

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего образования
«Пермский национальный исследовательский политехнический университет»
Лысьвенский филиал

Факультет: Профессионального образования

Направление: 38.03.01 - Экономика

Кафедра: «Гуманитарных и социально-экономических дисциплин»

Зав. кафедрой ГСЭ

_____ Ю.А. Чурсина

« ____ » _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА на соискание академической степени бакалавр

На тему: «Разработка мероприятий по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ООО СХП «Труд» д. Сова Пермского края)».

Студент _____ (Д.Р.Мазитова)

Состав ВКР:

1. Пояснительная записка на ___ стр.

Руководитель ВКР

_____ (А.В.Рогожникова)

Лысьва, 2017

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ТЕМЕ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	6
1.1 Сущность и роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием	6
1.2 Методики оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	8
1.2.1 Методика оценки ликвидности	8
1.2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия	16
1.2.3 Методика анализа деловой активности предприятия	23
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
ООО СХП «ТРУД».....	31
2.1 Краткая характеристика исследуемого предприятия.....	31
2.2 Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.....	39
2.2.1 Анализ состава структуры и динамики основного капитала	39
2.2.2 Общая оценка имущественного положения предприятия.....	46
2.3 Анализ эффективности использования капитала предприятия	51
2.3.1 Анализ структуры собственного капитала.....	51
2.3.2 Анализ структуры заемного капитала	53
2.4 Анализ финансовой устойчивости предприятия	54
2.5 Оценка и прогнозирование ликвидности предприятия	60
2.6 Анализ деловой активности предприятия	64
3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ.....	69

ЗАКЛЮЧЕНИЕ	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	82

ВВЕДЕНИЕ

В сегодняшнее время сельское хозяйство является быстрорастущим сектором в экономике. Тема сельского хозяйства и его развития становится актуальной. Несмотря на продовольственные санкции, которые ограничивали ввоз продуктов импортного производства, экономическая ситуация для сельхозпроизводителей улучшилась. Сельское хозяйство начало развиваться за счет поддержки государства. Создаются условия для более эффективного развития данной отрасли.

С 2013 года на поддержку животноводческих ферм и начинающих фермеров в Пермском крае было выделено 600 млн. руб. Реализовано 400 успешных проектов, а доля фермерской продукции за последние 5 лет в общем объеме сельхозпроизводства увеличилась в четыре раза.

Цель – исследование эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО СХП «Труд» и разработка мероприятий по ее повышению.

Субъект - предприятие ООО СХП «Труд».

Задачи:

- обобщить теоретические аспекты;
- выполнить анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО СХП «Труд»;
- разработать мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- дать экономическую оценку предложенных рекомендаций.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Предмет исследования – эффективность финансово-хозяйственной деятельности.

Практическая значимость данной работы заключается в разработке мероприятий по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО СХП «Труд».

Специфику технико-экономического анализа деятельности предприятий сельскохозяйственной отрасли изучали такие ученые как: Алексеев К.И., Андрийчук В.Г., Анискин В.И., Бочарова Е.А., Бугуцкий Л.Л., Якуб Е.И., Горелик О.М., Голубев А., Гуляев Т., Ильин И., Завгородний В.И., Драгайцев В.И, Друбилин И.Т., Казакова Н.А., Лапенков В.И., Ломовский А.О., Мирошников Г.А., Морозов Н.М, Сангадиев З.Г. и др.

В данной работе были рассмотрены методики оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, такие как оценка ликвидности, анализ финансовой устойчивости предприятия и анализ деловой активности предприятия.

Структура дипломной работы состоит из: введения, главы 1 (теоретическая часть), главы 2 (практическая часть), главы 3 (разработка мероприятий для улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия), заключения, списка использованных источников, приложений.

Исходной информацией для анализа являются данные из стандартизированных форм бухгалтерской отчетности и статистического наблюдения: бухгалтерский баланс (форма №1); отчет о прибылях и убытках (форма №2); сведения о затратах на производство и реализацию продукции. Также для анализа используются данные о среднесписочной численности, фонде заработной платы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ТЕМЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность и роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием

Анализ финансово-хозяйственной деятельности – это комплексное изучение в системе, а также изучение и определение влияния факторов на результаты деятельности предприятия с помощью обработки определённых источников информации (показателей плана, учёта, отчётности). Анализ финансово-хозяйственной деятельности подразделяется на финансовый и управленческий анализ. С помощью аналитических процедур можно выявить наиболее значимые характеристики и стороны деятельности предприятия и в дальнейшем делают прогнозы на будущее и на основе этих прогнозов ставят планы производственной и рыночной активности, а также разрабатывают процедуру контроля. [2]

На хозяйственные процессы могут оказывать влияние факторы объективного и субъективного характера. Эти факторы необходимо тщательно изучать в процессе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. [11]

Задача анализа финансово-хозяйственной деятельности состоит в оценке результатов хозяйственной деятельности, выявлении факторов, которые обуславливают успехи и неудачи в анализируемом периоде, а также планировании и прогнозировании деятельности предприятия на будущее.

В анализ должно входить комплексное исследование действий внешних и внутренних, рыночных и производственных факторов на количество и качество производимой предприятием продукции, финансовые показатели работы предприятия и указание возможных перспектив развития дальнейшей производственной деятельности предприятия. Основными принципами анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются [13]:

— конкретность, сюда можно отнести анализ на реальных данных, результатом которого являются конкретные количественные выражения;

— комплексность, этот принцип изучает экономические явления или процесс с целью объективной его оценки;

— системность, подразумевает изучение экономических явлений во взаимосвязи друг с другом, а не изолированно;

— регулярность, данный принцип означает, что следует проводить анализ постоянно через заранее определенные промежутки времени;

— объективность, критическое и беспристрастное изучение экономических явлений;

— действенность – использование результатов анализа в практических целях для повышения результативности производственной деятельности;

— экономичность – затраты, связанные с проведением анализа, должны быть меньше того экономического эффекта, который будет получен в результате его проведения;

— сопоставимость – данные и результаты анализа должны быть легко сопоставимы друг с другом;

— научность – следует руководствоваться научно обоснованными методиками и процедурами.

Деятельность предприятия будет успешной, в том случае, если специалисты будут проводить перспективный анализ, направленный в будущее. Кроме этого, с помощью данного анализа можно исследовать возможные варианты развития предприятия и выработать методы достижения желательных результатов. В процессе перспективного анализа выявляются факторы, оказывающие влияние на деятельность предприятия, ее результаты в будущем и степень этого влияния.

Результаты, полученные в ходе перспективного анализа, носят вероятностный характер. Чем дальше в будущее уходит горизонт прогноза,

тем больше разброс возможных значений исследуемых характеристик. Без перспективного анализа сложно представить ни оперативное, ни тактическое, ни стратегическое планирование деятельности хозяйствующего субъекта.

Оперативный, тактический и стратегический анализы имеют отличительные особенности, которые определяют сроки прогнозирования результаты хозяйственной деятельности предприятия. Оперативный анализ подразумевает контроль текущей деятельности. Контроль текущей деятельности выполняется в рамках оперативного анализа. К тактическому относится анализ в краткосрочной перспективе, а долгосрочное прогнозирование – стратегический анализ. [4]

1.2 Методики оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Основной целью проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является получение объективной оценки их платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой и инвестиционной активности, эффективности деятельности. [5]

1.2.1 Методика оценки ликвидности

Платежеспособность компании - возможность наличными денежными средствами вовремя выплачивать собственные платежные обязательства.

Анализ платежеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Чтобы выдать кредит, банку необходимо удостовериться в кредитоспособности заемщика.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств компании активами, срок превращения в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. [12]

Понятия платежеспособности и ликвидности близки. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность. Ликвидность можно охарактеризовать как текущее состояние расчетов, так и перспективу. Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но иметь негативные возможности в будущем.

Ликвидность баланса является основой платежеспособности и ликвидности предприятия. Следовательно, ликвидность - это способ поддерживать платежеспособность. Если у фирмы благоприятный имидж, и она является платежеспособной, то компании легче поддерживать свою ликвидность.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, которые сгруппированы по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, группирующиеся по степени срочности их погашения. [12]

В результате группировки выделяют следующие виды активов:

Абсолютно ликвидные активы (A_1) - денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения.

Быстрореализуемые активы (A_2) - готовая продукция, отгруженные товары, краткосрочная дебиторская задолженность.

Медленнореализуемые активы (A_3) - производственные запасы (в сырье и материалах, в незавершенном производстве), НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы.

Поэтому они выделены в самостоятельную группу активов.

Труднореализуемые активы (A_4) - внеоборотные активы.

Группы по пассивам включают в себя:

Наиболее срочные обязательства (Π_1) - краткосрочная кредиторская задолженность.

Среднесрочные обязательства (Π_2) - краткосрочные кредиты и займы,

прочие краткосрочные обязательства.

Долгосрочные кредиты банка и займы (Π_3) - долгосрочные обязательства, задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов, резервы предстоящих расходов.

Собственный капитал, постоянно находящийся в распоряжении предприятия (Π_4) - капитал и резервы.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно выполняются следующие условия:

$A_1 > \Pi_1$ (величина наиболее ликвидных активов превышает величину наиболее срочных обязательств).

$A_2 > \Pi_2$ (величина быстрореализуемых активов превышает величину среднесрочных обязательств).

$A_3 > \Pi_3$ (величина медленно реализуемых активов превышает величину займов и долгосрочных кредитов банка).

$A_4 < \Pi_4$ (величина собственного капитала, находящегося в распоряжении предприятия, превышает величину трудно реализуемых активов).

После группировки статей баланса необходимо составить агрегированный баланс компании, по которому проводится горизонтальный и вертикальный анализ.

Для более детальной оценки ликвидности производится расчет финансовых коэффициентов, среди которых можно выделить:

Коэффициент абсолютной ликвидности. Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Данный показатель может быть определен по формуле

$$L_1 = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad 0,2 \leq L_1 \leq 0,7 \quad (1)$$

где, A_1 – абсолютно ликвидные активы,

П1 – наиболее срочные обязательства,

П2 – среднесрочные обязательства.

Коэффициент срочной ликвидности (критической оценки).

$$L_2 = \frac{A_1 + A_2}{P_1 + P_2}, \quad (2)$$

критериальное $L_2 = 1,5$, допустимо $L_2 = 1$

где, A_1 – абсолютно ликвидные активы,

A_2 – быстрореализуемые активы,

П1 – наиболее срочные обязательства,

П2 – среднесрочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности. Показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы. Показатель может быть рассчитан по следующей формуле:

$$L_3 = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{P_1 + P_2}, \quad (3)$$

критериальное $L_3 = 2$, допустимо снижение до $L_3 = 1$.

где, A_1 – абсолютно ликвидные активы,

A_2 – быстрореализуемые активы,

A_3 – медленно реализуемые активы,

П1 – наиболее срочные обязательства,

П2 – среднесрочные обязательства.

Коэффициент автономии. Показывает долю собственных средств в общей валюте баланса ($CA = \text{Баланс}$). Показатель может быть рассчитан по следующей формуле:

$$L_4 = \frac{P_4}{CA}, \quad (4)$$

критериальное $L_4 > 0,5$.

где, П4 – собственный капитал, постоянно находящийся в распоряжении предприятия,

СА – баланс.

В зависимости от величины этих коэффициентов предприятия, как правило, распределяются на три класса платежеспособности. Далее определяется рейтинг предприятия в баллах. Сумма баллов рассчитывается путем умножения класса каждого коэффициента на его долю, которая для L_1 составляет 30 %, для L_2 - 20 %, для L_3 - 30 %, для L_4 - 20 %. В соответствии с вышеприведенными расчетами предприятия также можно подразделить на три класса платежеспособности:

1-й класс - предприятия с суммой баллов от 100 до 150. Высокий уровень платежеспособности.

2-й класс - предприятия с суммой баллов от 151 до 250. Средний уровень платежеспособности.

3-й класс - предприятия с суммой баллов от 251 до 300. Низкий уровень платежеспособности, риск потерять платежеспособность.

Таблица 1 – Параметры для определения класса платежеспособности

Коэффициенты	1-й класс	2-й класс	3-й класс
Коэффициент абсолютной ликвидности (L_1)	0,2 и выше	0,15-0,20	менее 0,15
Коэффициент срочной ликвидности (L_2)	1,0 и выше	0,5-1,0	менее 0,5
Коэффициент текущей ликвидности (L_3)	2,0 и выше	1,0-2,0	менее 1,0
Коэффициент автономии (L_4)	0,7 и выше	0,5-0,7	менее 0,5

По данным показателям невозможно оценить финансовое состояние предприятия без ошибок, так как данный процесс очень сложный и дать предприятию полную характеристику четырьмя показателями нельзя.

Для более полной и объективной оценки ликвидности можно провести факторный анализ по факторной модели общего показателя ликвидности:

$$K_{\text{лик}} = \frac{\text{ОА}}{\text{БП}} * \frac{\text{БП}}{\text{ТКО}} = X_1 * X_2, \quad (5)$$

где, X_1 – показатель, характеризующий величину текущих активов (ОА), приходящихся на рубль балансовой прибыли (БП) (обратный показатель рентабельности активов);

X_2 – показатель, свидетельствующий о способности предприятия погасить свои долги (текущие краткосрочные обязательства – ТКО) за счет результатов своей деятельности (БП) и характеризующий устойчивость финансов.

Чем выше величина общего показателя ликвидности, тем лучше финансовое состояние предприятия.

Следующие показатели характеризуют возможности предприятия погасить обязательства за счет различных групп активов по степени ликвидности. Поэтому эти показатели должны обязательно использоваться при оценке кредитоспособности предприятия и включаться в расчет рейтинга предприятия.

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (K_1) характеризует способность предприятия погашать текущие краткосрочные обязательства (ТКО - сумма займов и кредитов, краткосрочной кредиторской задолженности, задолженности перед участниками по выплате доходов и прочих краткосрочных обязательств) наиболее ликвидными оборотными активами (НЛОА - сумма краткосрочных финансовых вложений и денежных средств) в полном объеме в установленные сроки и рассчитывается по формуле:

$$K_1 = \frac{\text{НЛОА}}{\text{ТКО}}, \quad (6)$$

2. Коэффициент промежуточного покрытия (К2) характеризует способность предприятия высвободить из хозяйственного оборота все имеющиеся ликвидные средства (ЛА – сумма наиболее ликвидных активов и краткосрочной дебиторской задолженности) для погашения текущих краткосрочных обязательств:

$$K_2 = \frac{ЛА}{ТКО}, \quad (7)$$

3. Коэффициент текущей ликвидности (К3) является обобщающим показателем платежеспособности предприятия, в расчет которого включаются и все оборотные активы (ОА), и текущие краткосрочные обязательства:

$$K_3 = \frac{ОА}{ТКО}, \quad (8)$$

Финансовая устойчивость также является важной характеристикой финансового состояния предприятия. Если показатели платежеспособности определяют, может ли предприятие погасить свои обязательства в данный момент, финансовая устойчивость оценивает соотношение между собственными и заемными средствами предприятия и позволяет характеризовать его финансовое состояние в перспективе.

4. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств:

$$K_4 = \frac{СС}{ТКО}, \quad (9)$$

где, СС – сумма капитала и резервов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов,

ТКО – текущие краткосрочные обязательства.

5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

$$K_5 = \frac{CC - BOA}{OA - ДЗ}, \quad (10)$$

где, CC – сумма капитала и резервов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов,

BOA – внеоборотные активы,

OA – оборотные активы,

ДЗ – дебиторская задолженность.

Расчет и анализ показателя рентабельности и коэффициента оборачиваемости активов.

6. Рентабельность продукции:

$$K_6 = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{B_{\text{пр}}}, \quad (11)$$

где, $\Pi_{\text{пр}}$ – прибыль от продаж,

$B_{\text{пр}}$ – выручка от реализации продукции.

7. Оборачиваемость совокупных активов:

$$K_7 = \frac{B_{\text{пр}}}{OC_o}, \quad (12)$$

где, $B_{\text{пр}}$ – выручка от реализации продукции,

OC_o – средний остаток оборотных средств за рассматриваемый период.

8. Доля дебиторской задолженности в оборотных активах:

$$K_8 = \frac{ДЗ}{OA}, \quad (13)$$

где, ДЗ – дебиторская задолженность,
ОА – оборотные активы.

1.2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия

В современном мире отечественные предприятия трудно адаптируются к рыночным условиям, поэтому требуется постоянный кругооборот средств в народном хозяйстве, который основан на платежеспособном спросе. Определение финансовой устойчивости относится к числу наиболее важных общеэкономических проблем. Важнейшими признаками финансовой устойчивости являются платежеспособность и наличие ресурсов для развития. [3]

Недостаточная финансовая устойчивость приводит к неплатежеспособности предприятия, а значит, наблюдается отсутствие денежных средств для финансирования текущей и инвестиционной деятельности, и в некоторых случаях – банкротство предприятия.

Финансовая устойчивость - это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, соблюдать равновесие своих активов и пассивов в динамично-меняющейся внутренней и внешней среде, которая гарантирует его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Финансовая устойчивость многообразна и зависит от отрасли деятельности, структуры предприятий, положения на рынке и финансовой политики. Однако существуют основные виды устойчивости:

— абсолютная финансовая устойчивость показывает независимость от внешних кредиторов, полное покрытие запасов и затрат собственными ресурсами. В российских предприятиях такая финансовая устойчивость встречается изредка;

— нормальная финансовая устойчивость, когда в предприятии

наблюдается оптимальное использование кредитных ресурсов, текущие активы преобладают над кредиторской задолженностью;

— неустойчивое состояние означает нарушение платежеспособности, в таком случае предприятие привлекает дополнительные источники покрытия запасов и затрат, наблюдается спад доходности производства;

— кризисное финансовое состояние (грань банкротства) предприятия характеризуется неплатежеспособностью.

На уровень финансовой устойчивости влияют следующие факторы:

— позиция предприятия на рынке товаров и услуг;

— объем производства и выпуск продукции;

— уровень спроса на выпускаемую продукцию;

— возможность предприятия участвовать в совместных деловых отношениях с другими предприятиями;

— степень зависимости предприятия от внешних кредиторов и инвесторов;

— наличие неплатежеспособных дебиторов;

— результативность хозяйственных и финансовых операций;

Для оценки финансовой устойчивости предприятия используют абсолютные и относительные показатели.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость определяется общей величиной запасов и затрат предприятия, а также источниками средств для их формирования.

Общая величина запасов и затрат (ЗЗ) определяется по формуле:

$$ЗЗ = З + НДС, \quad (14)$$

где З - общая сумма запасов предприятия; НДС - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Показатели, характеризующие источники формирования запасов и затрат, отражают различные виды источников:

Наличие собственных оборотных средств - СОС:

$$\text{СОС} = \text{КиР} - \text{ВОВА}, \quad (15)$$

где КиР - капитал и резервы; ВОВА - внеоборотные активы.

Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат или функционирующий оборотный капитал - ФК:

$$\text{ФК} = \text{СОС} + \text{ДО}, \quad (16)$$

где ДО - долгосрочные обязательства.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат - ВИ:

$$\text{ВИ} = \text{ФК} + \text{КЗиК}, \quad (17)$$

где, КЗиК - займы и кредиты в разделе V баланса.

После расчетов данных показателей необходим расчет показателей обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

Показатели наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют показателям обеспеченности запасов и затрат источниками формирования:

1. излишек или недостаток собственных оборотных средств:

$$\text{Фс} = \text{СОС} - \text{ЗЗ}; \quad (18)$$

2. излишек или недостаток функционирующего оборотного капитала:

$$\Phi_T = K\Phi - 33; \quad (19)$$

3. излишек или недостаток общей величины основных источников:

$$\Phi_O = ВИ - 33. \quad (20)$$

С помощью данных показателей определяется трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации:

$$S(\Phi) = \begin{cases} 1, \text{если } \Phi > 0 \\ 0, \text{если } \Phi < 0 \end{cases} \quad (21)$$

При использовании метода абсолютных показателей рассматривают четыре типа финансовой устойчивости:

1-й тип. Абсолютная устойчивость финансового состояния:

$$\Phi_c > 0; \Phi_T > 0; \Phi_O > 0, \text{ т.е. } S = \{1, 1, 1\};$$

2-й тип. Нормальная устойчивость финансового состояния:

$$\Phi_c < 0; \Phi_T > 0; \Phi_O > 0, \text{ т.е. } S = \{0, 1, 1\};$$

3-й тип. Неустойчивое финансовое состояние:

$$\Phi_c < 0; \Phi_T < 0; \Phi_O > 0, \text{ т.е. } S = \{0, 0, 1\};$$

4-й тип. Кризисное финансовое состояние:

$$\Phi_c < 0; \Phi_T < 0; \Phi_O < 0, \text{ т.е. } S = \{0, 0, 0\}.$$

Относительные показатели финансовой устойчивости.

При данном методе используется более широкий набор показателей:

1. Коэффициент концентрации собственного капитала:

$$K_{СК} = \frac{КиР}{СА} \quad (22)$$

где КиР - собственный капитал (капитал и резервы); СА - баланс по активам (пассивам).

Данный коэффициент показывает какая часть активов организации, покрываются за счет собственного капитала. Нормативное ограничение $K_{СК} > 0,5$. Чем больше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании.

2. Коэффициент финансовой зависимости:

$$K_{ФЗ} = \frac{СА}{КиР} \quad (23)$$

Коэффициент финансовой зависимости предприятия показывает, насколько активы предприятия финансируются за счет заемных средств. В случае если доля заемных средств большая, то это ведет к снижению платежеспособности предприятия, и расшатывается финансовая устойчивость, соответствующим образом снижается доверие со стороны контрагентов и уменьшается вероятность получения кредита.

3. Коэффициент маневренности собственного капитала:

$$K_{МСК} = \frac{СОС}{КиР} \quad (24)$$

где СОС - собственные оборотные средства.

Коэффициент маневренности показывает, какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме, и равен отношению собственных оборотных средств к общей сумме собственных средств предприятия.

Рекомендуемое значение 0,5 и выше.

4. Коэффициент концентрации заемного капитала:

$$K_{\text{кзк}} = \frac{\text{ОД}}{\text{СА}} \quad (25)$$

где ОД - обязательства предприятия (долгосрочные и краткосрочные).

Коэффициент концентрации заемного капитала похож на коэффициент концентрации собственного капитала.

5. Коэффициент структуры долгосрочных вложений:

$$K_{\text{сдв}} = \frac{\text{ФК}}{\text{ВОА}} \quad (26)$$

$$\text{ФК} = \text{ДО} + \text{КиР}, \quad (27)$$

где ФК - функционирующий капитал; ДО - долгосрочные обязательства; ВОА - внеоборотные активы предприятия.

Коэффициент показывает долю, которую составляют долгосрочные обязательства в объеме внеоборотных активов предприятия.

6. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств:

$$K_{\text{дп}} = \frac{\text{ДО}}{\text{ФК}} \quad (28)$$

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств показывает, какая часть в источниках формирования внеоборотных активов на отчетную дату приходится на собственный капитал, а какая часть на долгосрочные заемные средства.

7. Коэффициент структуры заемного капитала:

$$K_{\text{сзк}} = \frac{\text{ДО}}{\text{ОД}} \quad (29)$$

Коэффициент свидетельствует о том, из каких источников сформирован заемный капитал предприятия.

8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств:

$$K_{C/Z} = \frac{OD}{K_{иР}} \quad (30)$$

Если коэффициент больше единицы, то зависимость предприятия от заемных средств увеличивается. Допустимый уровень можно определить по условиям работы каждого предприятия, в первую очередь по скорости оборота оборотных средств. Поэтому следует определить скорость оборота оборотных активов.

Скорость оборота материальных оборотных средств:

$$K_{МС} = \frac{ВВ}{ЗЗ} \quad (31)$$

где В - выручка от реализации продукции (работ, услуг); ЗЗ - средняя за период величина запасов и затрат по балансу.

9. Скорость оборота дебиторской задолженности за анализируемый период:

$$K_{ДЗ} = \frac{В}{ДЗ} \quad (32)$$

где ДЗ - средняя за период величина дебиторской задолженности.

Когда дебиторская задолженность оборачивается быстрее оборотных средств, это показывает, что на предприятии высокая интенсивность поступления денежных средств, в результате - увеличиваются собственные средства.

11. Коэффициент реальной стоимости имущества:

$$K_P = \frac{P_H}{CA} \quad (33)$$

где P_H - суммарная стоимость основных средств, сырья, незавершенного производства; CA - баланс по активам (пассивам).

Рассчитав данный коэффициент, можно сделать вывод о том, какая доля средств производства находится в стоимости имущества, а также этот коэффициент показывает уровень производственного потенциала предприятия и обеспеченность производственными средствами.

1.2.3 Методика анализа деловой активности предприятия

Деловая активность – эффективность и результативность производственно – коммерческой деятельности фирмы, т.е. скорость оборачиваемости его средств.

Анализ деловой активности состоит в исследовании динамики и уровней различных финансовых коэффициентов таких как – показатели рентабельности и показатели оборачиваемости, которые считаются относительными показателями финансовых результатов работы фирмы.

При анализе деловой активности нужно обратить внимание на оборачиваемость кредиторской и дебиторской задолженностей, потому что эти показатели во многом взаимосвязаны.

Если происходит сокращение оборачиваемости это может говорить о том, что возникают проблемы с оплатой счетов, или о том что у компании успешные взаимоотношения с поставщиками, которые обеспечивают наиболее отложенный, выгодный график платежей и которые используют кредиторскую задолженность как способ получения дешевых финансовых ресурсов.

Наравне с коэффициентами оборачиваемости для того чтобы провести оценку деловой активности применяются коэффициенты рентабельности. Показатели рентабельности считаются относительными характеристиками эффективности деятельности фирмы и ее финансовых результатов.

Для того чтобы провести оценку деловой активности фирмы применяют следующие показатели: показатели оборачиваемости активов, показатели рентабельности.

Для проведения комплексной оценки деловой активности нужно провести оценку динамичности развития компании. Если выполняется «золотое правило экономики» то предприятие является динамично развивающимся.

Формула расчета «золотого правила экономики» представлена ниже:

$$T_{\Pi} > T_{B} > T_{A} > 100 \%, \quad (34)$$

где T_{Π} - темп роста прибыли, %; T_{B} - темп роста выручки от продажи товаров (продукции, услуг, работ), %; T_{A} - темп роста активов, %,

Для расчета темпа роста прибыли применяется следующая формула:

$$T_{\Pi} = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} * 100\%, \quad (35)$$

где Π_1 - прибыль в отчетном периоде; Π_0 - прибыль в предшествующем периоде.

Для расчета темпа роста выручки от продажи товаров (работ, продукции, услуг) применяется следующая формула:

$$T_{B} = \frac{B_1}{B_0} * 100\% , \quad (36)$$

где V_1 - выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) в отчетном периоде; V_0 - выручка от продажи товаров (работ, продукции, услуг) в предшествующем периоде.

Для расчета темпа роста активов применяется следующая формула:

$$T_A = \frac{CA_1}{CA_0} * 100\% , \quad (37)$$

где CA_1 - сумма активов в отчетном периоде; CA_0 - сумма активов в предшествующем периоде.

Также для проведения комплексной оценки деловой активности нужно провести оценку уровня эффективности использования ресурсов (производительность труда, фондоотдача, продолжительность операционного цикла, оборачиваемость активов и их отдельных элементов).

Для расчета фондоотдачи применяется следующая формула:

$$\Phi_{\text{отд}} = \frac{B}{\overline{OC}} * 100\% , \quad (38)$$

где \overline{OC} - среднегодовая стоимость основных средств во внеоборотных активах.

Фондоотдача показывает, сколько продукции производит предприятие на каждую единицу стоимости основных фондов, которые были в нее вложены.

Для расчета производительности труда применяется следующая формула:

$$P_p = \frac{B_{\text{пр}}}{\text{ЧП}} , \quad (39)$$

где $B_{\text{пр}}$ - выручка от реализации товаров (услуг, работ); ЧП - численность персонала.

Рост производительности труда считается важнейших факторов повышения эффективности производства на предприятии.

К оборачиваемости активов и их отдельных элементов относятся следующая группа коэффициентов:

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости активов применяется следующая формула:

$$KO_A = \frac{B_{пр}}{\overline{CA}}, \quad (40)$$

где \overline{CA} - средняя стоимость активов за расчетный период (год, квартал).

Этот коэффициент отражает скорость оборота всего авансированного капитала (активов) предприятия, т.е. количество совершенных им оборотов за анализируемый период.

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости внеоборотных активов применяется следующая формула:

$$KO_{BOA} = \frac{B_{пр}}{\overline{BOA}}, \quad (41)$$

где \overline{BOA} - средняя стоимость внеоборотных активов за расчетный период.

Этот коэффициент отражает скорость оборота немобильных активов предприятия за анализируемый период.

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости оборотных активов применяется следующая формула:

$$KO_{OA} = \frac{B_{пр}}{\overline{OA}}, \quad (42)$$

где \overline{OA} - средняя стоимость оборотных активов за расчетный период

Этот коэффициент отражает скорость оборота мобильных активов за анализируемый период.

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости материальных оборотных активов применяется следующая формула:

$$KO_{MOA} = \frac{B_{пр}}{\overline{МЗ}}, \quad (43)$$

где $\overline{МЗ}$ - среднегодовой остаток материальных оборотных активов.

Этот коэффициент отражает скорость оборота материальных оборотных активов за анализируемый период.

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости запасов применяется следующая формула:

$$KO_з = \frac{CPT}{\overline{З}}, \quad (44)$$

где CPT - себестоимость реализации товаров (продукции, работ, услуг);
 $\overline{З}$ - средняя стоимость запасов за расчетный период.

Данный показатель показывает скорость оборота запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции на складе, товаров).

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности применяется следующая формула:

$$KO_{ДЗ} = \frac{B_{пр}}{\overline{ДЗ}}, \quad (45)$$

где $\overline{ДЗ}$ - средняя стоимость дебиторской задолженности за расчетный период

Этот коэффициент отражает число оборотов, совершенных дебиторской задолженностью за анализируемый период. При ускорении оборачиваемости происходит повышение значения показателя, что свидетельствует об улучшении расчетов с дебиторами.

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости готовой продукции применяется следующая формула:

$$КО_{ГП} = \frac{В_{пр}}{ГП}, \quad (46)$$

где ГП - готовая продукция.

Данный показатель отражает скорость оборота готовой продукции. Рост коэффициента говорит о том, что происходит увеличение спроса на товар, снижение говорит о затоваривание.

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности применяется следующая формула:

$$КО_{КЗ} = \frac{В_{пр}}{\overline{КЗ}}, \quad (47)$$

где $\overline{КЗ}$ - средний остаток кредиторской задолженности за расчетный период.

Данный коэффициент отражает скорость оборота задолженности фирмы. Ускорение отрицательно сказывается на ликвидности компании. Если $КО_{КЗ} < КО_{ДЗ}$, то возможен остаток свободных средств у компании.

Для того чтобы произвести расчет коэффициента оборачиваемости собственного капитала применяется следующая формула:

$$КО_{СК} = \frac{В_{пр}}{\overline{КиР}}, \quad (48)$$

где $\overline{КиР}$ - средняя стоимость собственного капитала за расчетный период

Данный показатель показывает активность собственного капитала. Рост в динамике говорит об увеличении эффективности использования собственного капитала.

Оценка деловой активности по показателям рентабельности

Показатели рентабельности, применяемые в экономических расчетах, характеризуют относительную прибыльность.

Рассмотрим абсолютные и относительные показатели рентабельности:

— абсолютными показателями рентабельности служат величина валовой прибыли и прибыли от продаж;

— к относительным показателям относятся следующее:

Для расчета рентабельности продаж применяется следующая формула:

$$R_1 = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{В_{\text{пр}}}, \quad (49)$$

где $\Pi_{\text{пр}}$ - прибыль от реализации продукции (услуг, работ).

Данный коэффициент отражает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Рост показателя является следствием роста цен при постоянных затратах на производство реализованной продукции (работ, услуг) или снижения затрат на производство при постоянных ценах. Уменьшение показателя говорит о снижении цен при постоянных затратах на производство или росте затрат на производство при постоянных ценах, т.е. уменьшение спроса на продукцию фирмы.

Для расчета рентабельности всего капитала фирмы применяется следующая формула:

$$R_2 = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{\overline{CA}}, \quad (50)$$

где \overline{CA} - средний за период итог баланса.

Данный показатель отражает эффективность использования всего имущества предприятия. Снижение показателя свидетельствует о падающем спросе на продукцию организации и о перенакоплении активов.

Для расчета рентабельности основных средств и прочих внеоборотных активов применяется следующая формула:

$$R_3 = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{\overline{BA}}, \quad (51)$$

где \overline{BA} - средняя за период величина основных средств и прочих внеоборотных активов.

Данный коэффициент показывает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов, измеряемую величиной прибыли, приходящейся на единицу стоимости средств. Чтобы рассчитать рентабельность собственного капитала применяется следующая формула:

$$R_4 = \frac{\Pi_{пр}}{\overline{КиР}}, \quad (52)$$

Данный коэффициент отражает эффективность использования собственного капитала. Динамика показателя оказывает влияние на уровень котировки акций на фондовых биржах.

Для того, чтобы рассчитать рентабельность перманентного капитала применяется следующая формула:

$$R_5 = \frac{\Pi_{пр}}{\overline{\PhiК}}, \quad (53)$$

где $\overline{\PhiК}$ - средняя за период стоимость функционирующего капитала.

Данный коэффициент показывает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность фирмы на длительный срок (как собственного, так и заемного).

Вывод: в первой главе была рассмотрена сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием. Кроме этого были расписаны методики оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, такие как оценка ликвидности, анализ финансовой устойчивости предприятия, анализ деловой активности предприятия.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО СХП «ТРУД»

2.1 Краткая характеристика исследуемого предприятия

Объектом курсовой работы выступает конкретное предприятие – общество с ограниченной ответственностью СХП «Труд».

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Труд», сокращенное наименование - ООО СХП «Труд». Общество с ограниченной ответственностью ООО СХП «Труд» учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства. Место нахождения: Россия, Пермский край, Лысьвенский район, д. Сова, ул. Мира, д.58, контактный телефон: (34249) 5-72-13

Целью деятельности предприятия ООО СХП «Труд» является получение прибыли.

Основные виды деятельности:

- растениеводство;
- животноводство.

ООО СХП «Труд» был основан в 1962 году. В настоящее время предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правами юридического лица с момента регистрации, имеет самостоятельный баланс. Численность персонала – 55 человек.

Результаты анализа основных показателей деятельности предприятия ООО СХП «Труд» приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ основных показателей деятельности ООО СХП «Труд» за 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Измен. 2016-2015	Темп роста, % 2016-2015
Чистая прибыль, тыс.руб.	4681	5845	2729	1164	46,69
Численность работающих, чел	56	57	55	-2	96,5
Прибыль от продаж, тыс.руб.	1218	3309	1257	-2052	37,99
Себестоимость продаж, тыс.руб.	17490	19303	21236	1933	110
Выручка, тыс.руб.	18708	22612	22493	-119	99,47
Рентабельность реализованной продукции, %	6,51	14,63	5,59	-9,04	38,21

По результатам анализа основных показателей деятельности фирмы можно сделать следующие выводы. В 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась себестоимость на 1933 тыс. руб., показатель прибыли от продаж снизился на 2052 тыс. руб. или на 62%. Рентабельность реализованной продукции в 2016 году снизилась на 61%. Основные показатели увеличиваются с каждым годом, кроме прибыли, чистой прибыли и рентабельности, это свидетельствует о том, что на предприятии увеличиваются прямые и косвенные расходы. Поэтому на предприятии образовалась высокая себестоимость, что рекомендуется снизить.

Активы предприятия и их структура исследуются с точки зрения их участия в производстве. Непосредственно в производственном цикле участвуют: основные средства и нематериальные активы, запасы и затраты, денежные средства. Анализируется соотношение мобильных и иммобилизованных средств предприятия.

Таблица 3 – Анализ структуры актива баланса ООО СХП «Труд» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год		Изменения			
							2015-2014 гг.		2016-2015 гг.	
	Абс. Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Абс. Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Абс. Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Абс. тыс. руб.	Темп роста, %	Абс. тыс.руб.	Темп роста, %
Внеоборотные активы:	22229	60,28	22703	56,55	22770	53,04	474	102,13	67	100,3
Основные средства	4055	10,99	22703	56,55	22670	52,81	18648	559,88	-33	99,85
Оборотные активы:	14646	39,72	17445	43,45	20156	46,96	2799	119,1	2711	115,54
Запасы	14585	39,55	16683	41,55	17487	40,74	2098	114,38	804	104,82
Дебиторская задолженность	25	0,07	650	1,62	2444	5,69	625	2600	1794	376
Денежные средства	36	0,1	112	0,28	225	0,52	76	311,1	113	200,89
Актив баланса	36875	100	40148	100	42926	100	3273	108,9	2778	106,92

Как показывает анализ таблицы 3, за рассматриваемый период не произошло резкого увеличения активов организации, что свидетельствует о стабильности ее работы.

В целом прирост активов в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 2778 тыс. руб., или 6,92 %. При этом внеоборотные активы составляют 67 тыс.руб., а оборотные 2711 тыс.руб. Обращает на себя внимание, что наибольший удельный вес в активе организации занимают внеоборотные активы и они с каждым годом увеличиваются, что говорит о приобретении имущества или осуществлении инвестиций в строительство. В 2014 году их удельный вес составлял 60,28 %, а на конец 2016 года 53,04 %. Соответственно, на долю внеоборотных активов приходилось 39,72 % и 46,96 % оборотных активов. Это говорит о невысокой мобильности капитала организации.

В составе оборотных активов за рассматриваемый период произошли следующие изменения.

Незначительно увеличился удельный вес статьи «Запасы» - с 39,55 % до 40,74 %.

Ежегодный рост запасов может свидетельствовать о затоваривании. Также, возможно, продукция организации не пользуется большим спросом. Косвенно об этом свидетельствует рост дебиторской задолженности с 25 тыс.руб. до 2444 тыс.руб., то есть почти в десять раз. В 2016 году увеличился объем денежных средств на счетах организации. В 2014 году денежные средства занимали 0,1 %, возможно, предприятие накапливало средства для каких-либо платежей, а в 2016 году 0,52 %. Предприятию не рекомендуется накапливать денежные средства на счетах без необходимости. Они должны обеспечивать выполнение текущих обязательств. Также следует их вкладывать в другие активы, которые затем принесут прибыль организации. Таким образом, проанализировав активы организации, можно сделать вывод

о том, что капитал организации характеризуется низкой оборачиваемостью вследствие преобладания в нем внеоборотных активов.

Оборотные активы предприятия в основном вложены в материальные запасы, остатки которых увеличиваются с каждым годом, что свидетельствует о том, что они оборачиваются медленно. Увеличился объем дебиторской задолженности, что также говорит о проблемах предприятия с реализацией продукции.

Финансовые ресурсы организации формируются за счет собственных и заемных источников. К собственным источникам финансовых ресурсов относятся уставной капитал, добавочный капитал, резервный капитал, прибыль, фонд накопления и целевое финансирование. Далее проведем анализ структуры собственного капитала, т.е. какими собственными средствами располагает предприятие ООО СХП «Труд» для того, чтобы осуществлять хозяйственную деятельность и заемный капитал (Таблица 4).

Таблица 4 - Разница реального собственного и уставного капитала ООО СХП «Труд», тыс. руб.

Показатели	2013	2014	2015	Абсол. Изменен	Относ.изм. %
Добавочный капитал	4 906	4 906	4 906	-	100
Резервный капитал	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	22 121	26 802	32 647	10 526	147,6
Итого реальный собственный капитал	27 092	31 773	37 618	10 526	147,6
Уставный капитал	65	65	65	-	100
Разница собственного и уставного капитала	27 027	31 708	37 553	10526	147,6

Из таблицы 4 можно сделать следующие выводы: реальный собственный капитал предприятия вырос в отчетном году на 10 526 тыс. руб. или на 47,6%. Величина уставного капитала осталась неизменной. Разница между собственным и уставным капиталом является положительной и говорит о том, что у ООО СХП «Труд» есть собственные финансовые

источники для текущей деятельности помимо уставного капитала. Собственный капитал предприятия за анализируемый период увеличился.

Заработная плата всех работников организации в сумме дает показатель фонда заработной платы, который занимает значительную долю в структуре себестоимости продукции (Таблица 5).

Таблица 5 - Анализ структуры работников и фонда заработной платы

Показатель	Числовое значение показателя			Доля, %			Абсол. отклонение		Темп роста, %	
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Фонд оплаты труда, тыс. руб. всего	7774	8410	9686	100	100	100	636	1276	108,2	115,2
В том числе рабочих, руб.	5512	6295	7530	70,9	74,9	77,74	783	1235	114,2	119,6
Служащих, руб.	2101	1991	2013	27,03	23,7	20,78	-110	22	94,76	101,1
Работников списочного состава, руб.	161	124	143	2,07	1,47	1,48	-37	19	77,02	115,3
Численность, чел.	56	57	55	100	100	100	1	-2	101,8	96,5
В том числе рабочих	43	45	45	76,8	78,9	81,82	2	0	104,65	100
Служащих	11	11	9	21,6	19,3	16,36	0	-2	100	81,8
Работников списочного состава	2	1	1	3,6	1,8	1,82	-1	0	50	100

По данным таблицы 5, можно сделать вывод, что наибольшую долю в структуре фонда оплаты труда занимают рабочие и с каждым годом значение увеличивается и в 2016 году составляет 77,74%, а прирост по сравнению с 2015 годом составил 19,6%. По фонду оплаты труда служащих наблюдается иная ситуация. В 2015 году отклонение составило 110 тыс. руб., но в 2016 году можно заметить прирост на 1,1% по сравнению с 2015 годом.

Численность меняется незначительно, по категориям служащие и работники списочного состава наблюдается спад, а число рабочих в 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 2 человека.

Таблица 6 – Анализ среднемесячной заработной платы работников по категориям работников

Категории работников	Среднемесячный заработок работников, тыс. руб.			Абсол. отклонение		Темп роста, %	
	2014 год	2015 год	2016 год	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Рабочие	10682	11657	13944	975	2287	109,13	119,6
Руководители	21694	15944	20645	-5750	4701	80,84	129,5
Специалисты	13750	14760	17033	1010	2363	107,35	115,4
Работники списочного состава	6708	10333	11916	3625	1583	154,04	115,3
Всего по предприятию	11568	12295	14675	727	2380	106,28	119,4

Рост заработной платы произошел в результате инфляционного процесса, вследствие чего в организации поднялся минимальный оклад труда. Такая же ситуация наблюдается и по каждой категории работников, кроме руководителей.

Наблюдается увеличение заработной платы основных рабочих на 19,6%.

Деятельность предприятия связана с определенными издержками (затратами). Затраты отражают, сколько и каких ресурсов было использовано. Например, элементами затрат на производство продукции (работ, услуг) являются сырье и материалы, оплата труда и другие материалы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг). Эти текущие затраты предприятия называются себестоимостью.

Рассмотрим структуру и динамику затрат на основное производство в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ структуры и динамики затрат на основное производство, тыс. руб.

Показатель	Всего на основное производство		В том числе на производство продукции				Структура, %		Темп роста, %
			растениеводства		животноводства				
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016	2015	2016-2015
Материальные затраты	17137	19728	5891	8428	10949	11169	54,28	61,3	86,87
Затраты на оплату труда	9686	8410	1274	1380	7219	6045	30,68	26	115,2
Отчисления на соц. нужды	2945	2556	387	420	2194	1838	9,32	7,9	115,2
Амортизация	1655	1057	960	613	695	444	5,26	3,3	156,6
Прочие затраты	150	460	29	434	17	26	0,47	1,43	32,6
Итого:	31573	32211	8541	11275	21074	19522	100	100	98,02

Анализируя структуру затрат на производство продукции в таблице 7, пришли к выводу, что наибольший удельный вес занимают материальные затраты. Но в 2016 году их удельный вес снизился, что свидетельствует о том, что на предприятии рационально используют сырье и материалы, экономят электроэнергию и тепловую энергию. Удельный вес расходов на оплату труда в 2015 году больше, чем в 2016 году, однако все также занимает второе место по значению. И связано это с тем, что растут тарифные ставки, минимальная заработная плата и, как следствие, растет фонд заработной платы.

Если предприятие стремиться к снижению себестоимости, то ему следует двигаться в том же направлении в части материальных затрат, а по заработной плате – рассмотреть эффективное использование фонда оплаты труда.

Таблица 8 - Затраты на кормление молочного стада ООО СХП «Труд»

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение	Темп роста, %
			2015-2016	2015-2016
Объем молока, кг	855 400	885 000	29 600	103,46
Коровы молочного направления, шт.	167	169	2	101,2
Удой 1 коровы, кг	5 122	5 236	114	102,2
Зерновые, тыс. руб.	174	-	-	-
Сено, тыс. руб.	3300	2884	-416	87,39
Сенаж, тыс. руб.	17681	18950	1269	107,18
Мука, крупа, отруби, тыс. руб.	5962	5552	-410	93,12
Витамины, тыс. руб.	1000	1500	500	150

Из таблицы 8 видно, что объем молока в 2016 году увеличился (хоть и незначительно, на 3,46%) и связано это с увеличением коров на 2 головы, увеличением количества сенажа и витаминов, однако снизилась количество сена и отрубей. Животные в целом хорошо обеспечены кормами, однако в рационе животных отсутствуют такие овощи как морковь, свекла, картофель. Так как качество кормов ниже норматива, животные недостаточно обеспечены протеином, кальцием, фосфором и каротином.

2.2 Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия

2.2.1 Анализ состава структуры и динамики основного капитала

Внеоборотные активы (основной капитал) – это вложения средств с долговременными целями в недвижимость, облигации, акции, запасы полезных ископаемых, совместные предприятия, нематериальные активы и т.д. Целью анализа основных средств является выявление резервов повышения эффективности их использования, обоснование необходимости

инвестиционных вложений в техническое перевооружение, обновление и расширение технической базы.

Состав и динамика основного капитала представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Состав и динамика основного капитала за 2014 - 2016 гг.

Средства предприятия	Сумма, тыс. руб.			Изменения, тыс. руб.		Изменения, доля, %	
	2014 год	2015 год	2016 год	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Основные средства	4055	22703	22670	18648	-33	559,9	99,85

В таблице 9 видно, что в 2015 году повысилась сумма основных средств на 18648 тыс. руб., однако в 2016 году по сравнению с 2015 годом, сумма основных средств уменьшилась на 33 тыс. руб., это говорит о том, что не было значительного приобретения основных средств.

Увеличение суммы основных средств в 2015 году свидетельствует о расширении инвестиционной деятельности предприятия.

Также следует уделить особое внимание изучению состояния, динамики и структуры основных средств, так как они имеют большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия. Анализ основных средств представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Структура основных средств за 2014 – 2016 гг.

Основные средства	Сумма, тыс. руб.			Доля, %			Изменения, тыс. руб.		Изменения, доля, %	
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Здания, сооружения и передаточные устройства	0	18159	17992	0	79,99	79,36	18159	-167	-	99,08
Машины и оборудование	2690	2848	2356	66,34	12,54	10,39	158	-492	105,9	82,72
Транспортные средства	169	131	93	4,17	0,58	0,41	-38	-38	77,52	70,99
Продуктивный скот	1196	1565	2229	29,49	6,89	9,83	369	665	130,9	142,43
Всего:	4055	22703	22670	100	100	100	18648	-33	560	99,85

По данным таблицы 10, можно сделать вывод, что за анализируемый период большую часть основных средств составляют здания и сооружения (около 80% от общей суммы). В 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается увеличение сооружений на 18159 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшение на 167 тыс. руб.

Также в составе основных средств доля машин и оборудования в 2015 году увеличивается на 5,9 %, а к 2016 году снижается на 17,3%, значит новое оборудование не закупалось, но была амортизация.

В 2014 году доля транспортных средств в составе основных средств составила 4,17%, в 2015 г. – 0,58%, в 2016 г. – 0,41% от общей суммы. В суммарном выражении наблюдается уменьшение транспортных средств в составе основных: в 2015 году и в 2016 году составило 38 тыс. руб.

Сумма продуктивного скота с каждым годом увеличивается, в 2015 году увеличилась на 369 тыс.руб., а в 2016 году – 665 тыс.руб.

Движение и состояние основных средств предприятия характеризуют следующие расчетные показатели, которые представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Основные показатели, характеризующие состояние и движение основных средств

Наименование показателя	Расчет
1. Коэффициент износа основных средств	$K1 = \text{амортизация основных средств} / \text{первоначальная стоимость основных средств}$
2. Коэффициент годности основных средств	$K2 = 100 - K1$
3. Коэффициент обновления основных средств	$K3 = \text{поступило основных средств} / \text{остаток основных средств на конец года}$
4. Коэффициент выбытия основных средств	$K4 = \text{выбыло основных средств} / \text{остаток основных средств на начало года}$
5. Коэффициент реальной стоимости основных средств	$K5 = \text{среднегодовая остаточная стоимость основных средств} / \text{среднегодовая стоимость имущества}$

В таблице 12 отражены результаты расчета показателей движения и состояния основных средств, которые находятся между собой в тесной взаимосвязи.

Таблица 12 - Основные показатели состояния и движения основных средств за 2014 – 2016 гг.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	13208	14160	33598	952	19438	107,2	237,27
Амортизация основных средств, тыс. руб.	8453	10105	10895	1652	790	119,54	107,82
Поступило основных средств, тыс. руб.	1377	20403	2070	19026	-18333	1481,7	10,15
Остаток основных средств на конец года, тыс. руб.	14160	33598	34724	19438	1126	237,3	103,4
Выбыло основных средств, тыс. руб.	72	965	944	893	-21	1340,3	97,82
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	13684	23879	34161	10195	10282	174,5	143,1
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	1089,2	2584,5	2671,1	1495,3	86,6	237,3	103,4
Коэффициент износа, %	64	71	32,43	7	-38,57	110,94	45,7
Коэффициент годности, %	36	29	67,57	-7	38,57	80,6	233
Коэффициент обновления, %	9,7	60,7	5,96	44	-54,74	625	9,82
Коэффициент выбытия, %	0,5	2,87	2,72	2,37	-0,15	574	94,8
Коэффициент реальной стоимости, %	12,56	9,24	12,79	-3,32	3,55	73,57	138,42

Как видим из таблицы 12, коэффициент износа основных средств в 2016 году уменьшился на 38,57%, что свидетельствует об улучшении состояния материально-технической базы.

Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов.

Также необходимо провести анализ изменений состава и динамики оборотных активов как наиболее мобильной части капитала, так как от этого зависит финансовое состояние организации. Однако, стабильность структуры оборотного капитала может свидетельствовать о том, что на предприятии хорошо отлажен процесс производства и сбыта продукции и, наоборот, существенное изменение говорит о нестабильной работе предприятия. Анализ оборотных активов представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ динамики и состава оборотных активов за 2014 – 2016 гг.

Виды средств	Наличие средств, тыс.руб.			Структура средств, %			Изменение, тыс. руб.		Изменение, %	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Запасы:	14585	16683	17487	99,58	95,63	86,76	2098	804	114,4	104,8
Сырье и материалы	7547	8747	9143	51,5	50,14	45,36	200	396	115,9	104,5
Готовая продукция	104	5	0	0,71	0,03	0	-99	-5	4,8	0
Незавершенное производство	512	630	715	3,5	3,61	3,55	118	85	123	113,5
Животные на выращивании и откорме	6422	7301	7629	43,85	41,85	37,85	879	328	113,7	104,5
Дебиторская задолженность:										
Покупатели и заказчики	25	650	2444	0,17	3,73	12,12	625	1794	2600	376
Денежные средства	36	112	225	0,25	0,64	1,12	76	113	311,1	200,9
Итого:	14646	17445	20156	100	100	100	2799	2711	119,1	115,5

По данным таблицы 13, можно сделать вывод о том, что за анализируемый период наибольший удельный вес в оборотных активах имеют запасы, а именно сырье и материалы: в 2015 году доля составляет 51,5%, но к 2016 году уменьшилась на 6,14% и составила 45,36%. Однако в 2015 году наблюдается рост сырья и материала в суммарном выражении: с 8747 тыс. руб. в 2015 году до 9143 тыс. руб. в 2016 году, в связи с увеличением продуктивного скота, увеличиваются расходы на приобретение кормов, материалов с учетом инфляции в стране.

За анализируемый период наблюдается увеличение дебиторской задолженности с 25 тыс. руб. в 2014 году и до 2444 тыс. руб. в 2016 году., возможно, поэтому на предприятии наблюдается недостаток финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы и др., так как наличие дебиторской задолженности создаёт финансовые затруднения

Проанализировав оборотные средства можно сказать что, если увеличиваются остатки денежных средств, то это говорит об укреплении финансового состояния предприятия.

2.2.2 Общая оценка имущественного положения предприятия

Проведем общую оценку имущественного положения на основе сравнительного аналитического баланса. Данная оценка является первым этапом анализа имущественного положения предприятия. Этот сравнительный аналитический баланс проводится с использованием вертикального и горизонтального анализов, которые дают наиболее общее представление о качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике их изменений. Проведем вертикальный анализ баланса, который представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Вертикальный анализ баланса за период 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год	
	Абс. Тыс. руб.	Уд. вес %	Абс. Тыс. руб.	Уд. вес %	Абс. Тыс. руб.	Уд. вес %
Актив						
I Внеоборотные активы:						
Основные средства	4055	10,99	22703	56,55	22670	52,81
Финансовые вложения	-	-	-	-	100	0,23
Прочие внеоборотные активы	18174	49,29	0	0	0	0
Итого по разделу I	22229	60,28	22703	56,55	22770	53,04
II Оборотные активы:						
Запасы:	14585	39,55	16683	41,55	17487	40,74
Сырье и материалы	7547	20,47	8747	21,79	9143	21,3
Готовая продукция	104	0,28	5	0,012	0	0
Незавершенное производство	512	1,39	630	1,57	715	1,67
Животные на выращивании и откорме	6422	17,41	7301	18,19	7629	17,77
Дебиторская задолженность:						
Покупатели и заказчики	25	0,07	650	1,62	2444	5,69
Денежные средства	36	0,1	112	0,28	225	0,52
Итого по разделу II	14646	39,72	17445	43,45	20156	46,95
Баланс	36875	100	40148	100	42926	100
Пассив						
III Капитал и резервы:						
Уставный капитал	65	0,18	65	0,16	65	0,15
Добавочный капитал	4906	13,3	4906	12,22	4906	11,4
Нераспределенная прибыль	26802	72,68	32647	81,32	35376	82,4
Итого по разделу III	31773	86,16	37618	93,7	40347	94
IV Долгосрочные обязательства:						
Заемные средства	1500	4,07	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1500	4,07	0	0	0	0
V Краткосрочные обязательства:						
Заемные средства	100	0,27	0	0	0	0

Продолжение таблицы 14

Кредиторская задолженность всего:	3202	8,68	2257	5,62	2386	5,56
Поставщики и заказчики	2005	5,44	1334	3,32	1585	3,69
Доходы будущих периодов	300	0,81	273	0,68	193	0,45
Итого по разделу V	3602	9,76	2530	6,3	2579	6
Баланс	36875	100	40148	100	42926	100

Из приведенных данных в таблице 14 видно, что валюта баланса повысилась на 2778 тыс. руб. в 2016 году, а в 2015 году на 3273 тыс. руб., что стало следствием поступления внеоборотных активов на 2,13% в 2015 году и на 0,3% в 2016 году. За 2015 год доля внеоборотных активов сократилась на 3,73%, а в 2016 году – на 3,51%. А доля оборотных средств увеличилась в 2015 году на 3,73%, а в 2016 году – на 3,5%. Иначе говоря, можно сказать, что за анализируемый период в оборотные средства было вложено больше средств, чем в основной капитал. При этом, доля запасов в оборотных средствах увеличились на 2% в 2015 году, а в 2016 году снизилась на 0,81%, доля денежных средств также увеличилась в 2015 году на 0,18% и в 2016 году на 0,24%.

Пассивная часть баланса в 2015 и 2016 годах характеризуется преобладанием доли нераспределенной прибыли 81,32% и 82,4% соответственно, что положительно характеризует деятельность организации.

Исследования изменения структуры активов организации позволяет получить важную информацию. Так, например наблюдаемое увеличение доли оборотных средств с 43,45% в 2015 году до 46,95% в 2016 году в имуществе (активах) может свидетельствовать о том, что формируется более мобильная структура активов, которая способствует ускорению оборачиваемости средств организации, либо сворачивается производственная база, либо искажается реальная оценка основных фондов.

Увеличение удельного веса производственных запасов с 39,55% в 2014 году до 40,74% в 2016 году может свидетельствовать о том, что происходит наращивание производственного потенциала организации, идет стремление

за счет вложений в производственные запасы, для того, чтобы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции.

Горизонтальный анализ отчетности представлен в виде аналитической таблицы, в которой абсолютные показатели дополняются показателями темпа роста (снижения). Горизонтальный и вертикальный анализ взаимно дополняют друг друга.

Горизонтальный анализ отчетности представлен в таблице 15 по укрупненной номенклатуре

Таблица 15 – Горизонтальный анализ баланса за период 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Изменения			
				2015-2014 гг.		2016-2015 гг.	
				Абс.тыс. руб.	Темп роста, %	Абс.тыс. руб.	Темп роста, %
АКТИВ							
Основные средства	4055	22703	22670	18648	559,88	-33	99,85
Запасы	14585	16683	17487	2098	114,4	804	104,82
Денежные средства	36	112	225	76	311,11	113	200,89
БАЛАНС	36875	40148	42926	3273	108,87	2778	106,92
ПАССИВ							
Нераспределенная прибыль	26802	32647	35376	5845	121,81	2729	108,36
Долгосрочные кредиты и займы	1500	0	0	-1500	0	0	-
Краткосрочные кредиты	100	0	0	-100	0	0	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	2005	1334	1585	-671	66,53	251	118,82
БАЛАНС	36875	40148	42926	3273	108,87	2778	106,92

Данные горизонтального баланса, представленные в таблице 15, свидетельствуют о повышении валюты баланса до уровня 108,87% в 2015 году и до уровня 106,92% в 2016 году. Наибольшие темпы роста были по статье «Основные средства» – на 559,88% в 2015 году, а также по статье

«Денежные средства» на 311,11% в 2015 году; по статье «Нераспределенная прибыль» – на 121,81% в 2015 году и на 108,36% в 2016 году. Значительные изменения претерпели запасы и затраты – они повысились на 114,4% в 2015 году, однако в 2016 году составили 104,82%. Увеличился темп роста по статье «Расчеты с поставщиками и заказчиками», в 2015 году составлял 66,53%, а в 2016 году 118,82%.

Анализируя баланс данного предприятия, мы сделали следующие выводы по признакам «хорошего» баланса:

— валюта баланса в конце анализируемого периода увеличилась с 40148 тыс. руб. в 2015 году до 42926 тыс. руб. в 2016 году.

— темпы роста оборотных активов выше, чем темпы прироста внеоборотных активов: темпы роста оборотных активов составляют 19,1% в 2015 году и 15,54% в 2016 году, а внеоборотных активов 2,13% и 0,3% соответственно;

— собственный капитал превышает заемный капитал в 2014–2016 гг., к концу анализируемого периода составляет 40347 тыс. руб. и 2386 тыс. руб. соответственно. Также темпы роста собственного капитала выше, чем темпы роста заемного капитала: темпы роста собственного капитала составляют 18,4% в 2015 году, а в заемном капитале наблюдается темпы снижения на 53% в 2016 году.

— но темпы прироста дебиторской задолженности превышают темпы прироста кредиторской, что является негативным моментом: темпы прироста дебиторской задолженности составляют 376% в 2016 году, а в кредиторской задолженности 1,94% в 2016 году.

— доля собственных средств в оборотных активах составляет менее 10%.

— в балансе отсутствует статья «Непокрытый убыток».

2.3 Анализ эффективности использования капитала предприятия

2.3.1 Анализ структуры собственного капитала

От степени оптимальности соотношения собственного и заемного капитала во многом зависят финансовое положение предприятия и его устойчивость.

Таблица 16- Анализ динамики и структуры источников капитала за 2014 - 2016 гг.

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.			Структура средств, %			Изменение, тыс. руб.		Изменение, %	
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Собственный капитал	31773	37618	40347	86,87	94,34	94,42	5845	2729	118,4	108,4
Заемный капитал	4802	2257	2386	13,13	5,66	5,58	-2545	129	47	105,7
Итого:	36575	39875	42733	100	100	100	3300	2858	109	107,2

В таблице 16 видно, что доля собственного капитала с каждым годом возрастает, а заемный капитал наоборот уменьшается. В 2015 году по сравнению с 2014 годом собственный капитал увеличился на 5845 тыс. руб., а заемный капитал уменьшился на 2545 тыс. руб. если собственный капитал увеличился, то появилось больше средств у предприятия.

В процессе последующего анализа необходимо более детально изучить динамику и структуру собственного и заемного капитала, выяснить причины изменения отдельных их слагаемых и дать оценку этих изменений за отчетный период (Таблица 17).

Таблица 17 - Динамика структуры собственного капитала за 2014 – 2016 гг.

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.			Структура средств, %			Изменение, тыс. руб.		Изменение, %	
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Уставный капитал	65	65	65	0,2	0,17	0,16	0	100	0	100
Добавочный капитал	4906	4906	4906	15,44	13,04	12,16	0	100	0	100
Нераспределенная прибыль	26802	32647	35376	84,35	86,79	87,68	5845	2729	121,8	108,36
Итого:	31773	37618	40347	100	100	100	5845	2729	118,4	107,25

Данные таблицы 17 показывают изменения в размере и структуре собственного капитала. Видно, что большую долю капитала составляет нераспределенная прибыль. В 2014 году нераспределенная прибыль составила 84,35%, а в 2016 году 87,68%, прирост в 2016 году составил 8,36%. Сумма уставного и добавочного капитала на протяжении отчетного периода не изменялась. Доля добавочного капитала в 2016 году составила 12,16%, а уставный капитал – 0,16%. Общая сумма собственного капитала за отчетный год увеличилась на 2729 тыс. руб., или на 7,25%.

Факторы изменения собственного капитала нетрудно установить по данным отчета формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» и данным аналитического бухгалтерского учета, отражающим движение уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли, фондов целевого финансирования и поступлений (Таблица 17).

2.3.2 Анализ структуры заемного капитала

Большое влияние на финансовое состояние предприятия оказывают состав и структура заемных средств, т.е. соотношение долгосрочных, среднесрочных и краткосрочных финансовых обязательств.

Таблица 18 - Динамика структуры заемного капитала за 2014 – 2016 гг.

Источник заемных средств	Сумма тыс. руб.			Структура, %			Изменение, тыс. руб.		Изменение, %	
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Долгосрочные кредиты	1500			31,24						
Краткосрочная кредиторская задолженность:	3302			68,76						

Продолжение таблицы 18

Расчеты с поставщиками и заказчиками	2005	1334	1585	41,75	59,12	66,43	-671	251	66,53	118,82
Расчеты по налогам и сборам	525	502	69	10,93	22,24	2,89	-23	-433	95,62	13,74
Займы	100			2,08						
Прочие	672	421	732	13,99	18,65	30,68	-251	311	62,65	173,87
Итого:	4802	2257	2386	100	100	100	-2545	129	47	105,72

Из таблицы 18 следует, что за отчетный период сумма заемных средств в 2015 году уменьшилась на 2545 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а к концу 2016 года увеличилась на 129 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы были только на конец периода 2014 года. Расчеты с поставщиками и заказчиками уменьшились с 2005 тыс. руб. в 2014 году до 1585 тыс. руб. в 2016 году и составляет 66,43% доли в структуре краткосрочной кредиторской задолженности.

Основная краткосрочная задолженность уменьшается за счет того, что предприятие погашает задолженность перед поставщиками и заказчиками.

2.4 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Анализ финансового состояния ООО СХП «Труд».

Проанализировав баланс организации, мы увидим общую финансовую картину организации ООО СХП «Труд» в таблице 19.

Таблица 19 – Анализ финансового состояния ООО СХП «Труд» за 2015 – 2016 гг.

Статьи	2015 год		2016 год		Изменения 2016-2015 гг.	
	Абс. Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Абс. Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Абс.тыс. руб.	Темп роста, %
Внеоборотные активы	22703	56,55	22270	51,88	67	100,3
Оборотные активы:	17445	43,45	20156	46,95	2711	115,54
Запасы	16683	41,55	17487	40,74	804	104,82

Продолжение таблицы 19

Дебиторская задолженность	650	1,62	2444	5,69	1794	376
Денежные средства	112	0,28	225	0,52	113	200,89
Итог баланса	40148	100	42926	100	2778	106,92
Капиталы и резервы	37618	93,7	40347	93,99	2729	107,25
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	2530	6,3	2579	6,1	49	101,94
Итог баланса	40148	100	42926	100	2778	106,92

В структуре имущества предприятия наибольший удельный вес занимают внеоборотные активы, причем в течение года их доля уменьшилась на 4,67%.

Однако высокая доля запасов часто рассматривается как показатель низкой ликвидности предприятия.

Рост доли дебиторской задолженности на 4,07% отрицательно характеризует деятельность предприятия, так как указывает на отвлечение средств из оборота предприятия.

В структуре источников формирования имущества наибольший удельный вес занимает собственный капитал, доля собственного капитала в течение года увеличилась на 0,29%, следовательно, доля заемного капитала снизилась на 0,2%. В структуре текущих обязательств наибольший удельный вес на начало и на конец года занимает задолженность перед поставщиками и заказчиками. В течение года источники формирования имущества увеличились на 2778 тыс.руб. или на 6,92%.

Для оценки финансовой устойчивости определяется общая величина запасов и затрат предприятия, а также источники средств для их формирования (Таблица 20).

Таблица 20 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	Изменения 2013-2014 гг., %	2015 год	Изменения 2014-2015 гг., %
ЗЗ	11 258	14 585	130	16 683	114
СОС	4 945	9 544	193	14 915	156
ФК	9 445	11 044	117	14 915	135
ВИ	11 875	14 346	121	17 172	120
Ф _с	- 6 313	- 5 041	80	- 1 768	35
Ф _т	- 1 813	- 3 541	195	- 1 768	50
Ф _о	599	- 239	-40	489	-205

Общая величина запасов и затрат предприятия с каждым годом увеличивается, в 2015 году по сравнению с 2013 годом запасы и затраты возросли на 48%, это свидетельствует о том, что предприятие наращивает производственный потенциал либо нерационально использует хозяйственную стратегию, так как текущие активы могут иммобилизоваться в запасы, а значит, ликвидность предприятия невысокая.

Собственные оборотные средства с каждым годом увеличиваются. В 2014 годом собственные оборотные средства увеличились в 2 раза по сравнению с 2013 годом. Данный показатель характеризует положительную тенденцию, предприятие достаточно имеет собственные оборотные средства.

Тенденция по увеличению общей величины основных источников формирования запасов и затрат является положительной и это свидетельствует о том, что предприятие привлекает большое количество товарных кредитов и авансы под заказы либо при уменьшении внеоборотных активов.

Далее определяются показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования. Для формирования запасов и затрат недостаточно собственных оборотных средств, финансирование должно осуществляться не только за счет собственных средств, но и заемных. Также недостаточно функционирующего оборотного капитала, а общая величина

основных источников находится в излишке и в состоянии формировать запасы и затраты, так как в 2013 году и в 2015 году показатели положительные.

В таблице 21 представлен более широкий набор показателей финансовой устойчивости.

Таблица 21 – Относительные показатели финансовой устойчивости за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	Изменения 2013-2014 гг., %	2015 год	Изменения 2014-2015 гг., %
К _{СК}	0,78	0,86	110	0,94	109
К _{ФЗ}	1,3	1,2	92	1,1	92
К _{МСК}	0,2	0,3	150	0,4	133
К _{КЗК}	0,2	0,1	50	0,1	100
К _{СДВ}	1,4	1,5	107	1,7	113
К _{ДП}	0,5	0,1	20	0	0
К _{СЗК}	0,6	0,3	50	0	0
К _{С/З}	0,3	0,2	67	0,1	50
К _{МС}	1,5	1,3	87	1,4	108
К _{ДЗ}	34,5	102,8	298	7,7	8
К _Р	0,12	0,11	92	0,57	518
Р _Д	0,06	0,05	84	0,13	260

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2013-2015 гг. увеличивается, отсюда следует, что финансовое состояние предприятия улучшается. В 2015 году 0,94 актива предприятия покрывается за счет собственного капитала. Именно на это значение коэффициента обращают внимание инвесторы и банки, выдающие кредиты.

Коэффициент финансовой зависимости в 2013-2015 гг. уменьшается. В 2015 году данный показатель равен 1,1 и он отражает насколько активы предприятия финансируются за счет заемных средств, однако значение выше нормы. Это свидетельствует о сильной зависимости организации от кредиторов.

В 2013 году предприятие финансово зависимо, высокий риск неплатежеспособности. В 2014-2015 гг. ситуация изменилась. Оптимальное значение коэффициента предприятия финансово независимо.

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2015 году увеличился на 10% по сравнению с 2014 годом, это говорит об увеличении доли собственных средств находящихся в мобильной форме.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, что в 2014-2015 гг. 10% заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов. Данный коэффициент уменьшается и оценивается положительно.

Коэффициент структуры долгосрочных вложений с каждым годом увеличивается. В 2015 году 1,7 доли составляют долгосрочные обязательства в объеме внеоборотных активов. Возможно привлечение долгосрочных кредитов и займов, предприятие зависит от сторонних инвесторов.

В 2014 году коэффициент привлечения средств по сравнению с 2013 годом уменьшился, это значит, что 10% деятельности предприятия финансируется за счет долгосрочных заемных средств для обновления и расширения производства. В 2015 году предприятие не привлекало банковских займов, так как коэффициент равен 0.

Коэффициент структуры заемного капитала показывает, что в 2013 году 60% обязательств составляют долгосрочные займы, они обычно берутся на приобретение (восстановление) внеоборотных активов. В 2015 году данный показатель равен 0.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за период 2013-2015 гг. постепенно уменьшается. В 2014 году показатель означает, что 0,2 заемных средств приходится на 1 руб. собственных средств. Коэффициент ниже единицы, это свидетельствует о финансовой устойчивости и независимости предприятия от заемного капитала и обязательств.

Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств в 2015 году показывает 1,4 оборотов материальных запасов. Отсюда можно сделать вывод о том, что предприятие рационально и интенсивно использует оборотные средства.

Скорость оборота дебиторской задолженности за 2013-2014 гг. увеличивается, но в 2015 году произошел резкий спад. В целом, дебиторская задолженность оборачивается быстрее оборотных средств, т.е. увеличиваются собственные средства.

Коэффициент реальной стоимости имущества в 2014 году составляет 0,11, а в 2015 году показатель увеличился и был равен 0,5, что свидетельствует о производственном потенциале предприятия.

Выполнив оценку финансовой устойчивости исследуемого предприятия, рассчитаем продолжительность операционного цикла и отразим результаты в таблице 22.

$$\text{ПОЦ} = \text{ПОД} + \text{ПОМЗ} + \text{ПОНЗ} + \text{ПОГП} + \text{ПОДЗ}$$

Таблица 22 – Расчет показателей для определения продолжительности операционного цикла за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	Изменения 2013-2014 гг., %	2015 год	Изменения 2014-2015 гг., %
ПОД	13,28	0,7	5	1,81	259
ПОМЗ	268,5	304,4	113	315,5	104
ПОНЗ	26,85	30,44	113	31,55	104
ПОГП	98,5	113,8	116	107,7	95
ПОДЗ	6,29	0,41	7	8,89	2169

Период оборота остатков денежных средств (ПОД) в 2013 году составляет 13, 28 дней, в 2014 году - 0,7дней, в 2015 году-1,81 день. Можно сказать, что наиболее быстрое осуществление операций с денежными средствами, которые связаны как с покупкой, так и с продажей товаров, наблюдалось в 2014 году, так как с момента поступления денег на счет предприятия до момента их выбытия проходило меньше, чем через 1 день. Чем меньше дней требуется для оборота денежных средств, тем лучше.

Период оборота запасов и сырья (ПОМЗ) в целом увеличивается. В 2015 году данный показатель составил 315.5 дней, что свидетельствует о неблагоприятной тенденции. Данный показатель отражает скорость превращения запасов и затрат из материальной в денежную форму.

Период оборота незавершенного производства (ПОНЗ) означает среднюю продолжительность цикла производства продукции. В 2013 году наименьший показатель составил 26,85 дней и данная продолжительность времени необходима для того, чтобы превратить полуфабрикат в готовую продукцию.

Увеличение периода оборачиваемости готовой продукции (ПОГП) за период 2013-2015 гг. свидетельствует о затоваривании готовой продукции, так как снижается спрос на продукцию предприятия, либо трудности со сбытом.

Период инкассации дебиторской задолженности (ПОДЗ). В 2015 году предприятие получает деньги за проданный в кредит товар через 8,89 дней.

В итоге, в 2013 году период операционного цикла составляет 413, 42 дней, в 2014 году – 449,75 дней, а в 2015 году – 465,45 дней. Наблюдается увеличение продолжительности операционного цикла, что свидетельствует о снижении эффективности управления запасами предприятия и готовой продукции.

2.5 Оценка и прогнозирование ликвидности предприятия

Проведем оценку платежеспособности предприятия на основе оценки ликвидности (Таблица 23).

Таблица 23 – Группировка активов и пассивов для оценки ликвидности за 2013-2015 гг., тыс. руб.

	2013 год	2014 год	Изменение 2014-2013 гг.	2015 год	Изменение 2015-2014 гг.
A1	607	36	-571	112	76
A2	339	25	-314	650	625
A3	11 258	14 385	3 127	16 683	2 298
A4	22 141	22 229	82	22 703	474
П1	2 105	3 202	1 097	2 257	-945
П2	307	100	-207	-	-100
П3	4 500	1 500	-3000	-	-1 500
П4	27 439	32 073	4 634	37 891	5 818

За исследуемый период 2013 – 2015 гг. величина наиболее срочных обязательств превышает величину наиболее ликвидных активов, а величина медленно-реализуемых активов превышает величину займов и долгосрочных кредитов.

В 2013 году и в 2015 году величина быстрореализуемых активов превышает величину среднесрочных обязательств, а в 2014 году происходит изменение и величина среднесрочных обязательств превышает величину быстрореализуемых активов.

По таблице 8 определен рейтинг предприятия в баллах. Сумма баллов рассчитали путем умножения класса каждого коэффициента на его долю, которая для L1 составляет 30%, для L2 – 20 %, для L3-30%, для L4 – 20%. Затем, расчеты были подразделены на три класса платежеспособности (Таблица 24).

Таблица 24 – Определение класса платежеспособности за 2013 – 2015 гг.

Коэффициенты	2013 год	Класс платежеспособности	2014 год	Класс платежеспособности	2015 год	Класс платежеспособности
L1	0,05	3	0,003	3	0,015	3
L2	0,12	3	0,004	3	0,068	3
L3	1,52	2	1,311	2	2,31	1
L4	0,16	3	0,18	3	0,18	3

В 2013 году коэффициенты $L1 = 0,05$; $L2=0,12$; $L4=0,16$ относятся к третьему классу платежеспособности. Коэффициент текущей ликвидности $L3=1,52$ относится ко второму классу. Предприятие имеет высокий риск потерять платежеспособность.

В 2014 году ситуация не меняется.

В 2015 году коэффициенты $L1=0,015$; $L2=0,068$; $L4=0,18$ находятся в третьем классе, а коэффициент текущей ликвидности $L3=2,31$ относится к первому классу. Следовательно, предприятие имеет низкий уровень платежеспособности.

В таблице 25 представлены показатели, по которым можно оценить платежеспособность предприятия на основе изучения потоков денежных средств.

Таблица 25 – Показатели платежеспособности за период 2013-2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
К1	0,123	0,007	0,02
К2	0,22	0,01	0,044
К3	4,42	4,064	6,82
К4	9,95	8,9	14,98
К5	0,45	0,67	0,9
К6	0,08	0,07	0,15
К7	1,47	1,39	1,41
К8	0,03	0,002	0,037

Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) характеризует способность предприятия погашать текущие краткосрочные обязательства наиболее ликвидными оборотными активами.

При расчете коэффициента абсолютной ликвидности, наблюдаем, что в 2013 году 12,3% оборотных активов могут погасить текущие краткосрочные обязательства. В 2014 году ситуация ухудшилась, так как коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,7%. В 2015 году коэффициент ликвидности составил 2%, по сравнению с 2013 годом показатель уменьшился и предприятие не в состоянии полностью погасить текущие краткосрочные обязательства оборотными активами.

Коэффициент промежуточного покрытия (К2) характеризует способность предприятия высвободить из хозяйственного оборота все имеющиеся ликвидные средства для погашения текущих краткосрочных обязательств.

В 2013 году 22% от ликвидных активов могут погасить текущие краткосрочные обязательства, а в 2014 году – 1%. В 2015 году 4,4% ликвидных активов в состоянии погасить текущие краткосрочные обязательства, но по сравнению с 2013 годом этот показатель уменьшился в 5 раз.

Коэффициент текущей ликвидности (К3) является обобщающим показателем платежеспособности предприятия, в расчет которого включаются и все оборотные активы и текущие краткосрочные обязательства.

В 2013 году 44% оборотных активов погашают текущие краткосрочные обязательства. В 2014 году 41%, а в 2015 году 68% оборотных активов могут погасить текущие краткосрочные обязательства.

В целом по платежеспособности можно сделать вывод, что предприятие не в состоянии в срок погашать кредиторскую задолженность. Наблюдается рост величины обязательств, так как предприятие неэффективно использует прибыль либо имеет слишком большое количество избыточных запасов.

Далее рассмотрим показатели финансовой устойчивости, коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) относится к коэффициентам финансовой устойчивости предприятия. В 2013 году данный коэффициент показывает, что 9,95 заемных средств приходится на 1 руб. собственных средств. В 2015 году показатель увеличился и составляет 14,98 заемных средств на 1 руб. собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К5) с каждым годом увеличивается и это характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости.

Показатели деловой активности были рассчитаны через рентабельность продукции (К6) и оборачиваемости совокупных активов (К7). Рентабельность продукции в 2013 году составляла 8%, а в 2015 году показатель увеличился в 2 раза. Таким образом, производство эффективное и конкурентоспособное.

Оборачиваемость активов за рассматриваемый период уменьшается. Несмотря на увеличение выручки, уменьшаются объемы продаж и

предприятие имеет зависимость в финансировании своего производственного процесса.

Доля дебиторской задолженности в оборотных активах (К8) в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 0,7 %, это рассматривается как негативное явление, поскольку говорит о том, что все большая доля оборотных активов временно отвлекается из оборота.

2.6 Анализ деловой активности предприятия

Для исследования уровня и динамики финансовых коэффициентов, следует провести анализ деловой активности предприятия (таблица 26).

2-й этап. Оценка динамичности развития фирмы. Если показатели будут соответствовать данному правилу $T_{\Pi} > T_{B} > T_{A} > 100\%$, то это будет значить о динамичном развитии предприятия.

Таблица 26 – Расчет динамичности развития предприятия за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Изменения 2015-2016 гг.
T_{Π} , %	88,32	271,6	37,98	-233,62
T_{B} , %	112,14	120,87	99,47	-21,4
T_{A} , %	107,35	108,88	106,92	-1,96

В 2014 году темп роста прибыли составляет 88,32 и он (T_{Π}) меньше темпа роста выручки от продаж (T_{B}) - 112,14, значит темп роста себестоимости реализации увеличился. Издержки растут быстрее, чем объем продаж, увеличиваются расходы.

Темп роста выручки увеличивается быстрее, чем темп роста активов (T_{A}) - 107,35, что свидетельствует об эффективном использовании ресурсов предприятия. Предприятие развивается медленно.

В 2015 году наблюдается развитие предприятия. Темп роста прибыли составляет 271,6 и он (T_{Π}) возрастает высокими темпами, чем выручка от продаж (T_{B}) – 120,87, что говорит о сокращении себестоимости, об

эффективности управления затратами. Темп роста выручки от продаж и темп роста активов также попадают в данные параметры.

Данные за 2016 год свидетельствуют о том, что темп роста прибыли по сравнению с 2015 годом снизился на 233,62, темп роста выручки на 21,4, а темп роста активов на 1,96. Показатели за прошлый год не соответствуют золотому правилу.

Далее производится 3-й этап комплексной оценки деловой активности предприятия (таблица 27).

Таблица 27 – Оценка уровня эффективности использования ресурсов за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	Изменения 2013-2014 гг.	2015 год	Изменения 2014-2015 гг.
$\Phi_{\text{Отд}},\%$	3,45	4,25	0,8	1,69	-2,56
Пр	303	334	31	397	63

Фондоотдача ($\Phi_{\text{Отд}}$) в 2015 году по сравнению с 2013-2014 гг. резко снижается и показывает 1,69 общей отдачи от использования каждого рубля, который вложен в основные средства. Наблюдается низкий уровень эксплуатации основных средств и результативность их применения.

За период 2013-2015 гг. производительность труда (Пр) возрастает, а значит на предприятии увеличивается финансовый результат деятельности, снижается себестоимость и повышается рентабельность.

В таблице 28 приведены расчеты оборачиваемости активов.

Таблица 28 – Расчет оборачиваемости активов и их отдельных элементов

Показатели	2013 год	2014 год	Изменения 2013-2014 гг.	2015 год	Изменения 2014-2015 гг.
KO_{Δ}	0,5	0,5	0	0,6	0,1
$KO_{\text{ВОА}}$	0,75	0,8	0,05	1	0,2
$KO_{\text{ОА}}$	1,5	1,4	-0,1	1,4	0
$KO_{\text{МОА}}$	-	2,9	+2,9	2,9	0
$KO_{\text{З}}$	1,5	1,4	-0,01	1,2	-0,2
$KO_{\text{ДЗ}}$	34,5	102,8	68,3	66,9	-35,9

Продолжение таблицы 28

КО _{ГП}	3,7	3,2	-0,5	3,4	0,2
КО _{КЗ}	7,4	7,1	-0,3	8,3	1,2
КО _{СК}	0,7	0,3	-0,4	0,7	0,4

Коэффициент оборачиваемости (КО_А) в 2015 году по сравнению с 2013-2014 гг. вырос на 10% в связи с увеличением рентабельности в 2015 году. Высокая оборачиваемость может свидетельствовать об эффективности использования активов.

Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов (КО_{ВОА}) с каждым годом увеличивается и это может быть следствием невысокого удельного веса основных средств в активах.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (КО_{ОА}) показывает, что за период 2013-2015 гг. наблюдается спад. В 2015 году данный коэффициент показывает, что 1,4 раза оборачиваются оборотные средства, это связано с увеличением выручки.

Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов (КО_{МОА}). Динамика за анализируемый период не изменяется и в 2015 году отражается 2,9 оборота материальных оборотных активов.

Наблюдается снижение коэффициента оборачиваемости запасов (КО_З), это отражает накопление избыточных запасов, неэффективное складское управление. Предприятие характеризуется высокой рентабельностью продаж, а значит, свойственна низкая оборачиваемость.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (КО_{ДЗ}) в 2015 году показывает, что 66,9 раз в течение года дебиторская задолженность превращалась в денежные средства.

Коэффициент оборачиваемости готовой продукции (КО_{ГП}) постепенно снижается, это свидетельствует о затоваривании продукции. Спрос снижается.

Самый высокий коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (КО_{КЗ}) наблюдается в 2015 году и показывает, что 8,3

оборота требуется для оплаты выставленных счетов. Высокая оборачиваемость свидетельствует о том, что предприятие улучшает свою платежную дисциплину перед поставщиками, персоналом предприятия и прочими кредиторами. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности больше, чем коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности и это является благоприятной ситуацией для предприятия.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала ($KO_{СК}$) в 2013 году и в 2015 году составляет 0,7. Можно заметить, что данный показатель, несмотря на снижение в 2014 году, устойчив. Это показывает, что система продаж предприятия стабильна, и позволяет эффективно задействовать собственные средства в формировании выручки от продаж.

Далее оценим деловую активность по показателям рентабельности (Таблица 29).

Таблица 29 – Оценка деловой активности по показателям рентабельности, %

Показатели	2014 год	2015 год	Изменения 2014-2015 гг.,	2016 год	Изменения 2015-2016 гг.,
R_1 ,	6,5	14,6	224,6	5,59	38,3
R_2 ,	3,3	8,24	249,7	2,93	35,6
R_3 ,	5,48	14,58	266,1	5,52	37,9
R_4 ,	14,73	15,54	105,5	6,74	43,37

Рентабельность продаж (R_1) в 2016 году показывает, что 5,59% прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Показатель к 2016 году уменьшился на 61,7%.

Рентабельность всего капитала предприятия (R_2) в 2015 году возросла в 2 раза больше, чем в 2014 году. Однако, в 2016 году данный показатель составил 2,93%.

Рентабельность основных средств и прочие внеоборотные активы (R_3). Данный показатель увеличился в 2015 году почти в 3 раза, но в 2016 году показатель такой же, что и в 2014 году.

Показатель рентабельности собственного капитала (R_4) в 2016 году по сравнению с 2014 годом ниже и составляет 3,12%.

Вывод: во второй главе была прописана характеристика предприятия ООО СХП «Труд», анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, который состоит из анализа ликвидности, анализа финансовой устойчивости, деловой активности, анализа размещения капитала и оценки имущественного состояния предприятия, анализа эффективности использования капитала предприятия.

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ

На основании анализа финансовой деятельности ООО СХП «Труд» за четыре рассматриваемых года (с 2013 по 2016 гг.) во второй главе были сделаны соответствующие выводы, которые позволили выявить резервы повышения эффективности деятельности организации.

Положительные факторы деятельности предприятия за анализируемый период:

— коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами с каждым годом увеличивается и это характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости;

— рентабельность продукции в 2014 году составляла 6,51%, а в 2015 году показатель увеличился в 2 раза. Однако к концу 2016 года значение изменилось до 5,59%.

— в 2013 году предприятие финансово зависимо, высокий риск неплатежеспособности. В 2014-2015 гг. ситуация изменилась. Оптимальное значение коэффициента предприятия финансово независимо;

— в 2015 году наблюдается развитие предприятия. Темп роста прибыли составляет 271,6 и он возрастает высокими темпами, чем выручка от продаж – 120,87, что говорит о сокращении себестоимости, об эффективности управления затратами;

— за период 2013-2015 гг. производительность труда возрастает, а значит на предприятии увеличивается финансовый результат деятельности и повышается рентабельность;

— в целом прирост активов в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 2778 тыс. руб., или 6,92%. При этом внеоборотные активы составляют 67 тыс.руб., а оборотные 2711 тыс.руб.;

— сумма продуктивного скота с каждым годом увеличивается, в 2015 году увеличилась на 369 тыс.руб., а в 2016 году – 665 тыс.руб.;

— пассивная часть баланса в 2015 и 2016 годах характеризуется преобладанием доли нераспределенной прибыли 81,32% и 82,4% соответственно, что положительно характеризует деятельность организации;

— собственный капитал превышает заемный капитал в 2014–2016 гг., к концу анализируемого периода составляет 40347 тыс. руб. и 2386 тыс. руб. соответственно;

— в балансе отсутствует статья «Непокрытый убыток».

Отрицательные моменты в деятельности организации:

— высокая степень изношенности и дефицит парка сельхозмашин;

— капитал организации характеризуется низкой оборачиваемостью, большая часть оборотных активов организации вложена в материальные запасы, остатки которых увеличиваются с каждым годом, что также говорит о замедлении их оборачиваемости;

— низкая рентабельность в 2016 году;

— с каждым годом увеличивается себестоимость продаж;

— в 2016 году резко уменьшилась прибыль организации;

— в 2014 году и в 2015 году предприятие не в состоянии погасить краткосрочные обязательства;

— в 2015 году предприятие имеет низкий уровень платежеспособности;

Основной задачей предприятия ООО СХП «Труд» является максимизация прибыли. Источниками увеличения суммы прибыли являются увеличение объема реализации продукции, повышение цен и снижение себестоимости продукции.

Таким образом, для повышения эффективности деятельности ООО СХП «Труд» разработаем и обоснуем мероприятия соответствующие поставленной задаче:

1. Увеличение объемов производства и реализации продукции сельского хозяйства (молока) за счет оптимизации рациона кормления крупного рогатого скота.

2. Увеличение выручки от реализации продукции сельского хозяйства (молока) за счет повышения качества производимой продукции.

Мероприятие 1. Увеличение объемов производства и реализации продукции сельского хозяйства (молока) за счет оптимизации рациона кормления крупного рогатого скота.

Экономические расчеты и хозяйственная практика показывают, что чем выше продуктивность, тем ниже себестоимость продукции. Это связано с тем, что многие основные виды затрат на выращивание скота остаются почти неизменными как при высокой, так и при низкой продуктивности скота, а возрастают лишь затраты, связанные с получением дополнительной продукции.

Существенным фактором повышения продуктивности животных является их сбалансированное кормление, когда в рационе изменяются все питательные вещества, необходимые организму животного в соответствии с их продуктивностью и физиологическим состоянием. При недостатке отдельных элементов (перевариваемого протеина, каротина, кальция, фосфора, лизина, витаминов и др.) у животных ухудшается обмен веществ, что приводит не только к снижению их продуктивности, но и к различным заболеваниям. Из-за низкого качества кормов и несбалансированности рационов, по расчетам специалистов, недополучается до 20 – 30% продукции животноводства. Следовательно, установление рациональной структуры рационов и кормопроизводства является существенным резервом роста продуктивности животных и снижения себестоимости продукции.

Зеленная масса топинамбура – это корм для животных, содержащее большое количество витаминов, инулин, полноценный протеин.

100 кг зеленой массы имеют питательность 20-25 кормовых единиц. Это в 2 раза выше питательности зеленой массы подсолнечника, для сравнения, в 1 кг свеклы содержится 0,12 кормовых единиц. Лучшая обеспеченность животных протеином и углеводами за счет зеленой массы топинамбура и более высокая усвояемость питательных веществ способствует росту молочной продуктивности.

В восточной Сибири проводили опыт в летний период времени с целью изучения скармливания зеленой массы топинамбура дойным коровам, поделив на 2 группы. Среднесуточный удой коров во 2-й группе составил 18,9 кг, что на 1,5 кг больше, чем в 1-й группе, которая не принимала зеленую массу.

Некоторое повышение энергетической и протеиновой ценности рационов, содержащих зеленую массу топинамбура, позволило увеличить молочную продуктивность коров на 9,2%.

Рассчитаем единовременные затраты на приобретение зеленой массы топинамбура.

Таблица 30 - Затраты на приобретение зеленой массы топинамбура

Суточная норма на 1 гол, кг	13
Кол-во коров молочного направления	169
Кол-во топинамбура (4 месяца), т	264
Цена за 1 т, руб.	750
Транспортировка, руб.	40 000
Стоимость всего, руб.	238 000

Суточная норма на 1 голову 13 кг, на ферме находится 169 коров, потребуется $13 \text{ кг} * 169 \text{ коров} * 120 \text{ дней} = 263\ 640 \text{ кг}$ или 264 тонны зеленой массы. 1 тонна стоит 750 рублей, $264 \text{ т} * 750 \text{ рублей} + \text{транспортировка } 40\ 000 \text{ руб.} = 238\ 000 \text{ рублей}$.

В 2016 году на предприятии ООО СХП «Труд» молочная продуктивность составила 8850ц (885 000 кг). Рассчитаем среднесуточный удой коров: $885\ 000\ \text{кг} / 365\ \text{дней} = 2424,6\ \text{кг}$ в сутки. Если внедрить в производство молока в пастбищный период зеленую массу топинамбур, то в среднем продуктивность молока увеличится на 8% и составит $442\ 500\ \text{кг} + 8\% = 477\ 900\ \text{кг}$ (в год 920 400 кг). Среднесуточный удой составит 2521,6 кг в сутки, что на 97 кг больше, чем до внедрения.

Найдем новую выручку от продажи молока молокозаводу $911\ 196\ \text{кг} * 22\ \text{руб.} = 20\ 046\ 312\ \text{руб.}$, выручка от продажи молока населению $9\ 204\ \text{кг} * 35\ \text{руб.} = 322\ 140\ \text{руб.}$, итого выручка составит 20 368 452 руб.

Прибыль от продаж $20\ 368\ 452\ \text{руб.} - 15\ 504\ 250\ \text{руб.} = 545\ 402\ \text{руб.}$

Сведем полученные данные в таблицу

Таблица 31 – Экономический эффект за счет оптимизации рациона кормления крупного рогатого скота, в год

Наименование показателя	До реализации предложенных мероприятий	После реализации предложенных мероприятий	Изменения	Темп роста, %
Объем производства молока, кг	885 000	920 400	35 400	104
В том числе: Летний период, кг	442 500	477 900	35 400	104
Зимний период, кг	442 500	442 500	-	-
Себестоимость за 1 кг, руб.	17,25	16,85	-0,4	97,68
Выручка, руб.	19 585 050	20 368 452	783 402	104
Затраты, руб.	15 266 250	15 504 250	238 000	101,5
Прибыль от продаж молока, руб.	4 318 800	4 864 202	545 402	112,63

По данным таблицы 31, видно, что выручка увеличится на 783 402 руб., а прибыль от продаж на 12%. При увеличении объема выпуска молока, снизилась себестоимость 1 кг молока на 40 копеек.

На основании полученных данных, предприятию ООО СХП «Труд» выгодно внедрить более прогрессивный продукт в виде зеленой массы топинамбур, что позволит увеличить прибыль организации.

Мероприятие 2. Увеличение выручки от реализации продукции сельского хозяйства (молока) за счет повышения качества производимой продукции.

В настоящее время одним из наиболее эффективных способов очистки молока является бактофугирование. Вследствие высокой плотности микроорганизмы и другие загрязнения могут быть выделены из молока путем обработки в специальной центрифуге, называемой бактофугой. Первоначально бактофуга была предназначена для увеличения сроков хранения питьевого молока. На молочных предприятиях бактофугирование также применяется для улучшения бактериологических показателей молока, предназначенного для производства разных молочных продуктов.

Двухфазная установка с двумя выходами в верхней части, один из которых предназначен для непрерывного выброса концентрата бактерий (бактофугата) через специальный напорный диск, а другой – для молока с уменьшенным содержанием бактерий (рис. 1).



Рисунок 1 – Двухфазная бактофуга

На ПАТ «Бель Шостка Украина» проводили исследования степени очистки молока на двухфазной бактофуге производительностью 15000 л/ч с периодическим сбросом бактофуга (Таблица 32).

Таблица 32 – Эффективность бактофугирования молока

Показатели	Молоко		Бактофугат
	До бактофугирования	После бактофугирования	
Массовая доля сухих веществ, %	12,2	12,0	17,5
Жиры, %	3,45	3,40	0,05
Белка, %	3,37	33,3	12,3
Класс молока	Третий	Первый	-
Эффективность бактофугирования, %	-	99,09	-

Массовая доля сухих веществ и белка в бактофугате намного выше, чем в исходном молоке до и после бактофугирования. Это связано с тем, что вместе с бактериями и спорами в бактофугат включаются и более крупные казеиновые частицы. Бактофугирование проводили при +55...+60 С.

Как показали исследования, исходное молоко с высокой степенью обсемененности после бактофугирования имело бактериальную обсемененность, соответствующую первому классу. Средняя эффективность очистки молока составляла 99,09%.

Для повышения качества молока используем сепаратор – бактофугу РОТОР – ОБЦП - 1,5, предназначенный для удаления споровых микроорганизмов и бактерий из молока.

Таблица 33 – Технические характеристики бактофуги

Производительность, л/час	1 500
Электродвигатель, кВт	2,2
Габаритные размеры, мм	1010*792*1230
Масса сепаратора, кг	168
Температура молока поступающего на обработку, С	52-55
Удаление анаэробных и аэробных колоний, бактерий и спор, %	95-98

Данные по капитальным единовременным затратам на приобретение оборудования отразим в таблице 34.

Таблица 34 – Капитальные единовременные затраты на приобретение оборудования

Стоимость оборудования, руб.	428 000
Транспортные расходы, руб.	20 000
Монтаж, руб.	5 000
Итого, руб.	453 000

Капитальные единовременные затраты составят 453 тыс. руб.

К затратам периода относятся:

— заработная плата = 500 руб. * 6 человек * 12 месяцев = 36 000 руб.;

— электроэнергия = 2,2 кВт * 9,65 руб. * 2 смены * 365 дней = 15 497,9 руб.;

— амортизация оборудования = 453 000 руб. / 7 лет = 64 714, 29 руб.

Данные представим в таблице 35.

Таблица 35 – Затраты периода

Амортизация, руб.	64 714, 29
Заработная плата, руб.	36 000
Электричество, руб.	15 497,9
Итого, руб.	116 212, 19

Дополнительные затраты в год составят 116 212, 19 руб.

После внедрения сепаратора-бактофуги объем производства оставим таким же, как при мероприятии 1 и он составит 920 400 кг в год. Повысим цену на 1 руб. за 1 кг молока, так как за счет бактофуги увеличится качество молока и стоимость составит 23 руб. для завода, 36 руб. для населения.

Найдем выручку от реализации молока заводу = 911 196 кг * 23 руб. = 20 957 508 руб.

Выручка от реализации молока населению = 9 204 кг * 36 руб. = 331 344 руб. Суммарная выручка составит 21 288 852 руб.

Затраты = 15 504 250 руб. + 116 212, 19 руб. = 15 620 462,19 руб.

Прибыль от продажи молока = 21 288 852 руб. - 15 620 462,19 руб. = 5 668 389,81 руб.

Найдем новую себестоимость 1 кг молока.

Дополнительные затраты в год 116 212, 19 руб./ объем производства 920 400 кг = 0,13 руб.

Себестоимость 1 кг молока = 16,85 руб. + 0,13 руб. = 16,98 руб.

Данные отразим в таблице 36.

Таблица 36 - Экономический эффект за счет повышения качества производимой продукции

Наименование показателя	До реализации предложенных мероприятий	После реализации предложенных мероприятий	Изменения	Темп роста, %
Объем производства молока, кг	920 400	920 400	-	-
Себестоимость за 1 кг, руб.	16, 85	16, 98	0,13	100,8
Выручка, руб.	20 368 452	21 288 852	920 400	104,52
Затраты, руб.	15 504 250	15 620 462,19	116 212, 19	100,75
Прибыль от продаж молока, руб.	4 864 202	5 668 389,81	804 187,81	116,53

По данным таблицы 36, себестоимость увеличилась на 13 копеек при том, что цена возросла на 1 руб., затраты увеличились на 0,75%, выручка - 4,52%, а прибыль от продаж на 16,53%.

Найдем эффективность предложенного мероприятия.

$\Delta = 1 \text{ руб. увеличенной цены} - 0,13 \text{ руб.} = 0,87 \text{ руб. на 1 кг}$

Эффективность составит $0,87 \text{ руб.} * 920 400 \text{ кг} = 800 748 \text{ руб.}$

Окупаемость оборудования = капитальные затраты 453 000 руб. / 800 748 руб. = 0,57 лет окупаемости; 0,57 лет * 12 мес. = 6,8 месяцев.

Таким образом, предприятию выгодно приобрести сепаратор-бактофугу для очистки молока, так как за счет этого оборудования увеличится качество молока, соответственно увеличится и прибыль организации.

Рассмотрев основные проблемы, выражающиеся в высокой себестоимости и низкой прибыли организации, были предложены мероприятия такие как, оптимизация рациона кормления крупного рогатого скота и повышение качества производимой продукции, которые позволяют снизить себестоимость производства и реализации продукции сельского хозяйства (молока), увеличить выручку и прибыль от реализации продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективная деятельность сельскохозяйственных предприятий товаропроизводителей невозможна без государственной поддержки. Главная цель помощи со стороны государства – это компенсация части расходов на производство продукции. Предприятие СХП «Труд» участвует в государственной программе развития сельского хозяйства и получает субсидии. Однако в 2016 году организация недополучила некоторую часть денежных средств, что повлекло за собой неэффективную деятельность предприятия.

Дипломная работа была выполнена по материалам сельскохозяйственного предприятия «Труд». Продукция предприятия поступает на внутренний рынок и предназначена непосредственно населению.

Цель дипломной работы заключалась в исследовании эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО СХП «Труд» и разработке мероприятий по ее повышению.

В ходе решений поставленной цели были решены следующие задачи:

- обобщены теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО СХП «Труд»;
- разработаны мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО СХП «Труд»;
- обоснована экономическая оценка предложенных рекомендаций.

В данной работе была рассмотрена сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием. Кроме этого были расписаны методики оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, такие как оценка ликвидности, анализ

финансовой устойчивости предприятия, анализ деловой активности предприятия.

Практическая часть работы состоит из характеристики предприятия ООО СХП «Труд», анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, который состоит из анализа ликвидности, анализа финансовой устойчивости и деловой активности, анализа размещения капитала и оценки имущественного состояния предприятия, анализа эффективности использования капитала предприятия.

На основании проведенного исследования были сделаны следующие выводы:

— рентабельность продукции в 2014 году составляла 6,51%, а в 2015 году показатель увеличился в 2 раза. Однако к концу 2016 года значение изменилось до 5,59%;

— в 2015 году наблюдается развитие предприятия. Темп роста прибыли составляет 271,6 и он возрастает высокими темпами, чем выручка от продаж – 120,87, что говорит о сокращении себестоимости, об эффективности управления затратами. Данные за 2016 год свидетельствуют о том, что темп роста прибыли по сравнению с 2015 годом снизился на 233,62, темп роста выручки на 21,4, а темп роста активов на 1,96. Показатели за прошлый год не соответствуют правилу, и это говорит о неэффективной деятельности предприятия.

Основной задачей предприятия ООО СХП «Труд» является максимизация прибыли. Источниками увеличения суммы прибыли являются увеличение объема реализации продукции, повышение цен и снижение себестоимости продукции.

На основании проведенного исследования руководству предприятия были предложены следующие мероприятия:

1. Увеличение объемов производства и реализации продукции сельского хозяйства (молока) за счет оптимизации рациона кормления крупного рогатого скота.

2. Увеличение выручки от реализации продукции сельского хозяйства (молока) за счет повышения качества производимой продукции.

В результате использования двух мероприятий, на предприятии снизится себестоимость молочной продукции, выручка увеличится на 4,52%, а прибыль от продаж на 16,53%.

В целом предлагаемые мероприятия по увеличению объемов производства, выручки от реализации продукции позволят значительно повысить эффективность деятельности данного предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абрамов А. Е., Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия, М.: Экономика и финансы АКДИ, 2012
2. Абсолюткина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М., 2012.
3. Аврашков Л.Я., Адамчук В.В., Антонова О.В., и др. Экономика предприятия: учебник для вузов / под редакцией проф. Горфинкеля В.Я., проф. Швандара В.А.// Банки и биржи, ЮНИТИ, 2011
4. Арсенова Е.В. Экономика предприятия: учебник/ под ред. Н.А. Сафронова// – М.: Юристъ, 2013.
5. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством, М.: Ось-89, 2012.
6. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. Изд.4е, - М.: Финансы и статистика, 2013.
7. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2013.
8. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия. - М.: МИФ, 2011.
9. Дмитриченко А.П. Кормление сельскохозяйственных животных /А.П. Дмитриченко – М.:Колос,2012
10. Коваленко, Н. Я. Экономика сельского хозяйства/Н. Я. Коваленко, Ю. А. Агирбов, Р. Г. Ахметов и др. -М.: Колос, 2010
11. Минаков, И. А. Экономика сельского хозяйства/ И. А. Минаков, Н. П. Касторнов, Р. А. Смыков и др. - М.: Колос, 2012
12. Моисеева Е.Л. Холодостойкие молочнокислые бактерии в пастеризованном молоке. Пищевая пром-сть, № 2, 2012.

13. Овсяников, А.И. Основы опытного дела в животноводстве / А.И.Овсянников.- М.:Колос, 2011
14. Родионова В. М., Федотова М. А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. - М.: Перспектива, 2011.
15. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М : ИНФРА-М, 2012.
16. Сагайдак, А. Э. Экономика и организация сельскохозяйственного производства/А. Э. Сагайдак, О. Г. Третьякова, А. Д. Екайкин и др. - М.: КолосС, 2005. - 360 с.
17. Чурсина Ю.А, Анализ финансовой деятельности: учеб. Пособие / Пермь: Изд-во Перм. нац. исслед. политехн. Ун-та, 2013. – 108с.
18. Годовые бухгалтерские отчетности ООО СХП «Труд» за 2014-2016 гг.
19. <https://www.permenergosbyt.ru/> (дата обращения 01.06.17).
20. http://www.equipnet.ru/equip/equip_26321 (дата обращения 03.06.17).
21. <http://www.ya-fermer.ru/market/zelenaya-massa-topinambura> (дата обращения 03.06.17).