6%;
- чистая прибыль увеличится на 146,6%.

В таблице 19 определим эффективность мероприятия по увеличению прибыльности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

Таблица 19 – Эффективность предложенного комплекса мероприятий для ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»

Показатель	До реализации мероприятия	После реализации мероприятия	Откл. +/-	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	971	1103	132	113,5
Затраты, тыс. руб.	846	833	-13	98,4
Уровень затрат, %	87,13	75,54	-11,59	-
Прибыль от продаж, тыс. руб.	125	270	145	215,8
Рентабельность затрат, %	14,78	32,39	17,61	-
Рентабельность продаж, %	12,87	24,46	11,59	-

Выручка от реализации продукции после внедрения комплекса предложенных мероприятий по повышению эффективности деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» увеличится на 13,5%, прибыль от продаж возрастет на 116% или на 145 тыс. руб.

Прирост прибыли влечет увеличение показателей рентабельности. Рентабельность продаж увеличится в первый год реализации проекта на 11,59 п.п., а рентабельность затрат – на 17,61 п.п.

Все вышеизложенное дает основание полагать, что реализация комплекса мероприятий по оздоровлению ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» и внедрение комплексной финансовой стратегии управления является экономически выгодным по всем показателям.

В целом, в результате реализации предложенных мероприятий увеличатся финансовые результаты предприятия, улучшится его конкурентоспособность и положение на рынке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведённого анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» во второй главе, можно сделать следующие выводы:

В 2016 г. по сравнению с 2014 г. объем продаж существенно увеличился на 285 тыс. руб., что свидетельствует о положительной деятельности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф».

В течение исследуемого периода предприятие работало с прибылью, однако наблюдается отрицательная ее динамика. Прибыль до налогообложения уменьшилась на 22 тыс. руб. Чистая прибыль сократилась – на 18 тыс. руб. и составила 90 тыс. руб.

Отрицательным моментом в деятельности предприятия является прирост порога рентабельности на 325 тысяч рублей, т.е. такой величины выручки при которой нет ни прибыли, ни убытков. Чем выше порог рентабельности, тем сложнее его «переступить», и как следствие рост силы воздействия операционного рычага.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что деятельность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» за 2014 г. показала лучшие результаты, чем за 2016 г. В 2016 году деятельность ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» стала менее эффективна по сравнению с 2014 и 2015 гг.

Для улучшения финансовых результатов организации ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» был предложен комплекс мероприятий, направленный на качественное и количественное выявление резервов и возможностей повышения эффективности её деятельности. Так, основными недочётами в управлении активами, пассивами и финансовыми результатами стали: рост постоянной части издержек, недоиспользование возможностей для получения дополнительного дохода, неэффективная финансовая политика.

По результатам проведенного анализа финансового плана и возможностей снижения издержек были выявлены резервы в виде

неиспользуемого имущества, годного к продаже, и возможности для сдачи в аренду неиспользуемых помещений, а также расширение предложения услуг.

В процессе разработки мероприятий было проведено его экономическое обоснование, включающее в себя всестороннее исследование причин образования проблем, а также произведён расчет эффективности мероприятий.

Подводя итоги можно отметить, что после реализации мероприятия прослеживается положительная динамика роста большинства показателей таких как:

- выручка увеличится на 13,5%;
- себестоимость продукции уменьшится на 1,6%;
- прибыль от продаж увеличится на 116%;
- прибыль до налогообложения увеличится на 146,6%;
- чистая прибыль увеличится на 146,6%.

Прирост прибыли влечет увеличение показателей рентабельности. Рентабельность продаж увеличится в первый год реализации проекта на 11,59 п.п., а рентабельность затрат – на 17,61 п.п.

Уменьшение темпов роста порога рентабельности наблюдается после реализации разработанных мероприятий, так в 2016 году по отношению к 2014 году абсолютное отклонение составляло 325 тыс. руб., после реализации мероприятий порог рентабельности по отношению к 2016 году снизился на 146 тыс. руб. После реализации мероприятия сила воздействия операционного рычага снизилась на 1,9 раза и составила 2,13, следовательно, влияние предпринимательского риска снижается.

Всё вышеизложенное дает основание полагать, что реализация комплекса мероприятий по повышению экономической безопасности ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» и внедрение комплексной финансовой стратегии управления является экономически выгодным по всем показателям.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 28 ноября 2015 г. : принят ГД 31 июля 2008 г.]. Ч. 2 [по состоянию на 28 ноября 2015 г. : принят ГД 5 августа 2000 г.]. – СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: части первая и вторая : [по состоянию на 13 декабря 2016 г. : принят ГД 24 октября 1994]. – СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10164072>

3 О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ (в ред. 04.11.2014) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573>

4 О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации : Приказ Минфина России от 25.11.2011 №160н (в ред. 21.01.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1748993>

5 О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н (в ред. 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12177762/>

6 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/>

7 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : [приказ Минфина РФ № 43н по состоянию

на 08 ноября 2010 г. : принят 06 июля 1999 г.]. – СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12116599>

8 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 : Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Гарант. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12129425>

9 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

10 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ МФ РФ № 94-н от 31.10.2000 г. (ред. от 08.11.2010 г. № 144н) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165

12 Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/

13 Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности. – М.: Омега – Л, 2013. – 272 с.

14 Бабченко, Т.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: КноРус, 2014. – 456 с.

15 Балабанов, И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 243 с.

- 16 Бебнева, Е.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. – М.: Эксмо, 2013. – 528 с.
- 17 Белова, Е.Л. Техника построения учета на счете 99 «Прибыли и убытки» // Современный бухучет. – 2014. – № 5. – С. 9-15.
- 18 Бланк, И.А. Управление прибылью. – Киев: Эльга, 2012. – 544с.
- 19 Бочаров, В.В. Финансовый анализ. Краткий курс. – 4-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2014. – 360 с.
- 20 Брызгалин, А.В. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2017 год // Налоги и финансовое право. – 2014. – № 2. – С. 7-16.
- 21 Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – 5-изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 752с.
- 22 Все положения по бухгалтерскому учету : текст с изменениями и дополнениями на 2016 год / Отв. ред. М. Меркурьева. – М. : Эксмо, 2016. – 214 с.
- 23 Губин, В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2012. – 336 с.
- 24 Дыбаль, С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб.пособие. – СПб.: Бизнес-пресса, 2014. – 336 с.
- 25 Елистратова, Л.А. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / Л.А. Елистратова, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 271 с.
- 26 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: Учебник / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 146 с.
- 27 Ионова, А.Ф. Финансовый анализ. – М.: Проспект, 2012. – 624 с.
- 28 Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИД «ФОРУМ», ИНФРА-М, 2014. – 288 с.
- 29 Когденко, В.Г. Экономический анализ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 390 с.
- 30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М., 2013. – 717 с.

31 Крылов, С.И. Анализ финансовых результатов коммерческой организации по данным отчета о финансовых результатах. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2014. – № 12. – С. 8-16.

32 Курилова, А.А. Финансовый механизм управления затратами на основе методики внутреннего аудита / А.А. Курилова, К.Ю. Курилов // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. – 2015. – № 20. – С. 74-80.

33 Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 575 с.

34 Леонтьева, Ж.Г. Формирование финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО / Ж. Г. Леонтьева, Ю. В. Самохин; Аудит-консалтинговая группа «Прайм Эдвайс». – СПб. : Изд-во С.-Петербур. гос. ун-та экономики и финансов, 2014. – 188 с.

35 Липчиу, Н.В. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 7. – С. 6-13.

36 Максимов, С.Н. Экономическая безопасность России: системно-правовое исследование / С.Н. Максимов. – М.: МПСИ, МОДЭК, 2013. – 56 с.

37 Никольская, Ю.П. Подготовка к формированию годового отчета // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2014. – № 11. – С. 8-16.

38 Поленова, С.Н. Методика составления отчета о финансовых результатах // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2015. – № 3. С. – 12-17.

39 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 696 с.

40 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 639 с.

41 Семенов, М.В. Анализируем финансовый результат и налогооблагаемую прибыль // Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 7. – С. 8-14.

42 Толпегина, О.А. Анализ прибыли: теория и практика исследования // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 2. – С. 6-10.

- 43 Толпегина, О.А. Показатели прибыли: экономическая сущность и их содержание // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 20. – С. 10-16.
- 44 Уткин, Э.Ю. Финансовый менеджмент. – М.: Зерцало, 2012. – 239 с.
- 45 Часова, О.В. Финансовый бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 544 с.
- 46 Чернышева, Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов – на – Дону: «Феникс», 2012. – 284 с.
- 47 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА – М, 2012. – 415 с.
- 48 Эриашвили, Н.Д. Экономическая безопасность: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / В.А. Богомолов, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев; Под ред. В.А. Богомолова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 295 с.
- 49 Ясенко, Г.Н. Формирование финансовых результатов в современных условиях // Все для бухгалтера. – 2013. – № 15. – С.9-18.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф»</u>			0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Вид экономической деятельности <u>Деятельность профессиональных союзов</u>			2016	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общественная организация / собственность профессиональных</u>			44166569	
Единица измерения: тыс. руб.			2503006309	
Местонахождение (адрес) <u>692801, Приморский край, г.Большой Камень, ул.Степана Лебедева, д.1</u>			94.20	
			2 02 00	52
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	80	94	96
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	80	94	96
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2	3	3
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	19	17	16
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	57	40	34
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	78	60	53
	БАЛАНС	1600	158	154	149

Окончание Приложения А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31.12</u> 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	108	105	94
	Итого по разделу III	1300	108	105	94
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	50	49	55
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	50	49	55
	БАЛАНС	1700	158	154	149

Руководитель _____ Скрипко О.Ф.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " _____ марта 20 17 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 15 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

общественная организация / собственность профессиональных со _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2015
44166569		
2503006309		
94.20		
2 02 00	52	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 15 г.	За _____ год 20 14 г.
	Выручка	2110	807	686
	Себестоимость продаж	2120	(674)	(533)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	133	153
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	133	153
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	13	5
	Прочие расходы	2350	(28)	(23)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	118	135
	Текущий налог на прибыль	2410	(24)	(27)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	94	108

Окончание Приложения Б

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 16 г.

Организация ППО ОАО ДВЗ «Звезда» «Судпроф» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных союзов по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
общественная организация / собственность профессиональных со по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2016
44166569		
2503006309		
94.20		
2 02 00	52	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
			20 16 г.	20 15 г.
	Выручка	2110	971	807
	Себестоимость продаж	2120	(846)	(674)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	125	133
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	125	133
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	19	13
	Прочие расходы	2350	(31)	(28)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	113	118
	Текущий налог на прибыль	2410	(23)	(24)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	90	94