

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»
институт
«Экономика и менеджмент»
кафедра

УТВЕРЖДАЮ
зав. кафедрой ЭиМ
_____ Т.Б. Коняхина
подпись инициалы, фамилия
«___» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика
код – наименование направления

Совершенствование использования основных средств на предприятии (на
примере АО «Тубинск»)
тема

Руководитель _____
подпись, дата

доцент кафедры ЭиМ, к.э.н.
должность, ученая степень

И.В. Панасенко
инициалы, фамилия

Выпускник _____
подпись, дата

И.А. Агафонова
инициалы, фамилия

Абакан 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	6
1 Теоретическая часть. Теоретические аспекты использования основных средств на предприятии.....	8
1.1 Сущность, классификация и оценка основных средств на предприятии.....	8
1.2 Сущность и способы начисления амортизации основных средств.....	14
1.3 Анализ экономической эффективности использования основных средств на предприятии.....	20
1.4 Пути повышения экономической эффективности..... использования основных фондов на предприятии.....	28
2 Аналитическая часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Тубинск».....	31
2.1 Характеристика предприятия.....	31
2.2 Анализ капитала.....	34
2.3 Анализ финансового состояния предприятия.....	45
2.4 Анализ показателей эффективности деятельности предприятия.....	49
2.5 Управленческий анализ.....	51
2.6 Заключительная оценка деятельности предприятия.....	54
2.7 Вопросы экологии.....	57
3 Проектная часть. Разработка мероприятий по совершенствованию использования основных средств.....	59
3.1 Обоснование открытия конноспортивного клуба и расчет затрат.....	59
3.2 Расчет эффективности предложенного мероприятия.....	68
Заключение.....	71
Список использованных источников.....	73
Приложения А-Е.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Основные фонды, которыми располагает каждое предприятие для осуществления своей деятельности, являются важным фактором любого производства. Полное и рациональное их использование способствует улучшению технических, технологических, а также экономических показателей организации. Поэтому каждая фирма стремится повысить эффективность использования основных фондов различными методами. Данные методы выявляют исходя из внутренних и внешних факторов, влияющих на имущество (место в производственном процессе, уровень физического и морального износа и т. п.). В настоящее время совершенствование эффективности использования основных фондов является актуальной проблемой, поскольку каждая фирма стремится увеличить объем производства для получения прибыли. Также это способствует успешному развитию предприятия в своей отрасли и выходу на мировой рынок.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является АО «Тубинск».

Предметом исследования являются основные средства предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка путей совершенствования использования основных средств на предприятии.

Для реализации данной цели в работе поставлены следующие задачи:

- изучить сущность, классификацию и оценку основных средств на предприятии;
- изучить сущность, классификацию и способы начисления амортизации основных средств;
- проанализировать экономическую эффективность использования основных средств на предприятии;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Тубинск»;
- провести анализ основных фондов на исследуемом предприятии;

- разработать мероприятие по совершенствованию использования основных средств на предприятии и оценить его экономическую эффективность.

Информационной базой исследования являются нормативно-методическая литература, основу которой составляет ПБУ 6/01 «Учет основных средств», данные Федеральной службы государственной статистики, постановления Правительства РФ, законы РФ, приказы Министерства финансов, учебная литература, публикации материалов с журналов и сайтов, а также первичные документы бухгалтерской отчетности АО «Тубинск» (формы №1-№5).

Теоретической основой для исследования послужили работы таких ученых-экономистов, как А.С. Алисенов, В.П. Астахов, И.В. Захаров, О. А. Агеева, И. М. Дмитриева, А. Л. Ребизова, О. Н. Калачева, В. Д. Грибов и др.

Выпускная квалификационная работа состоит из содержания, введения, трех частей, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой части выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические аспекты основных средств на предприятии: сущность, классификация, оценка, амортизация, а также анализ экономической эффективности их использования.

Вторая часть работы – аналитическая посвящена анализу финансово-хозяйственной деятельности АО «Тубинск».

Проектная часть выпускной квалификационной работы посвящена разработке путей совершенствования использования основных средств на предприятии и оценке их экономической эффективности.

В заключении были сделаны выводы по всем вопросам, которые раскрывают тему выпускной квалификационной работы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в том, что основываясь на разработанном мероприятии, АО «Тубинск» не только повысит эффективность использования своих основных средств, но и рентабельность деятельности в целом.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Сущность, классификация и оценка основных средств на предприятии

Для осуществления своей производственной деятельности каждое предприятие располагает необходимыми для этого основными средствами, которые образуют его производственно-техническую базу, а также в своей совокупности определяют производственную мощность. В экономической литературе не сложилось единого мнения относительно определения данного термина, т. к. его можно охарактеризовать с различных сторон.

Большинство авторов сошлись на мнении, что понятие «основные средства» является синонимом термина «основные фонды», поскольку означают одно и то же на практике [11].

А. С. Алисенов дает следующее определение основных средств: «Это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы» [3].

Согласно определению В. П. Астахова [5], основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в целях управления организацией свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения.

«Основные средства в материально-вещественной форме представляют собой средства труда» так считает доктор экономических наук И.В. Захаров [10].

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 [1], «Основные средства» основные средства – это материальные активы, которые:

а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

б) предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [18], предприятие принимает актив в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- актив предназначен для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), управленческих целей или для предоставления фирмой за определенную плату во временное пользование (владение);
- используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) или в течение обычного операционного цикла (не более 12 месяцев);
- последующая перепродажа данного объекта не предполагается;
- способность приносить доход в будущем.

Помимо вышеперечисленных критериев, следует не забывать и о цене. Так в бухгалтерском учете к основным средствам относят имущество, первоначальная стоимость которого более 40 000 рублей. Однако для налогового учета, согласно Налоговому Кодексу РФ, цена объекта должна быть от 100 000 рублей [27].

Таким образом, изучив различные подходы к определению термина «основные средства», можно сделать вывод, что в целом основные фонды – это имущество предприятия, которое используется при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг и т. п.) в течение длительного времени и по частям переносит свою стоимость на стоимость готовой продукции.

Одним из составных элементов организации учета, оценки и анализа основных фондов на предприятии является их классификация. В таблице 1.1 представлена классификация основных фондов по группам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2018) [19].

Таблица 1.1 – Классификация основных средств по видам

Код	Наименование видов основных фондов
100	Жилые здания и помещения
200	Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель
300	Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты
310	Транспортные средства
320	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
330	Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты
400	Системы вооружения
500	Культивируемые биологические ресурсы
510	Культивируемые ресурсы животного происхождения, неоднократно дающие продукцию
520	Культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию
600	Расходы на передачу прав собственности на непроектные активы
700	Объекты интеллектуальной собственности
710	Научные исследования и разработки
720	Расходы на разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых
730	Программное обеспечение и базы данных
740	Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы или искусства
790	Другие объекты интеллектуальной собственности

Существуют и другие виды классификации основных фондов. Рассмотрим более подробно каждый из них [13].

По функциональному назначению выделяют производственные и непроектные основные фонды. Первые используются в обычных видах деятельности предприятия (производство продукции, торговля, строительство), а вторые не используются (объекты ЖКХ, учреждения здравоохранения, науки, образования и др.) [13].

По степени использования в деятельности предприятия выделяют основные средства, находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), ремонте, на консервации, а также в стадии достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации [13].

По принадлежности собственнику на основании имеющихся у предприятия прав объекты основных средств подразделяются:

- собственные основные фонды;
- арендованные основные фонды (полученные в лизинг);

- основные фонды, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- основные фонды, полученные в безвозмездное пользование;
- основные фонды, полученные в доверительное управление [13].

По характеру участия в производственном процессе выделяют активные основные средства, которые непосредственно участвуют в процессе производства и пассивные, обеспечивающие условия для нормального протекания процесса производства [13].

По отраслевой принадлежности различают основные фонды промышленности, связи, сельского хозяйства, торговли, строительства, транспорта и другие [13].

Для определения срока полезного использования основных средств, их подразделяют на амортизационные группы в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) [20]. Данные представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Классификация основных средств по амортизационным группам

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Какие объекты относятся
Первая	От 1 года до 2 лет включительно	Недолговечные машины и оборудования
Вторая	Свыше 2 лет до 3 лет включительно	Машины и оборудования, транспортные средства, инвентарь, многолетние насаждения
Третья	Свыше 3 лет до 5 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инвентарь.
Четвертая	Свыше 5 лет до 7 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инвентарь, рабочий скот, многолетние насаждения.
Пятая	Свыше 7 лет до 10 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инвентарь, прочие основные средства.
Шестая	Свыше 10 лет до 15 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудования, транспортные средства, многолетние насаждения, прочие основные средства.
Седьмая	Свыше 15 лет до 20 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, многолетние насаждения, прочие основные средства.

Окончание таблицы 1.2

1	2	3
Восьмая	Свыше 20 лет до 25 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инвентарь.
Девятая	Свыше 25 лет до 30 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства.
Десятая	Свыше 30 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудования, транспортные средства, многолетние насаждения.

Таким образом, классификация основных средств предполагает их группировку по определенным признакам. Благодаря конкретизации информации об объектах, упрощаются определенные задачи не только учетного процесса, но и процесса управления в целом.

Единица учета основных средств в бухгалтерском учете – это инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта может выступать:

- объект со всеми принадлежностями и приспособлениями;
- конструктивно обособленный предмет, который выполняет определенные самостоятельные функции;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, которые выполняют определенную работу [18].

Для ввода объекта основных средств в эксплуатацию составляется документ по форме 1-ОС «Акт о приеме-передаче объекта основных средств». Далее каждому объекту присваивается соответствующий инвентарный номер (нанесение краской, металлический жетон и т. п.), а также на него открывается инвентарная карточка (форма ОС-6). Если предприятие имеет небольшое количество объектов основных средств, то оно ведет их учет в инвентарной книге. Если же количество объектов большое, тогда учет осуществляется в инвентарном списке, либо другом соответствующем документе. Таким образом, на предприятии происходит контроль над использованием имущества [18].

В силу многообразия основных фондов в организации их общий размер можно определить в денежной или натуральной форме. Различают следующие виды стоимостной оценки основных средств [18]:

- первоначальная стоимость – это фактические затраты предприятия, которые связаны с приобретением, изготовлением, доставкой и т.п. основных фондов;
- восстановительная стоимость – это переоценка первоначальной стоимости основных фондов;
- остаточная стоимость – это разница между первоначальной стоимостью и начисленным износом, т.е. сумма амортизации за период эксплуатации основных фондов;
- ликвидационная стоимость – это стоимость объекта основных фондов полностью изношенного;
- инвестиционная стоимость – это стоимость основных фондов, которая рассчитывается для каждого конкретного инвестора;
- балансовая стоимость – стоимость, по которой объект в рассматриваемые период числится на балансе организации (сначала первоначальная стоимость, далее восстановительная);
- справедливая стоимость – это стоимость объекта, которая устанавливается между заинтересованными покупателями в процессе обмена основными фондами.

Таким образом, предприятия используют основные средства в своей производственной деятельности. Они применяются в течение длительного периода и имеют значительную стоимость, которую переносят на конечный продукт постепенно. Этот процесс называется амортизация, которая далее будет рассмотрена более подробно.

1.2 Сущность и способы начисления амортизации основных средств

В результате производственных процессов основные средства постепенно изнашиваются и теряют свою первоначальную стоимость, которая в дальнейшем переносится на конечную стоимость готовой продукции.

Процесс, в результате которого постепенно происходит перенос части стоимости основных средств или нематериальных активов на себестоимость готовой продукции (работ, услуг), называется амортизацией [27].

Способы начисления амортизации устанавливаются в учетной политике предприятия. Однако эти способы в бухгалтерском и налоговом учете неодинаковы. В бухгалтерском учете начисление амортизации необходимо для определения остаточной стоимости основных средств, а в налоговом учете для снижения базы при исчислении прибыли и единого налога. В таблице 1.3 рассмотрим и другие отличия способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете [4].

Таблица 1.3 – Отличия способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете

Критерии	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Способы начисления амортизации	- Линейный способ - Способ уменьшаемого остатка - Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - Пропорционально объему продукции (услуг)	- Линейный способ - Нелинейный способ
В отношении чего устанавливается способ амортизации	В отношении группы однородных объектов основных средств	В отношении всего амортизируемого имущества предприятия
Как часто можно менять способ амортизации	Выбранный способ нельзя изменить в течение всего срока эксплуатации объекта ОС	Изменение способа начисления амортизации допускается с начала очередного года. Однако переход с нелинейного на линейный способ возможен не чаще одного раза в 5 лет.
Применение специальных коэффициентов	Коэффициент может применяться в отношении любых основных средств, по которым амортизация начисляется методом уменьшаемого остатка	Коэффициенты могут применяться в отношении амортизируемых ОС: - используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;

Окончание таблицы 1.3

1	2	3
		<ul style="list-style-type: none"> - относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность (высокий класс энергетической эффективности); - являющихся предметом договора лизинга; используемых только для научно-технической деятельности; - принадлежащих сельскохозяйственным предприятиям промышленного типа; - принадлежащих резидентам промышленно-производственной или туристско- рекреационной особой экономической зоны

Для начала рассмотрим более подробно способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете. Годовая амортизация при линейном способе рассчитывается по формуле 1.1. Для расчета обычно берется первоначальная стоимость имущества. Однако в случае проведения его переоценки используется восстановительная стоимость. Также основу расчета составляет срок полезного использования основных фондов, т. е. то время, в течение которого имущество служит предприятию с ожидаемой отдачей [24].

$$A_{год} = C_{перв} \times N_a, \quad (1.1)$$

где $A_{год}$ – годовая сумма амортизации

$C_{перв}$ – первоначальная стоимость основных фондов

N_a – норма амортизации

Норма амортизации рассчитывается по формуле 1.2 и показывает, какая часть стоимости основных средств будет списана посредством начисления амортизации в течение года [24].

$$N_a = \frac{1}{n} \times 100\%, \quad (1.2)$$

где N_a – норма амортизации

n – срок полезного использования объекта

Ежемесячный размер амортизации определяется путем деления годовой суммы отчислений на количество месяцев в году. Сумма амортизационных отчислений будет одинаковой на протяжении всего срока эксплуатации основных фондов. Предприятию достаточно один раз провести ее расчет при принятии актива к учету, после чего ежемесячно выполнять проводку на сумму месячной амортизации. Однако если с объектом основных средств произошли изменения (переоценка стоимости, модернизация, капитальные вложения и т. п.), то проводится перерасчет [24].

Способ уменьшаемого остатка обычно применяют в тех случаях, когда активы физически и морально быстро устаревают, а также имеют неравномерную отдачу в течение срока их эксплуатации. Главной особенностью этого метода является использование остаточной стоимости основных фондов при расчете амортизационных отчислений, а также ускоряющего коэффициента (формула 1.3). Данный коэффициент каждое предприятие устанавливает самостоятельно в соответствии с законодательством РФ (от 1 до 2,5 раз) [23].

$$A_{год} = C_{ост} \times H_a, \quad (1.3)$$

где $A_{год}$, H_a – то же, что и в формуле (1.1)

$C_{ост}$ – остаточная стоимость основных средств на начало периода

Норма амортизации рассчитывается по формуле 1.4.

$$H_a = K_u \times \frac{1}{СПИ \text{ в годах}}, \quad (1.4)$$

где K_u – коэффициент ускорения

СПИ – срок полезного использования основных средств

Способ списания стоимости основных фондов по сумме чисел лет срока полезного использования удобно использовать в отношении либо имущества, которое эффективно используется в первые годы эксплуатации, либо быстро морально устаревающего. Перерасчет амортизационных отчислений проводится ежегодно. Годовая амортизация рассчитывается по формуле 1.5 [25].

$$A_{год} = C_{перв} \times \frac{\text{число лет оставшихся до СПИ}}{\text{сумма чисел лет СПИ}}, \quad (1.5)$$

где $A_{год}$ – годовые амортизационные отчисления

$C_{перв}$ – первоначальная стоимость основных фондов

СПИ – срок полезного использования основных фондов

Способ начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ, услуг) целесообразен в ограниченных случаях. Поскольку необходимо заранее знать, какой объем работ (услуг, продукции) смогут выполнить основные фонды за период их эксплуатации. Кроме этого амортизационные отчисления зависят и от размера выпущенной продукции (работ, услуг) за расчетный период. Особенность данного метода начисления амортизации (формула 1.6) состоит в том, что расчетным периодом обычно является месяц, а не год [22].

$$A = V_{факт} \times \frac{C_{перв}}{V_{пр}}, \quad (1.6)$$

где $V_{факт}$ – фактический объем продукции

$V_{пр}$ – предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования основных фондов

В таблице 1.4 дана сравнительная характеристика способов начисления амортизации основных фондов в бухгалтерском учете [26].

Таблица 1.4 – Сходства и отличия методов начисления амортизации

Параметр	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка	Списание по сумме чисел лет СПИ	Пропорционально продукции
Какая стоимость берется для расчета	Первоначальная (либо восстановительная)	Остаточная	Первоначальная	Первоначальная
Скорость списания амортизационных отчислений	Равномерная	Ускоренно в зависимости от принятого коэффициента ускорения	30 % стоимости списывается в первый год	В соответствии с фактическим износом
Область применения	Любые основные фонды (особенно ОС с длительным сроком полезного использования)	Основные средства, которые быстро изнашиваются, интенсивно эксплуатируются и быстро морально устаревают.		Объекты, для которых изготовителем установлен планируемый объем продукции (работ, услуг) за весь срок службы
Достоинства	Равномерный порядок списания стоимости ОС как для бухгалтерского, так и для налогового учета, что позволяет вести идентичный учет с минимальными расхождениями	Позволяет быстро вернуть вложенные деньги и провести замену основных фондов		Отражает реальный износ объекта, если ОС не используется, то амортизация не начисляется, при интенсивном использовании скорость списания возрастает
Недостатки	Не учитывает фактический характер эксплуатации, не удобно применять к быстро изнашиваемым ОФ	Нестандартный порядок расчета, необходимость ежегодного пересчета амортизации	Необходимость ежегодного пересчета амортизации, ограниченная область применения	Требует ежемесячного расчета, ограниченная область применения, неравномерное изменения остаточной стоимости ОС

Рассмотрим линейный и нелинейный способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете. Независимо от этих методов предприятие вправе применять ускоряющие коэффициенты, а также амортизируемую премию. Величина амортизируемой премии рассчитывается в зависимости от амортизационной группы, к которой относится объект основных средств. Так для 3-7 группы предельный размер премии равен 30 %, а для всех остальных групп 10 %. Амортизационная премия уменьшает размер первоначальной стоимости основных средств (либо капитальных расходов), которая в

дальнейшем используется для расчета амортизационных отчислений. Ее включают в косвенные расходы предприятия [8].

Годовая сумма амортизации при линейном способе в налоговом учете определяется так же, как и в бухгалтерском учете. Избежать различия данного способа в обоих видах учета позволит установление одинакового срока полезного использования основных средств, а также отказ от применения амортизационной премии [4].

При нелинейном способе начисление амортизации проводится в целом по амортизационной группе основных средств (на начало каждого месяца). Для этого рассчитывается суммарный баланс по каждой амортизационной группе имущества, т. е. суммарная стоимость всех основных средств на первое число месяца, кроме объектов данной группы, для которых применяется линейный метод. Далее по формуле 1.7 рассчитывается ежемесячная сумма амортизационных отчислений [4].

$$A_{мес} = (B - Анач) \times \frac{На}{100\%}, \quad (1.7)$$

где $A_{мес}$ – ежемесячная амортизация

B – баланс на 1-е число месяца

$Анач$ – начисленная амортизация

$На$ – норма амортизации

Норма амортизации, согласно ст. 259 НК РФ, определяется по каждой амортизационной группе основных средств [16]. Данные представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Норма амортизации, %

Группа	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Норма	14,3	8,8	5,6	3,8	2,7	1,8	1,3	1,0	0,8	0,7

Таким образом, первоначальная стоимость имущества на протяжении всего срока его использования уменьшается на амортизационную сумму, пока не достигнет нулевого значения. Каждое предприятие самостоятельно выбирает метод начисления амортизации и указывает его в учетной политике с целью налогообложения.

1.3 Анализ экономической эффективности использования основных средств на предприятии

Источниками информации для анализа основных средств служат форма №1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 5 – «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Выделяют следующие задачи анализа основных фондов:

- по обобщающим и частным показателям определить обеспеченность предприятия, а также его структурных подразделений основными фондами;
- определить уровень использования основных фондов на предприятии;
- выявить причины, приводящие к изменению основных средств;
- изучить степень использования оборудования и производственных мощностей;
- определить способы повышения эффективности использования основных фондов и др. [14].

Анализ основных средств на предприятии проводится по следующим направлениям: анализ динамики и структуры основных средств; анализ состояния основных средств; анализ движения основных средств; анализ эффективности использования основных средств. Рассмотрим более подробно каждое направление [14].

В процессе анализа динамики и структуры основных средств необходимо рассмотреть следующие аспекты:

- как изменялись объем и структура основных средств за анализируемый период;

- возросла или снизилась обеспеченность основными средствами;
- в какой мере эти изменения обусловлены переоценкой;
- какая часть основных средств функционирует в производственной и непроизводственной сферах;
- сколько на предприятии собственных и заемных основных средств;
- какая группа типовой классификации занимает наибольший удельный вес;
- какая часть основных средств (активная или пассивная) преобладает. И какая из этих частей возрастает быстрее.

Состояние имущества предприятия можно оценить с помощью следующих показателей: коэффициент износа, коэффициент годности и коэффициент интенсивности накопления износа основных фондов/

Коэффициент износа основных средств показывает, какая доля стоимости основных средств уже отнесена на себестоимость готовой продукции, а какая нет, и рассчитывается по формуле 1.8. Также данный показатель позволяет оценить состояние имущества предприятия, принять действия по его дальнейшему обновлению или улучшению и, по необходимости, произвести замену на новое [15].

$$K_{изн} = \frac{Ио}{Сперв} \times 100\%, \quad (1.8)$$

где $K_{изн}$ – коэффициент износа основных фондов

$Ио$ – износ основных средств за весь период эксплуатации (амортизация)

$Сперв$ – первоначальная стоимость основных средств

Рассмотрим пределы коэффициента износа основных фондов:

- $K_{изн} \leq 20\%$ – низкий уровень износа основных фондов;
- $20\% \leq K_{изн} \leq 60\%$ – средняя степень износа основных фондов;
- $K_{изн} \geq 60\%$ – высокая степень износа основных фондов.

Коэффициент износа основных фондов также рассчитывается для того, чтобы определить физическое и моральное состояние оборудования [2].

Физический износ – это потеря производственно-технических качеств основных фондов или их полный выход из строя в течение эксплуатации [2].

Физический износ происходит неравномерно и проявляется по-разному для различных групп оборудования. На данный процесс оказывают влияние следующие факторы: влажность, давление, температура, технологический процесс, условия, где используется оборудование и т. п. Выделяют два вида физического износа основных фондов: частичный и полный. Первый вид износа возможно устранить в результате ремонта, а второй подлежит возмещению только входе замены физически изношенного оборудования [2].

Физический износ основных фондов равен соотношению, где в числителе фактический срок службы оборудования, а в знаменателе нормативный срок его службы [2].

Моральный износ основных фондов подразумевает уменьшение их стоимости в связи с появлением на рынке новых (усовершенствованных) видов оборудования. Таким образом, основные средства значительно теряют стоимость еще до окончания периода своей физической службы и, следовательно, их эксплуатация становится экономически нецелесообразной. Выделяют моральный износ первого и второго типа [2].

В результате износа первого типа (формула 1.9) снижается стоимость оборудования, что вызвано удешевлением его воспроизводства [2].

$$K_{ми} = \frac{C_{перв} - C_{восст}}{C_{перв}} \times 100\%, \quad (1.9)$$

где $K_{ми}$ – сумма морального износа

$C_{перв}$ – первоначальная стоимость оборудования

$C_{восст}$ – восстановительная цена оборудования

В результате второго типа морального износа основных фондов (формула 1.10) их стоимость снижается преждевременно в связи с выпуском более производительных моделей [2].

$$C_{уст} = \frac{C_{совр} \times П_{уст}}{П_{совр}}, \quad (1.10)$$

где $C_{уст}$ – восстановительная стоимость изношенного оборудования

$C_{совр}$ – восстановительная стоимость нового оборудования

$П_{совр}$ – производительность нового оборудования

$П_{уст}$ – производительность изношенного оборудования

Моральный износ основных средств второго типа также можно рассчитать и по формуле 1.11 [2].

$$И_{м} = \frac{П_{н} - П_{с}}{П_{н}} \times 100\%, \quad (1.11)$$

где $И_{м}$ – моральный износ

$П_{н}$ – производительность обновленного оборудования

$П_{с}$ – производительность изношенного оборудования

Второй показатель, характеризующий состояние имущества на предприятии – это коэффициент годности основных фондов. Он показывает, какую долю составляет остаточная стоимость основных средств от первоначальной стоимости и рассчитывается как разность между 100 % и коэффициентом износа основных фондов [6].

Дополнительную информацию о состоянии основных фондов на предприятии дает коэффициент интенсивности накопления износа. Он показывает, насколько интенсивно на предприятии происходит их амортизация и рассчитывается по формуле 1.12 [9].

$$К_{ини} = \frac{И_{ос}}{С_{к}}, \quad (1.12)$$

где $K_{ин}$ – коэффициент интенсивности накопления износа основных фондов

$I_{ос}$ – износ основных средств за отчетный период

C_k – стоимость основных средств на конец отчетного периода

Движение основных фондов на предприятии характеризуют такие показатели как коэффициент обновления и коэффициент выбытия. Коэффициент обновления оборудования показывает долю вновь поступивших основных фондов в их общей сумме и рассчитывается по формуле 1.13 [12].

$$K_{обн} = \frac{C_n}{C_k}, \quad (1.13)$$

где $K_{обн}$ – коэффициент обновления основных фондов

C_n – стоимость поступивших основных средств за отчетный период

C_k – стоимость основных средств на конец отчетного периода

Коэффициент выбытия оборудования показывает, долю выбывших основных фондов в их общей сумме и рассчитывается по формуле 1.14 [12].

$$K_{выб} = \frac{C_v}{C_n}, \quad (1.14)$$

где $K_{выб}$ – коэффициент выбытия основных фондов

C_v – стоимость выбывших основных средств за отчетный период

C_n – стоимость основных средств на начало отчетного периода

Движение основных фондов на предприятии имеет положительную тенденцию, с точки зрения, интересов собственника. По показателям поступления и выбытия основных фондов можно судить о типе их воспроизводства на предприятии:

- $K_{выб} > K_{обн}$ – это свернутый тип воспроизводства основных фондов;
- $K_{выб} \approx K_{обн}$ – это умеренный тип воспроизводства основных фондов;

- $K_{выб} < K_{обн}$ – это расширенный тип воспроизводства основных фондов
Данные показатели также помогают определить интенсивность движения оборудования:
- Если $K_{выб}, K_{обн} \leq 0.05 \%$, то на предприятии низкая интенсивность движения основных средств;
- Если $0.05 \% \leq K_{выб}, K_{обн} \leq 0.15 \%$, то умеренная интенсивность движения;
- Если $K_{выб}, K_{обн} \geq 0.15 \%$, то высокая интенсивность движения основных средств.

Для того чтобы определить эффективность использования основных фондов на предприятии рассчитывают соответствующие обобщающие и частные показатели. Обобщающие показатели помогают оценить эффективность использования оборудования на любом экономическом уровне (от народного хозяйства во всей его совокупности до каждого определенного предприятия), а частные показатели непосредственно на данном предприятии. К первым показателям относят: фондоотдача, фондовооруженность труда, фондоемкость и фондорентабельность основных фондов. Во вторую группу входят следующие показатели: коэффициенты экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования, интегральный коэффициент использования оборудования, коэффициент сменности работы оборудования и коэффициент загрузки оборудования. Для начала рассмотрим первую группу коэффициентов [9].

Фондоотдача – это коэффициент, который позволяет определить объем выручки, приходящейся на 1 руб. стоимости основных средств и рассчитывается по формуле 1.15 [21].

$$F_o = \frac{Выр}{C_{ср}}, \quad (1.15)$$

где F_o – фондоотдача основных средств

Выр – выручка

$C_{ср}$ – среднегодовая стоимость основных средств

Чем выше данный коэффициент, тем эффективнее фондоотдача.

Показатель обратный фондоотдаче основных фондов – это фондоемкость. Он позволяет определить, сколько основных фондов приходится на 1 руб. производимой продукции и рассчитывается по формуле 1.16 [21].

$$\Phi_e = \frac{C_{ср}}{Выр}, \quad (1.16)$$

где Φ_e – фондоемкость основных средств

$C_{ср}$ – среднегодовая стоимость основных средств

Выр – выручка

Фондорентабельность – коэффициент, показывающий размер прибыли, которая приходится на 1 руб. стоимости основных фондов и рассчитывается по формуле 1.17 [28].

$$\Phi_p = \frac{Пр}{C_{ср}}, \quad (1.17)$$

где Φ_p – фондорентабельность основных фондов

Пр – прибыль

$C_{ср}$ – среднегодовая стоимость основных средств

Фондовооруженность – это коэффициент, который показывает обеспеченность персонала предприятия основными фондами и рассчитывается по формуле 1.18 [28].

$$\Phi_v = \frac{C_{ср}}{Ч_n}, \quad (1.18)$$

где Φ_v – фондовооруженность основными фондами

$C_{ср}$ – среднегодовая стоимость основных средств

Чп – среднесписочная численность персонала

Далее рассмотрим частные показатели эффективности использования основных фондов.

Коэффициент экстенсивного использования оборудования – это соотношение времени, в течение которого оборудование работало к времени, в течение которого оно теоретически могло бы работать [30].

Коэффициент интенсивного использования оборудования характеризует использование оборудования по мощности и рассчитывается по формуле 1.19 [30].

$$K_{инт} = \frac{Qф}{Qв}, \quad (1.19)$$

где $K_{инт}$ – коэффициент интенсивного использования оборудования

$Qф$ – фактический объем выпускаемой продукции

$Qв$ – максимально возможный объем выпуска продукции

Интегральный коэффициент использования оборудования характеризует уровень использования машин и оборудования, как по времени, так и по мощности. Определяется как произведение коэффициентов экстенсивного и интенсивного использования оборудования [30].

Коэффициент сменности работы оборудования показывает, сколько смен в среднем в течение суток работало установленное оборудование и рассчитывается по формуле 1.20 [30].

$$K_{см} = \frac{MC1 + MC2 + MC3}{N_{уст}}, \quad (1.20)$$

где $K_{см}$ – коэффициент сменности работы основных фондов

$MC1, MC2, MC3$ – сумма фактически отработанных машино-смен за сутки

$N_{уст}$ – общее количество установленного оборудования

Коэффициент загрузки оборудования равен соотношению расчетного количества единиц оборудования к принятому количеству единиц оборудования. Рассчитывается по формуле 1.21 [30].

$$K_z = \frac{P_{рас}}{P_{прин}}, \quad (1.21)$$

где K_z – коэффициент загрузки основных фондов

$P_{рас}$ – расчетное количество единиц оборудования

$P_{прин}$ – принятое количество единиц оборудования

Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств на предприятии, сами по себе, не являются информативными. Желательно отследить их во времени, а также сравнить с такими же среднестатистическими показателями по отрасли и, по возможности, у конкурентов. Данные коэффициенты необходимы не только для осуществления управленческого учета, но и незаменимы при планировании производственной деятельности.

1.4 Пути повышения экономической эффективности использования основных фондов на предприятии

В настоящее время проблема повышения эффективности использования основных фондов является одной из ключевых для каждого предприятия. Для принятия оптимальных управленческих решений, а также для устойчивого функционирования предприятия в будущем, необходимо владеть полной и достоверной информацией о рынке. Эта информация позволит не только вовремя найти и скорректировать отклонения в использовании основных фондов, но и выявить пути повышения их эффективности [7].

Для того чтобы определить методы повышения эффективности использования основных фондов на предприятии, необходимо провести их анализ:

- анализ хозяйственной деятельности предприятия в целом;
- анализ динамики и структуры основных средств;
- анализ состояния основных средств;
- анализ движения основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств [14].

Далее в зависимости от типа и сферы производства предприятия, а также от текущего состояния его основных фондов разрабатываются методы их совершенствования. Рассмотрим наиболее известные из них [29].

- Повышение качества сырья, т.е. увеличение содержания в нем полезных веществ, а также его технологичности. В результате чего повышается фондоотдача оборудования.
- Замена действующего устаревшего оборудования на новое.
- Внедрение достижений научно-технического процесса.
- Комбинирование производства. Данный процесс поможет сократить используемую предприятием производственную площадь, что приведет к снижению налоговой базы и повышению выработки с единицы площади.
- Регулярный плановый и капитальный ремонт основных фондов. Он позволит снизить простои оборудования. Своевременный и недорогой технический осмотр можно обеспечить за счет создания собственной ремонтной службы предприятия.
- Увеличение уровня квалификации обслуживающего персонала.
- Увеличение уровня механизации и автоматизации производства. В результате произойдет сокращение расходов на выплату заработной платы, и снизятся затраты на взносы в разные фонды.

- Внедрение зарубежных достижений. Это означает однократные расходы в оборудование и уменьшение затрат по его использованию в будущем (например, безотходное производство).
- Сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования за счет своевременного и качественного ремонтного обслуживания, обеспечения рабочей силой, а также сырьем и материалами.
- Сокращение целодневных простоев оборудования и повышение коэффициента сменности (за счет высвобождения излишнего оборудования, дополнительной численности рабочих, и т.п.). Этот метод позволит увеличить объем продукции, а также снизить ее себестоимость.

Таким образом, повышение эффективности использования основных фондов приводит к увеличению объемов продукции предприятия, снижению ее себестоимости и росту рентабельности производства в целом. Производство высококачественной продукции повышает конкурентоспособность предприятия на рынке. А ускорение оборачиваемости основных фондов позволяет решить проблему сокращения разрыва в сроках физического и морального износа оборудования.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ТУБИНСК»

2.1 Характеристика предприятия

Полное юридическое наименование: Акционерное общество «Тубинск».

Юридический адрес: 662655, Красноярский край, Краснотуранский район, с. Тубинск, ул. Советская, д. 14.

АО «Тубинск» является одним из ведущих сельскохозяйственных предприятий Краснотуранского района Красноярского края. Основным видом деятельности – это смешанное сельское хозяйство (01.50).

В 1991 г. совхоз «Тубинский» был реорганизован в акционерное сельскохозяйственное общество закрытого типа «Тубинское». В 2002 г. ЗАО «Тубинское» получило статус муниципального унитарного сельскохозяйственного предприятия, а уже в 2003 г. было реорганизовано в закрытое акционерное общество «Тубинск». В 2008 г. предприятию присвоили статус племенного завода по разведению красно-пестрой породы крупного рогатого скота, а также лошадей русской породы. В настоящее время организационно-правовая форма предприятия – это акционерное общество.

Основная цель деятельности АО «Тубинск» – получение прибыли. Для этого предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- разведение крупного рогатого скота красно-пестрой породы в виде племенного завода;
- разведение лошадей рысистой породы в виде племенного репродуктора;
- выращивание кормовых культур, заготовка растительных кормов;
- заготовка, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;
- производство и реализация семян элиты, репродукционных, семян высшей категории зерновых, зернобобовых и масленичных культур;
- сбор, очистка и распределение воды;
- производство и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

- лизинговая деятельность;
- оптовая и розничная торговля производственными и промышленными товарами.

Организационная структура управления АО «Тубинск» - территориальная. Количество отделений 4. Усадебные центры расположены в населенных пунктах: с. Тубинск (№1), п. Джирим (№2), д. Кедровое (№3) и с. Новоивановка (№4).

Высшим органом управления АО «Тубинск» является общее собрание акционеров. Текущей деятельностью предприятия руководит генеральный директор. Штат сотрудников акционерного общества состоит более чем из 600 человек. Из них около 95 % составляют работники, занятые в сельскохозяйственном производстве, в том числе:

- служащие (руководители и специалисты);
- постоянные рабочие (трактористы-машинисты, операторы машинного доения, дояры, скотники крупного рогатого скота, работники коневодства);
- рабочие сезонные и временные

Оставшиеся 5 % приходятся на работников, занятых в подсобных промышленных предприятиях и промыслах, на строительстве хозспособом, а также работников торговли и общественного питания.

Каждый год в районных конкурсах лучших профессий, как в животноводстве, так и в растениеводстве работники АО «Тубинск» занимают призовые места. Кроме этого работники предприятия награждены знаком отличия Красноярского края «За трудовые заслуги», почетными грамотами министерства сельского хозяйства и продовольственной политики Красноярского края.

С 2012 г. предприятие занимается строительством домов для своих работников в рамках проекта «Жилье сотрудникам». Данный проект позволяет решить проблему оттока специалистов из села. Получая в собственность дом, работник не имеет права на его продажу, а также на увольнение в первые три года работы. Дома строятся как в с. Тубинск, так и близлежащих селах.

Подобные проекты получают одобрение не только со стороны сотрудников предприятия, но и со стороны администрации района.

Среди основных поставщиков акционерного общества можно выделить: ПАО «Красноярскэнергосбыт», ЧП Крашенин Г.С. ГСМ – филиал «Южный Красноярскнефтепродукт», ООО «Агрокомплекс», ООО, «Станция защиты растений» и др.

Сельскохозяйственная продукция АО «Тубинск» пользуется большим спросом среди местных жителей, а также среди населения близлежащих сел. В рамках своей закупочной деятельности предприятие заключило договоры со следующими организациями: МБОУ «Тубинская СОШ», администрация Тубинского сельсовета, МБДОУ «Тубинский детский сад» и МБУК «Тубинская ЦКС». Среди важных каналов сбыта следует выделить г. Красноярск и Республику Хакасия. Удаленность покупателя объясняется тем, что цена закупки мяса и молока выше, чем у ближайших перерабатывающих предприятий.

АО «Тубинск» является самым крупным сельскохозяйственным предприятием в Краснотуранском районе и одним из крупнейших в Красноярском крае. Главным конкурентом акционерного общества в районе является АО Племзавод «Краснотуранский», основная деятельность которого – это разведение молочного крупного рогатого скота и производства сырого молока. На региональном уровне среди основных конкурентов можно выделить следующие организации: АО «Солгон», ОАО «Красное», АО «КСС», АО «Агрохолдинг Сибиряк», СПХ «Красный Пахарь», СПХ «Степаненки» и др.

АО «Тубинск» действует на основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Гражданского кодекса РФ и иного действующего законодательства. Является коммерческим предприятием, уставный капитал (107146 руб.) которого разделен на акции, удостоверяющие обязательственные права участников общества по отношению к обществу. С позиции сохранения окружающей среды деятельность предприятия регулирует агентство по ее

охране. Законы РФ устанавливают нормы и стандарты, которые гарантируют безопасность сельскохозяйственной продукции для здоровья населения.

2.2 Анализ капитала

Для предварительной оценки финансовой устойчивости АО «Тубинск» необходимо представить данные бухгалтерского баланса в виде агрегированных показателей. Источниками информации для анализа служат форма № 0710001 «Бухгалтерский баланс» (приложение А) и форма № 0710002 «Отчет о финансовых результатах» (приложение Б). Результаты анализа представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Агрегированный аналитический баланс за 2018 г.

Актив	Сумма тыс. руб.	%	Пассив	Сумма тыс. руб.	%
Внеоборотные активы	341 573	28,7	Собственный капитал	740 533	62,3
Оборотные активы	847 834	71,3	Заемный капитал	448 874	37,7
Баланс	1 189 407	100	Баланс	1 189 407	100

По данным таблицы 2.1 видно, что собственный капитал предприятия превышает заемный более чем в 1,5 раза и занимает 62,3 % в валюте баланса. Кроме этого в балансе АО «Тубинск» задействованы статьи денежных средств и наблюдается примерное равенство дебиторской и кредиторской задолженности. Однако судить о финансовом состоянии предприятия только по внешним факторам достаточно сложно. Несмотря на сокращение выручки в 2018 г. на 31 660 руб. акционерное общество можно признать средним, о чем свидетельствуют и трудовые показатели. Численность работников предприятия более 600 человек.

Анализ активов предприятия способствует не только выявлению предпосылок его производственной и финансовой устойчивости, но и дает

возможность оценить потенциал экономического роста. Показатели структуры и динамики активов представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели структуры и динамики активов

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонение	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Всего активов	977 938	100	1 189 407	100	211 469	21,6
в том числе:						
внеоборотные	334 925	34,2	341 573	28,7	6 648	2
из них:						
финансовые	9	0,0009	9	0,0008	—	—
оборотные	643 013	65,8	847 834	71,3	204 821	31,9
из них:						
материальные	504 527	51,6	620 285	52,2	115 758	22,9
финансовые	138 486	14,2	227 549	19,1	89 063	64,3

По данным таблицы 2.2 можно сделать вывод, что за анализируемый период на предприятие АО «Тубинск» сумма внеоборотных активов увеличилась на 6 648 руб., а сумма оборотных активов 204 821 руб. Изменения валюты баланса значительны (211 469 руб.) и обусловлены таким фактором, как увеличение входящих в нее источников. Для того чтобы определить какие группы активов (внеоборотные или оборотные) в наибольшей степени обусловили динамику имущества предприятия рассчитаем значение органического строения капитала:

$$\text{ОСК (2017 г.)} = 341\,573 / 847\,834 = 0,4 \%$$

$$\text{ОСК (2018 г.)} = 334\,925 / 643\,013 = 0,52 \%$$

В обоих случаях значение органического строения капитала меньше 1,5 %. Это говорит о том, что капитал преимущественно расположен в мобильной (подвижной) сфере. В наибольшей степени динамику имущества предприятия обусловили оборотные активы, поскольку в течение анализируемого периода

они превысили внеоборотные в 2-2,5 раза. Если говорить о структурных особенностях оборотных активах, то здесь наблюдается значительное преобладание материальных активов над финансовыми активами. Для того чтобы узнать производственный потенциал предприятия, рассчитаем коэффициент реальной стоимости имущества:

$$\text{Крси (2017 г.)} = (313\,128 + 504\,527 + 46\,285) / 977\,938 = 0,88 \%$$

$$\text{Крси (2018 г.)} = (321\,034 + 620\,264 + 48\,213) / 1\,189\,407 = 0,83 \%$$

Коэффициент реальной стоимости имущества за анализируемый период меньше единицы, что говорит об удовлетворительном состоянии предприятия.

Исследуя состояние внеоборотных активов, необходимо оценить их в динамике и структурно, как в абсолютных, так и в относительных показателях. Данные анализа представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Структура и динамика внеоборотных активов

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонение	
	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%
Внеоборотные активы – всего	334 925	100	341 573	100	6 648	2
из них:						
основные средства	313 128	93,5	321 034	94	7 906	2,5
доходные вложения в материальные ценности	6 958	2,1	5 545	1,6	-1 413	-20,3
финансовые вложения	9	0,003	9	0,003	–	–
прочие внеоборотные активы	14 830	4,4	14 985	4,4	155	1,1

По данным таблицы 2.3 видно, что группа основные средства занимает наибольший удельный вес во внеоборотных активах (более 90 %). Наименьший удельный вес занимает группа финансовые вложения (0,003 %). Судя по состоянию внеоборотных активов, инвестиционная активность предприятия

невелика. Основная направленность инвестиций связана с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

Анализ основных средств на предприятие АО «Тубинск» проводится по следующим направлениям: анализ структуры и динамики, расчет показателей их физического износа и движения и расчет показателей эффективности использования основных фондов. Источником информации для анализа служит форма № 0710005 «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Показатели структуры и динамики основных средств представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели структуры и динамика основных средств

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%
Основные средства всего:	667 906	100	716 327	100	48 421	7,2
в том числе:						
здания, сооружения и передаточные устройства	71 656	10,7	72 305	10,1	649	0,9
машины и оборудование	184 835	27,7	207 140	28,9	22 305	12,1
транспортные средства	217 243	32,5	223 763	31,2	6 520	3
производственный и хозяйственный инвентарь	10	0,001	10	0,001	-	-
рабочий скот	26 726	4	34 641	4,8	7 915	29,6
продуктивный скот	166 258	24,9	177 225	24,7	10 967	6,6
другие виды основных средств	49	0,007	49	0,007	-	-
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	1 129	0,2	1 194	0,2	65	5,8
Справочно:						
активная часть	402 078	60,2	430 903	60,1	28 825	7,2

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод, что за год основной капитал предприятия АО «Тубинск» увеличился на 7,2 %. Увеличение

основных средств оценивается положительно и говорит о расширении производственной базы предприятия. В структуре основных фондов предприятия преобладают такие группы типовой классификации имущества как: «транспортные средства», «машины и оборудования» и «продуктивный скот». Наименьший удельный вес занимает группа «другие виды основных средств». Также следует отметить преобладание активной части основных фондов над пассивной частью в 1,5 раза. Все это вполне характерно для такого вида деятельности, как смешанное сельское хозяйство. За анализируемый период произошло увеличение практически всех групп основных фондов, кроме групп «производственный и хозяйственный инвентарь» и «другие виды основных средств».

Далее, используя данные баланса и остатков на счетах аналитического учета основных средств, рассчитаем показатели физического износа и движения имущества, а также определим тип его воспроизводства на предприятие АО «Тубинск». Данные анализа представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Расчет показателей физического износа и движения ОС

Показатели	Ед. изм.	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
		всего	в т.ч. активная часть	всего	в т.ч. активная часть	всего	в т.ч. активная часть
ОС всего	тыс. руб.	667 906	402 078	716 327	430 903	48 421	28 825
Начисленный износ всего	тыс. руб.	354 778	277 051	395 293	307 916	40 515	30 865
Коэффициент износа	%	0,53	0,69	0,55	0,71	0,02	0,02
Коэффициент годности	%	99,47	99,31	99,45	99,29	-0,02	-0,02
Коэффициент обновления	%	0,1	0,004	0,18	0,08	0,08	0,076
Коэффициент выбытия	%	0,06	0,004	0,12	0,02	0,06	0,016

По данным таблицы 2.5 можно сделать вывод, что на предприятие АО «Тубинск» низкий уровень износа основных фондов (в т. ч. и для активной их части), поскольку коэффициент износа составляет менее 20 %. В 2017 г., в соответствии с нормативными значениями коэффициентов обновления и

выбытия, наблюдается умеренная интенсивность движения основных средств. В 2018 г. интенсивность выбытия основных фондов остается умеренной, а интенсивность их обновления становится высокой. В целом за анализируемый период на предприятие сложился умеренный тип воспроизводства основных фондов ($K_{обн} \approx K_{выб}$).

Эффективность использования основных средств на предприятии характеризуют показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондорентабельности. На основе данных показателей составим таблицу 2.6.

Таблица 2.6 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение
Фондоотдача	1,02	0,91	-0,11
Фондоемкость	0,98	1,1	0,12
Фондорентабельность	0,003	0,0006	-0,0024

По данным таблицы 2.6 видно, что эффективность использования основных фондов в течение года снижается. Среднегодовые показатели эффективности использования имущества предприятия, согласно данным Росстата, выше общероссийских. Однако данные показатели намного лучше показателей организаций РФ, которые сопоставимы с АО «Тубинск» по масштабу и по виду деятельности. В течение анализируемого периода произошло сокращение фондоотдачи на 0,11 % , а фондорентабельности на 0,0024 %. Что говорит о снижении эффективности использования оборудования. Фондоемкость за год увеличилась на 0,12 %. Это свидетельствует о том, что размер потребления основных фондов на единицу продукции увеличился на 0,12 руб.

Исследуя состояние оборотных активов, необходимо оценить их в динамике и структурно, как в абсолютных, так и в относительных показателях. Данные анализа представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Показатели структуры и динамики оборотного капитала

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%
Оборотные активы – всего	643 013	100	847 834	100	204 821	31,9
в том числе						
запасы	504 527	78,5	620 264	73,2	115 737	22,9
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	84 140	13,1	103 811	12,3	19 671	23,4
животные на выращивании и откорме	189 539	29,5	229 928	27,1	40 389	21,3
затраты в незавершенном производстве	46 285	7,2	48 213	5,7	1 925	4,2
готовая продукция и товары для перепродажи	184 563	28,7	238 312	28,1	53 749	29,1
НДС	-	-	21	0,002	-	-
дебиторская задолженность	127 695	19,9	224 795	26,5	97 100	76
денежные средства	10 784	1,7	1 922	0,2	-8 862	-82,2
прочие оборотные активы	7	0,001	832	0,1	825	11785,7

По данным таблицы можно сделать вывод, что за год на предприятие АО «Тубинск» произошло увеличение суммы оборотного капитала на 204 821 руб. (31,9 %). В 2017 г. он занимает 65,8 % в общей стоимости активов, а в 2018 г. 71,3 %. Общая величина оборотного возрастает за счет общего увеличения его источников.

Из рисунка 2.1 видно, что на предприятие АО «Тубинск» задействованы все статьи баланса, отражающие стадии кругооборота текущих активов. Из них наибольшее количество оборотного капитала поглощают такие статьи как: «Запасы» и «Дебиторская задолженность», что вполне характерно для такого вида деятельности, как смешанное сельское хозяйство.

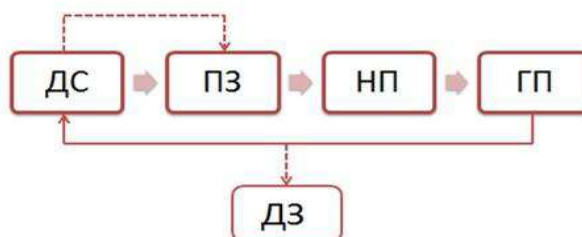


Рисунок 2.1 – Традиционный круговорот текущих активов

Для оценки эффективности использования оборотных средств необходимо рассчитать общие и частные показатели их оборачиваемости. Кроме этого следует определить, на каких стадиях кругооборота произошло ускорение (замедление) оборачиваемости. Данные анализа представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Расчет показателей оборачиваемости оборотных активов

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонения
Выручка от продаж, тыс. руб.	682 722	651 062	-31 660
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	643 013	847 834	204 821
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,06	0,77	-0,29
Длительность одного оборота, дней	339,06	468,8	129,74
Коэффициент оборачиваемости производственных запасов	1,35	1,05	-0,3
Коэффициент оборачиваемости незавершенного производства	14,75	13,5	-1,25
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	3,7	2,73	-0,97

Эффективность использования оборотного капитала характеризует коэффициент его оборачиваемости. По данным таблицы 2.8 можно сделать вывод, что в 2017 г. активность использования оборотного капитала была средняя. О сокращении эффективности использования оборотного капитала в 2018 г. на 0,29 % говорит низкий уровень его использования. Также за

анализируемый период произошло замедление частных показателей оборачиваемости (по выручке) текущих активов. Одной из причин данного замедления может быть увеличение себестоимости оборотных активов.

Оценим состояние дебиторской задолженности на предприятие АО «Тубинск» по данным таблицы 2.9.

Таблица 2.9 – Анализ дебиторской задолженности

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%
Дебиторская задолженность	127 695	100	224 795	100	97 100	76
в том числе						
покупатели и заказчики	127 695	56	79 797	35,5	-47 898	-37,5
прочие дебиторы	56 084	44	144 998	64,5	88 914	158,5

По данным таблицы 2.9 можно сделать вывод, что в дебиторскую задолженность на конец отчетного периода отвлечено 26,5 % оборотного капитала предприятия. Это вполне приемлемо для такого вида деятельности как смешанное сельское хозяйство. За анализируемый период произошло увеличение общей суммы дебиторской задолженности на 97 100 руб. Ее структуру формируют следующие виды должников: «покупатели и заказчики» и «прочие дебиторы». В 2017 г. на предприятие АО «Тубинск» в большей мере отвлекают из обращения денежные средства покупатели и заказчики (56 %), а в 2018 г. прочие дебиторы (64,5 %). Для того чтобы узнать, насколько быстро предприятие получает оплату за проданные товары от своих покупателей, необходимо рассчитать коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$\text{Коб (2017 г.)} = 682722 / 127695 = 5,35 \%$$

$$\text{Коб (2018 г.)} = 651062 / 224795 = 2,9 \%$$

За анализируемый период оборачиваемость дебиторской задолженности сократилась на 2,45 %, что связано с уменьшением выручки на 31 660 руб.

Денежные средства являются наиболее ликвидной частью текущих активов. Источником информации для их анализа служит форма № 0710004 «Отчет о движении денежных средств». Данные анализа представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Показатели движения денежных средств за 2018 г

Показатели	Общая сумма, тыс. руб.	Текущая		Инвестиционная		Финансовая	
		сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%
Остаток денежных средств на начало года	10 784	X	X	X	X	X	X
Поступило ДС	942 988	786 043	83,4	-	-	156 945	16,6
Направлено ДС	837 046	794 905	95	42 141	5	-	-
Остаток ДС на конец года	116 726	X	X	X	X	X	X

По данным таблицы 2.10 можно сделать вывод, что в структуре притока денежных средств по видам деятельности наибольший удельный вес занимают доходы от текущей деятельности предприятия (83,4 %), а наименьший – доходы от финансовой деятельности (16,6 %). В структуре оттока денежных средств 95 % занимают расходы по текущей деятельности предприятия, и 5 % расходы по инвестиционной деятельности. В целом общая сумма притока денежных средств по всем видам деятельности превысила общую сумму их оттока на 10 594 руб. Движение товарного и денежного потока на предприятии не синхронно, поскольку выручка от реализации (651 062 руб.) меньше, чем выручка от поступления денежных средств (78 604 руб.).

Формирование капитала предприятия происходит за счет собственных и заемных источников финансирования. Исследование пассивов необходимо начать с анализа их структуры и динамики. Данные анализа представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Показатели структуры и динамики пассивов

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%
Всего источников:	977 938	100	1 189 407	100	211 469	21,6
в том числе						
собственных	650 048	66,5	740 533	62,3	90 485	13,9
заемных	327 890	33,5	448 874	37,7	120 984	36,9
из них						
долгосрочных	84 247	8,6	70 194	5,9	-14 053	-16,7
краткосрочных	243 643	24,9	378 680	31,8	135 037	55,4

По данным таблицы 2.11 можно сделать вывод, что за анализируемый период общий объем источников финансирования предприятия АО «Тубинск» увеличились на 21,6 %. В большей мере деятельность предприятия обеспечена собственными источниками финансирования, поскольку в течение двух лет они превышают заемные в 1,5 раза. Собственный капитал предприятия представлен такими категориями пассивов как «уставный капитал» и «нераспределенная прибыль», которая занимает его наибольший удельный вес. Заемный капитал предприятия за анализируемый период представлен преимущественно краткосрочными источниками финансирования. В течение года произошло увеличение их суммы на 13 5037 руб. Долгосрочные источники финансирования предприятия за данный период, наоборот, сократились на 14 053 руб. В таблице 2.12 представлена группировка обязательств по срокам погашения и образования.

Таблица 2.12 – Группировка обязательств по срокам погашения и образования

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонения	
	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%
Заемные средства всего:	327 890	100	448 874	100	120 984	36,9
долгосрочные обязательства	84 247	25,7	70 194	15,6	-140 53	-16,7
краткосрочные обязательства	243 643	74,3	378 680	84,4	135 037	55,4
кредиты и займы	132 858	40,5	172 257	38,4	39 399	29,7
кредиторская задолженность	188 643	57,5	273 680	61	85 037	45,1
прочие обязательства	6 389	2	2 937	0,7	-3 452	-54

Из таблицы 2.12 видно, что заемный капитал предприятия АО «Тубинск» представлен следующими категориями краткосрочных обязательств: кредиты и займы, кредиторская задолженность и прочие обязательства. Кредиторская задолженность занимает наибольшую долю краткосрочных обязательств предприятия. За анализируемый период ее сумма увеличилась на 8 5037 руб. Второе место по удельному весу занимают кредиты и займы, которые в течение года увеличились на 29,7 %. И далее следуют прочие обязательства. В 2018 г. они сократились на 3 452 руб. Собственные средства предприятия, которые останутся у него после расчетов со всеми кредиторами, называются чистые активы. Другими словами чистые активы – это разница между активами предприятия и его обязательствами с учетом небольших корректировок. Сумма чистых активов отражается в бухгалтерском отчетности в разделе три «Отчета об изменении капитала». За анализируемый период стоимость чистых активов предприятия больше величины уставного капитала (107 146 руб.). Это говорит о том, что предприятию не нужно его перерегистрировать.

2.3 Анализ финансового состояния предприятия

Финансовая устойчивость предприятия – это его способность финансировать свою деятельность за счет собственного или заемного капитала (не допуская при этом излишних рисков). Изучение финансовой устойчивости необходимо начать с анализа обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами. Данные представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Показатели обеспеченности материальных активов источниками финансирования, тыс. руб.

Показатели	2017 г.	2018 г.
Собственный капитал	650 048	740 533
Внеоборотные активы	334 925	341 573
Собственные оборотные средства (СОС)	315 123	398 960
Долгосрочные пассивы	84 247	70 194

Окончание таблицы 2.13

1	2	3
Собственные и долгосрочные источники	399 370	469 154
Краткосрочные заемные средства	50 323	97 796
Общая величина основных источников	449 693	566 950
Общая величина запасов и затрат	504 527	620 285
Излишек или недостаток собственных оборотных средств	-189 404	-221 325
Излишек или недостаток собственных и долгосрочных источников	-105 157	-151 131
Излишек или недостаток общей величины основных источников	-54 834	-53 335

По данным таблицы 2.13 можно сделать вывод, что за анализируемый период на предприятие АО «Тубинск» сложилось неустойчивое финансовое положение, поскольку $A_{\text{зиз}} \leq \text{СОС} + \text{П}_{\text{кз}} + \text{П}_{\text{киз}}$. Также за год произошло увеличение всех сумм абсолютных показателей финансовой устойчивости, кроме суммы долгосрочных пассивов.

Расчет показателей – индикаторов финансовой устойчивости предприятия, представленный в таблице 2.14, помогает определить, все ли из них дают однонаправленную ее оценку.

Таблица 2.14 – Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Нормативное значение
Коэффициент автономии	0,66	0,62	-0,04	$\geq 0,5$
Коэффициент обеспеченности запасов	0,62	0,64	0,02	$\geq 0,6$
Коэффициент обеспеченности оборотных средств	0,49	0,47	-0,02	$\geq 0,1$
Коэффициент маневренности	0,49	0,54	0,05	$\geq 0,3$

По данным таблицы 2.14 можно сделать вывод, что все коэффициенты финансовой устойчивости предприятия АО «Тубинск» соответствуют нормативным значениям. Но, не смотря на это нельзя дать однонаправленную оценку финансовой устойчивости компании. За анализируемый период коэффициент обеспеченности запасов увеличился на 0,02 %. Данный рост положительно сказывается на финансовой устойчивости предприятия,

поскольку оно должно формировать 60-80 % запасов из собственных источников. Увеличение коэффициента маневренности на 0,05 % говорит о том, что собственные средства становятся более мобильными и большая их часть вложена в оборотные средства. Коэффициент автономии в течение года, наоборот, снизился на 0,04 %. Такое снижение может привести к меньшей вероятности погашения долгов предприятия за счет собственных средств, а также к потере своей финансовой устойчивости. Риск потери финансовой устойчивости может возникнуть и вследствие снижения коэффициента обеспеченности оборотных средств на 0,02 %.

Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия – это оценка его способности в погашении финансовых обязательств (в установленные сроки) имеющимися денежными ресурсами. Анализ ликвидности состоит в установлении соответствия между активами (по степени ликвидности) и пассивами (по срочности оплаты). Данная группировка статей баланса представлена в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Группировка статей баланса для анализа его ликвидности

Актив	2017 г.	2018 г.	Пассив	2017 г.	2018 г.
Наиболее ликвидные активы, Анл	10 784	1 922	Наиболее срочные пассивы, Пнл	188 643	273 680
Быстро реализуемые активы, Абр	127 702	225 627	Краткосрочные пассивы, Пкс	55 000	105 000
Медленно реализуемые активы, Амр	504 527	620 285	Долгосрочные пассивы, Пдс	84 247	70 194
Трудно реализуемые активы, Атр	334 925	341 573	Постоянные пассивы, Пп	650 048	740 533
ИТОГО:	977 938	1 189 407	ИТОГО:	977 938	1 189 407

По данным таблицы 2.15 видно, что за анализируемый период наиболее срочные пассивы предприятия больше, чем наиболее ликвидные активы. Это может говорить о недостаточном количестве денежных средств необходимых для погашения текущих обязательств. Однако у АО «Тубинск» отсутствует

горящая кредиторская задолженность, а также соблюдается примерное равенство дебиторской и кредиторской задолженности. Поэтому в целом акционерное общество можно признать платежеспособным. По данным таблицы 2.15 также можно сделать вывод, что баланс предприятия АО «Тубинск» ликвиден, поскольку три равенства из четырех соответствуют универсальной модели ликвидности баланса.

Коэффициентный анализ ликвидности баланса предприятия представлен в таблице 2.16.

Таблица 2.16 – Расчет коэффициентов ликвидности

Название коэффициента	2017 г.	2018 г.	Нормативное значение	
			отечественные нормативы	зарубежные нормативы
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,005	$\geq 0,1$	$\geq 0,2$
Коэффициент критической ликвидности	0,57	0,6	$\geq 0,7-0,8$	$\geq 1,5$
Коэффициент текущей ликвидности	2,64	2,24	$\geq 1,2-1,5$	$\geq 2,0$

По данным таблицы 2.16 можно сделать следующие выводы. За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности, который указывает на обеспеченность предприятия АО «Тубинск» денежными средствами для оплаты текущих обязательств значительно превышает нормативное значение. Это говорит о нерациональности в распределении данных средств. Значения коэффициентов абсолютной и критической ликвидности предприятия также не соответствуют установленным нормативам. Что может свидетельствовать о неустойчивом состоянии акционерного общества. В 2018 г. предприятие стало менее ликвидным, о чем свидетельствует снижение всех трех коэффициентов ликвидности. Для улучшения ликвидности акционерного общества уместны решения, которые направлены на оптимизацию структуры его имущества, например: реализация

неиспользованных основных фондов, реализация ценных бумаг (по возможности), пересмотреть обоснованность запасов и т. п.

2.4 Анализ показателей эффективности деятельности предприятия

Эффективность и развитие предприятия отражают показатели: выручка, прибыль, деловая активность и рентабельность. Оценим деятельность организации с помощью анализа ее финансовых результатов, которые представлены в таблице 2.17.

Таблица 2.17 – Анализ финансовых результатов

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			сумма тыс. руб.	%
Выручка от продаж	682 722	651 062	-31 660	-4,6
Себестоимость продаж	679 117	646 900	-32 217	-4,7
Валовая прибыль (убыток)	3 605	4 162	557	15,5
Коммерческие расходы	1 431	3 711	2 280	159,3
Прибыль (убыток) от продаж	2 174	451	-1 723	-79,3
Проценты к уплате	19 658	12 361	-7 297	-37,1
Прочие доходы	134 189	150 991	16 802	12,5
Прочие расходы	69 328	50 310	-19 018	-27,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	47 377	88 771	41 394	87,4
Текущий налог на прибыль	67	8	-59	-88,1
Чистая прибыль (убыток)	47 213	88 269	41 056	87

По данным таблице 2.17 видно, что за анализируемый период на предприятие произошло сокращение выручки от продаж на 4,6 % за счет снижения потока денежных средств, поступающих в компанию от реализации продукции (работ, услуг). Несмотря на сокращение выручки на 31 660 руб. валовая прибыль предприятия увеличилась на 557 тыс. руб. Прибыль от продаж уменьшилась на 1 723 руб. в результате увеличения коммерческих расходов на 2 280 руб. За анализируемый период произошло уменьшение

суммы процентов к уплате. Это говорит об уменьшении долга предприятия перед другими организациями. За год прибыль до налогообложения увеличилась на 41 394 руб. Это связано с увеличением прочих доходов на 12,5 % и сокращением прочих расходов на 27,4 %. Увеличение прибыли до налогообложения на 87,4 % свидетельствует о снижении текущего налога на прибыль на 88,1 %. За год чистая прибыль АО «Тубинск» выросла на 41 056 руб. В целом можно сделать вывод, что деятельность предприятия успешна.

Для анализа деловой активности предприятия рассчитаем соответствующие коэффициенты. Данные представлены в таблице 2.18.

Таблица 2.18 – Показатели деловой активности

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонения
Коэффициент деловой активности	0,7	0,55	-0,15
Фондоотдача основных средств	1,02	0,91	-0,11
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,06	0,77	-0,29
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,06	0,89	-0,17
Коэффициент оборачиваемости заемных средств	2,05	1,43	-0,62

По данным таблицы 2.18 видно, что за анализируемый период на предприятие АО «Тубинск» произошло сокращение всех показателей его деловой активности. Фондоотдача в течение года снизилась на 0,11 %, а коэффициент оборачиваемости оборотных активов на 0,29 %. Это говорит о снижении эффективности использования основных фондов и активов на предприятии. Также наблюдается замедление оборачиваемости собственного и заемного капитала. Главная причина – это снижение выручки от продаж. В целом деловая активность предприятия АО «Тубинск» в течение года снизилась на 0,15 %.

Рентабельность предприятия – это показатель, который характеризует эффективность его деятельности в целом. Показатели рентабельности являются важными элементами формирования прибыли организации. Поэтому их анализ

необходим для общей оценки финансового состояния фирмы. Данные анализа показателей рентабельности представлены в таблице 2.19.

Таблица 2.19 – Показатели рентабельности, %

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	Отклонения
Рентабельность продаж	0,32	0,07	-0,25
Рентабельность текущей деятельности	0,32	0,07	-0,25
Рентабельность активов	4,84	7,46	2,62
Рентабельность собственного капитала	7,32	12,04	4,72

Рентабельность продаж и рентабельность текущей деятельности АО «Тубинск», по данным таблицы 2.19, за год снизилась на 0,25 %. Главная причина этого – снижение выручки от продаж, а также увеличение коммерческих расходов. Увеличение прибыли до налогообложения на 87,4 % и чистой прибыли на 87 % положительно сказывается на показателях рентабельности активов и собственного капитала. За год данные показатели увеличились, соответственно, на 2,62 % и 4,72 %. Соотношение темпов роста прибыли, выручки и валюты баланса на предприятии выполняется полностью $T_{пр} (87,4 \%) > T_{вр} (-4,6 \%) < T_{б} (21,6 \%)$, что еще раз доказывает успешность деятельности акционерного общества.

2.5 Управленческий анализ

Финансовый анализ и управленческий анализ предприятия являются взаимосвязанными системами. Управленческий анализ нацелен на определение состояния организации в целом, выявление ее существенных проблем, а также сильных и слабых сторон.

Анализ затрат по экономическим элементам, представленный в таблице 2.20, необходим для изучения динамики и контроля за расходованием денежных средств предприятия на свою хозяйственную деятельность, а также выявления резервов их снижения.

Таблица 2.20 – Анализ затрат по экономическим элементам

Виды затрат	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			сумма тыс. руб.	%
Затраты на производство основных видов продукции, (всего)	966 643	1 024 743	58 100	6
Материальные затраты	556 743	682 160	125 417	22,5
Затраты на оплату труда	127 654	130 068	2 414	1,9
Отчисления на социальные нужды	37 858	39 800	1 942	5,1
Амортизация	60 585	60 569	-16	-0,03
Прочие затраты	183 803	1 121 46	-71 657	-39

По данным таблицы 2.20 можно сделать вывод, что в наибольшей степени за год произошло увеличение материальных затрат предприятия (22,5 %). В том числе затраты на семена и посадочный материал, минеральные и органические удобрения, средства защиты растений, покупная электроэнергия всех видов и топливо, нефтепродукты всех видов (используемые на технологические цели) и затраты на содержание основных средств. Затраты на производство основных видов продукции увеличились на 6 %. Следует отметить то, что затраты на производство продукции растениеводства сократились на 2,6 %, а затраты на производство продукции животноводства, наоборот, увеличились на 3 %. Прочие затраты предприятия в 2018 г. уменьшились на 39 %.

Общая земельная площадь АО «Тубинск» составляет 36690 га (используется 35799 га). В 2018 г. акционерным обществом были реализованы следующие виды продукции растениеводства собственного производства: зерно пшеницы, ржи, овса, ячменя, бобы соевые, семена рапса, зеленый корм, силос и прочие растительные корма. Полная себестоимость реализованной продукции составила 110 589 руб., а выручка от ее реализации 147 990 руб. Реализация зерна и семян зерновых и зернобобовых культур составила 42,4 % выручки, реализация семян масленичных культур 41,3 % и реализация растительных кормов 16,3 %. Данные производства и себестоимости продукции растениеводства представлены в таблице 2.21.

Таблица 2.21 – Производство и себестоимость продукции растениеводства

Наименование вида продукции	Затраты на производство, относимые на себестоимость продукции, тыс. руб.			
	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
Зерновые и зернобобовые культуры на зерно и семена (кроме риса)	185 566	381 246	195 680	105,5
Масленичные культуры	30 323	47 946	17 623	58,1
Кормовые культуры, пастбища и сенокосы	183 584	181 970	-1 614	-0,9
Прочие культуры	430	-	-430	-

По данным таблицы 2.21 можно сделать вывод, что за год затраты на производство зерновых и зернобобовых, а также масленичных культур увеличились, соответственно, на 195 680 руб. и 17 623 руб. Затраты на производство кормовых культур, наоборот, сократились на 0,9 %. Затрат на производство прочих видов культур в 2018 г. у предприятия не было.

В 2018 г. затраты предприятия на производство продукции животноводства увеличились на 3 %. Более подробно данную динамику рассмотрим в таблице 2.22.

Таблица 2.22 – Затраты на производство продукции животноводства

Виды затрат	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Затраты на производства (всего)	604 358	622 065	17 707	3
Материальные затраты	358 612	409 297	50 685	14,1
Затраты на оплату труда	65 909	78 195	12 286	18,6
Отчисления на социальные нужды	20 138	23 928	3 790	18,8
Амортизация	27 537	31 169	3 632	13,2
Прочие затраты	132 142	79 476	-52 666	-39,9

По данным таблицы 2.22 видно, что в целом затраты на производство продукции животноводства увеличились за счет увеличения всех видов затрат, кроме прочих (которые сократились на 39,9 %). Увеличение затрат на оплату

труда, а также на социальные нужды связанно с изменением количества работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. Материальные затраты на производство продукции животноводства включают в себя: затраты на корма (собственные и покупные), средства защиты животных, ветеринарные медикаменты и препараты, электроэнергию и нефтепродукты всех видов, затраты на содержание основных средств.

В 2018 г. полная себестоимость продукции животноводства собственного производства составила 475 099 руб., а выручка от ее реализации 454 045 руб. Скот в живой массе (в том числе и на убой) составил 20,8 % выручки от реализации продукции, а молоко сырое 79,2 %.

Предприятие АО «Тубинск» реализует часть своей продукции в собственном сельскохозяйственном магазине. Среди всего ассортимента продукции следует выделить хлебобулочные изделия, мясо, колбасу, молочные продукты, а также муку и другие продукты из зерновых культур.

2.6 Заключительная оценка деятельности предприятия

АО «Тубинск» является самым крупным сельскохозяйственным предприятием в Краснотуранском районе и одним из крупнейших в Красноярском крае.

В наибольшей степени динамику имущества акционерного общества обусловили оборотные активы, поскольку за анализируемый период они превысили внеоборотные более чем в два раза.

Наибольший удельный вес среди групп внеоборотных активов занимает группа «основные средства» (более 90 %). За анализируемый период основной капитал предприятия увеличился на 7,2 %. Увеличение основных средств оценивается положительно и говорит о расширении производственной базы предприятия. Уровень износа основных фондов на предприятии низкий, а тип их воспроизводства умеренный. Среднегодовые показатели эффективности использования имущества предприятия намного лучше показателей

организаций РФ, которые сопоставимы с АО «Тубинск» по масштабу и по виду деятельности. О снижении эффективности использования основных фондов говорит сокращение показателей фондоотдачи на 0,11 % и фондорентабельности на 0,0024 %. Фондоемкость за год, наоборот, увеличилась на 0,12 %. Это свидетельствует о том, что размер потребления основных фондов на единицу продукции увеличился на 0,12 руб.

На предприятие АО «Тубинск» задействованы все статьи баланса, отражающие стадии кругооборота текущих активов. Из них наибольшее количество оборотного капитала поглощают такие статьи как: «Запасы» и «Дебиторская задолженность», что вполне характерно для такого вида деятельности, как смешанное сельское хозяйство. О сокращении эффективности использования оборотного капитала в 2018 г. на 0,29 % говорит низкий уровень его использования.

Общий объем источников финансирования предприятия АО «Тубинск» увеличились на 21,6 %. В большей мере деятельность акционерного общества обеспечена собственными источниками финансирования, поскольку в течение двух лет они превышают заемные в 1,5 раза. Собственный капитал предприятия представлен такими категориями пассивов как «уставный капитал» и «нераспределенная прибыль», которая занимает его наибольший удельный вес. Заемный капитал предприятия представлен преимущественно краткосрочными источниками финансирования.

За анализируемый период на предприятие АО «Тубинск» сложилось неустойчивое финансовое положение, поскольку $A_{\text{зиз}} \leq \text{СОС} + \text{П}_{\text{кз}} + \text{П}_{\text{киз}}$. Все коэффициенты финансовой устойчивости организации соответствуют нормативным значениям. Но, не смотря на это нельзя дать однонаправленную оценку финансовой устойчивости компании.

Наиболее срочные пассивы предприятия больше, чем наиболее ликвидные активы. Это может говорить о недостаточном количестве денежных средств необходимых для погашения текущих обязательств. Однако у АО «Тубинск» отсутствует горящая кредиторская задолженность, а также

соблюдается примерное равенство дебиторской и кредиторской задолженности. Поэтому в целом акционерное общество можно признать платежеспособным. Баланс предприятия ликвиден, т. к. три равенства из четырех соответствуют универсальной модели ликвидности баланса. В 2018 г. акционерное общество стало менее ликвидным, о чем свидетельствует снижение коэффициентов ликвидности.

За анализируемый период на предприятие произошло сокращение выручки от продаж на 4,6 % за счет снижения потока денежных средств, поступающих в компанию от реализации продукции (работ, услуг). Прибыль до налогообложения увеличилась на 41 394 руб. Это связано с увеличением прочих доходов и сокращением прочих расходов. Увеличение прибыли до налогообложения на 87,4 % свидетельствует о снижении текущего налога на прибыль на 88,1 %. Чистая прибыль АО «Тубинск» за год выросла на 41 056 руб.

Деловая активность акционерного общества снизилась на 0,15 % за счет снижения соответствующих показателей (фондоотдача, коэффициент оборачиваемости оборотных активов, собственного и заемного капитала).

Рентабельность продаж и рентабельность текущей деятельности АО «Тубинск» снизилась на 0,25 %. Главная причина этого – снижение выручки от продаж, а также увеличение коммерческих расходов. Однако положительно на показателях рентабельности активов и собственного капитала сказался рост прибыли до налогообложения на 87,4 % и чистой прибыли на 87 %.

За анализируемый период на предприятие АО «Тубинск» в наибольшей степени произошло увеличение материальных затрат (22,5 %). На 6 % увеличились затраты на производство основных видов продукции. Причем затраты на производство продукции растениеводства сократились на 2,6 %, а затраты на производство продукции животноводства, наоборот, увеличились на 3 %. Прочие затраты акционерного общества уменьшились на 39 %.

2.7 Вопросы экологии

Одним из древнейших видов природопользования является сельское хозяйство. Растениеводство – это ведущая отрасль агропромышленного комплекса. Его особенность заключается в том, что земля является основным не только основным предметом труда, но и фактором производства. Производство продукции растениеводства сопровождается распашкой земель и многократным возделыванием почвы. Что приводит не только к усилению ее эрозионных процессов, но нарушению механической структуры. Ежегодно на поля вносят различные минеральные удобрения для восполнения вымываемых химических элементов из почвы. Однако нарушаются правила внесения данных удобрений. В результате этого происходит частичный их вынос, как в поверхностные, так и в подземные воды, а также изменение химического состава почвы. Для борьбы с сорняками, болезнями растений, а также вредителями в сельском хозяйстве широко используют пестициды (собирательное название ядохимикатов). Эффективность применения пестицидов с каждым разом снижается в связи с выработкой у вредителей невосприимчивости к их действию. При достижении определенной концентрации они становятся опасными для человека (заражение через продукты и воду). Также пестициды создают неблагоприятные условия, как для местной флоры, так и фауны. Немаловажной проблемой растениеводства является эрозия почв (разрушение или снос покрова водой или ветром). Неправильное введение сельского хозяйства, а также обработка почв мощной техникой существенно усиливает процесс эрозии. В настоящее время актуальна проблема сохранения от истощения и загрязнения малых рек, используемых в агропромышленном комплексе. Вследствие загрязнения в реках разрушаются целые экосистемы, и гибнет животный и растительный мир.

Животноводство – это отрасль сельского хозяйства, которая занимается разведением и выращиванием сельскохозяйственных животных для

производства определенных видов продукции. Пагубно на состояние природы влияет создание кормовой базы для животноводческих комплексов в связи с расширением территории отгонных пастбищ. Выбивание почвы скотом приводит к ее деградации и опустыниванию. Также происходит загрязнение воды отходами жизнедеятельности животных, антибиотиками, химикатами, гормонами и т. п. В качестве источника атмосферного загрязнения выступают помещения, где содержат скот, места для его откорма и т. п. В целом в воздух выделяется более 45 видов загрязняющих веществ.

Таким образом, сельское хозяйство является мощным отрицательным фактором воздействия на окружающую среду. Угрозу, исходящую от данной отрасли экономики, Организация Объединенных Наций считает одной из четырех самых опасных, начиная с 1980-года. Для того чтобы сохранить окружающую среду необходимо соблюдать определенные правила. Например: правильно вносить минеральные удобрения, производить безотвальную и плоскорезную обработку почв, сеять многолетние травы, проводить углубление русел рек, использовать очистные сооружения для воды и воздуха, регулировать снеготаяние, проводить строительство платин на реках, оврагах, ручьях, но без затопления поименных земель, сочетать минеральные удобрения с высокими дозами органических веществ и т. п.

ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ 3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Обоснование открытия конноспортивного клуба и расчет затрат

Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Тубинск», проведенный во второй части выпускной квалификационной работы, показал, что в 2018 г. произошло снижение рентабельности предприятия на 0,25 %. Акционерное общество занимается смешанным сельским хозяйством. Для введения такого вида деятельности у предприятия имеется большое количество основных средств. С каждым годом основных фондов становится все больше, однако в целом эффективность их использования снижается. Поэтому разработка мероприятия по совершенствованию использования основных средств не только позволит повысить их эффективность, но и увеличить рентабельность акционерного общества. Для начала рассмотрим структуру основных средств предприятия. Данные представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Структура основных средств АО «Тубинск» за 2018 г

Наименование основных средств	Структура, %
Здания, сооружения и передаточные устройства	10,1
Машины и оборудование	28,9
Транспортные средства	31,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,001
Рабочий скот	4,8
Продуктивный скот	24,7
Другие виды основных средств	0,007
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	0,2
Итого	100,0

По данным таблицы 3.1 видно, что наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают такие группы, как машины и оборудование, транспортные средства и продуктивный скот. Это вполне характерно для предприятия, которое занимается смешанным сельским хозяйством. Особое

внимание хотелось бы уделить такому виду основных средств, как рабочий скот (4,8 %). Акционерное общество занимается выращиванием и разведением меринов. Мерины – это кастрированные самцы домашней лошади. Такие животные используются как в сельском хозяйстве, так и в конном спорте. Они ценятся за спокойный нрав. В настоящее время на предприятии насчитывается более 50 меринов. Лошади акционерного общества не раз занимали призовые места в конноспортивных соревнованиях, как на уровне района, так и на уровне региона. Например, в 2018 году лошади достойно представляли Красноярский край на 12-х конноспортивных соревнованиях «Большой Сибирский круг». Опередив соперников из других субъектов Сибирского федерального округа, команда Красноярского края заняла достойное первое место по итогам пяти этапов состязаний. Годом ранее жеребец Хан, принадлежащий АО «Тубинск» стал абсолютным победителем «Большого Сибирского круга-2017». Были выиграны следующие награды: «Кубок коневладельцев в г. Новосибирске», «Кубок Губернатора Алтайского края» и «Кубок главы Республики Хакасия». Также Хан под управлением мастера-наездника Екатерины Резниковой установил абсолютный рекорд Барнаульского ипподрома для лошадей призовых пород старшего возраста на дистанцию 3200 метров с резвостью 4.08.8. Таким образом, на основе всего вышесказанного, в качестве мероприятия по совершенствованию использования основных средств АО «Тубинск», предлагается открытие нового вида деятельности, а именно ОКВЭД 93.19 –«Прочая деятельность в области спорта». Среди важных этапов открытия нового вида деятельности следует выделить: изменения положений в Уставе и его регистрацию в ЕГРЮЛ. Под прочей деятельностью в области спорта в данном случае понимается строительство конноспортивного клуба. Для предприятия строительство клуба станет достаточно выгодным путем повышения эффективности использования своих основных фондов, поскольку:

- акционерному обществу не придется покупать лошадей;
- у акционерного общества имеется не использованная земля, часть которой пойдет под строительство клуба;

- у акционерного общества есть конюшни, в которых содержат лошадей, а также рабочие по уходу, как за данными помещениями, так и за животными (ветеринары, работники коневодства и т. п.);
- сократить затраты на открытие клуба также позволят давно установленные контракты с поставщиками средств защиты животных, медикаментов, препаратов, кормов, а также собственное производство растительных и других видов кормов для животных.

Конный клуб будет расположен за пределами с. Тубинск, недалеко от дороги. Во-первых, это позволит гостям быстро и комфортно туда добираться, а во-вторых, не создаст лишних проблем жителям села. Также большим плюсом является лес с многообразными живописными видами, который находится неподалеку от данной территории и отлично подойдет для прогулки на лошадях и для фотосессий.

После оформления всех соответствующих документов предполагается огородить необходимую для конноспортивного клуба территорию (около 40 га), а также подготовить рельеф. После подготовки территории планируется перепланировка старых и заброшенных конюшен в конноспортивный манеж, т. е. крытое прямоугольное помещение с центральной ареной и местами для зрителей и судей. Основное его предназначение – тренировочная и демонстрационная деятельность любителей верховой езды. Общая площадь крытого манежа составит 800 м². Грунт в нем будет песчаный (рыхлый и упругий).

С левой стороны от манежа планируется строительство ипподрома. Ипподром – это специализированный открытый стадион с несколькими беговыми дорожками для скачек, вокруг которых находятся трибуны для зрителей. Он будет состоять из призовой дорожки (длина 1600 м., ширина 16 м.) и скаковой дорожки (длина 1500 м., ширина 13 м.). Обе дорожки будут иметь песчаное покрытие (причем первая с добавлением гравия). В подтрибунном пространстве разместятся: хозяйственно-складские помещения, бытовые помещения, медицинский кабинет и небольшое кафе.

Возле центрального входа в клуб расположено небольшое заброшенное помещение, которое будет перепланировано под офис. Он будет включать в себя ресепшен для встречи и обслуживания гостей и комнату охраны. Служебный вход, расположенный на противоположной стороне от главного входа, будет предназначен для ввода лошадей на территорию клуба, а также для вывоза мусора.

Конноспортивный клуб «Тубинский скакун» будет работать в будние дни с 11:00 ч. до 19:00 ч., в выходные с 09:00 ч. до 20:00 ч. В таблице 3.2 рассмотрим предлагаемые клубом услуги.

Таблица 3.2 – Прайс-лист услуг конноспортивного клуба

Наименование услуги	Цена / время
Индивидуальное обучение верховой езде	800 руб. / 40 мин.
Катание на лошади	1 000 руб. / 40 мин.
Конная прогулка по лесному маршруту	600 руб. / 60 мин.
Конная прогулка по лесному маршруту (пара)	1 100 руб. / 60 мин.
Конная прогулка по лесному маршруту (семейная)	1 400 руб. / 60 мин.
Фотосессия с лошадью (1 человек)	3 000 руб. / 90 мин.
Фотосессия с лошадью (пара)	5 000 руб. / 90 мин.
Фотосессия с лошадью (семейная)	8 000 руб. / 90 мин.
Иппотерапия (упражнения)	500 руб. / 30 мин.
Иппотерапия (общение с лошадью)	150 руб. / 30 мин.
Конно-лыжная езда при помощи постромки (1 человек)	1 200 руб. / 40 мин.
Конно-лыжная езда при помощи упряжки с вожжами (1 человек)	1300 руб. / 40 мин.
Сертификат на 1 месяц обучения верховой езде (10 занятий)	8 000 руб.
Сертификат на 1 месяц верховой езды (10 занятий)	10 000 руб.
Сертификат на фотосессию (1 человек)	3 000 руб.
Сертификат на фотосессию (пара)	5 000 руб.
Сертификат на фотосессию (семья)	8 00 руб.
Сертификат на иппотерапию (упражнения)- 10 занятий	5 000 руб.
Сертификат на иппотерапию (общение с лошадью)-10 занятий	1 500 руб.
Участие в соревнованиях с арендованной лошадью (1 человек)	10 000 руб.
Участие в соревнованиях со своей лошадью (1 человек)	7 000 руб.
Продажа лошадей	От 120 000 руб.

По данным таблице 3.2 можно сделать вывод об основных клиентах конноспортивного клуба. Рассмотрим главных из них:

- новички, желающие научиться верховой езде;

- профессиональные наездники, желающие повысить навыки верховой езды (их привлечет известность лошадей акционерного общества, как на уровне района, так и на уровне региона);
- любители экстремального вида спорта (конно-лыжная езда);
- семьи, поскольку в конноспортивном клубе каждый из членов семьи сможет найти для себя интересное развлечение;
- семьи, где есть дети, страдающие ДЦП, нарушениями опорно-двигательной системы, аутизмом и другими заболеваниями;
- люди, страдающие бронхиальной астмой, хроническим бронхитом, заболеваниями сердечно-сосудистой системы и т. п.

Далее рассмотрим расходы акционерного общества на открытие и функционирование клуба.

Приток клиентов в конноспортивный клуб помогут обеспечить такие виды рекламы, как: создание официального сайта клуба, введение публичной страницы в социальных сетях, таргетинг, раздача листовок и флаеров. В таблице 3.3 рассмотрим стартовый рекламный бюджет предприятия.

Таблица 3.3 – Стартовые расходы на рекламу

Наименование	Цена, руб.
Вывеска в клуб	8 000
Официальный сайт	15 000
Введение публичной страницы в социальных сетях и таргетинг	20 000
Листовки, флаеры	10 000
ИТОГО	53 000

По данным таблицы 3.3 видно, что большую долю стартового рекламного бюджета занимают расходы на введение публичной страницы в социальных сетях, таргетинг, а также создание официального сайта. Это объясняется тем, что данные виды рекламы является одним из наиболее эффективных методов продвижения конноспортивного клуба, поскольку в настоящее время большую часть информации люди получают именно из интернета.

Для дальнейшего продвижения клуба необходимо предусмотреть ежемесячные расходы на рекламную политику. Данные представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Ежемесячные расходы на рекламу

Наименование	Цена, руб.
Продвижение в интернете	40 000
Листовки, флаеры	3 000
Итого	43 000

По данным таблицы 3.4 видно, что расходы на продвижение конноспортивного клуба в интернете по-прежнему занимают наибольшую долю рекламного бюджета предприятия. В дальнейшем планируется подача рекламы в газеты и на телевидение.

При открытии конноспортивного клуба особое внимание следует уделить персоналу. Поскольку именно от работы высококвалифицированных специалистов зависит качество предоставляемых услуг. В таблице 3.5 рассмотрим количество работников конноспортивного клуба и уровень их заработной платы.

Таблица 3.5 – Количество работников и их оклады

Наименование	Количество	Зарботная плата, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Инструктор	3	30 000	90 000
Специалисты по иппотерапии	2	40 000	80 000
Администратор	2	17 000	34 000
Медицинский работник	1	20 000	20 000
Обслуживающий персонал в кафе	2	13 000	26 000
Фотограф	1	18 000	18 000
Охранник	2	19 000	38 000
Уборщица	1	11 000	11 000
ИТОГО			317 000

По данным таблицы 3.5 видно, что наибольшую заработную плату имеют специалисты по иппотерапии. Это связано с тем, что их обязанности довольно

обширны. Прежде чем приступить к основным занятиям, иппотерапевт должен изучить историю болезни клиента клуба и в индивидуальном порядке составить для него план упражнений и нагрузок. Общие ежемесячные расходы на оплату труда составили 317 000 руб. Соответственно ежемесячные отчисления в социальные фонды равны 95 100 руб.

В таблице 3.6 рассмотрим расходы предприятия на обустройство территории клуба и постройку необходимых помещений.

Таблица 3.6 – Расходы на обустройство клуба

Статья расходов	Сумма, руб.
Оформление документов и сертификаты	50 000
Обустройство территории (забор, рельеф)	900 000
Перепланировка помещений в крытый манеж и его обустройство	3 000 000
Строительство и обустройство ипподрома	5 000 000
Перепланировка старого помещения в офис	200 000
Строительство кафе	200 000
Проведение энергии всех видов, а также системы водоснабжения	300 000
Установка системы видеонаблюдения	40 000
ИТОГО	9 690 000

По данным таблицы 3.6 видно, что наибольшая доля расходов предприятия приходится на перепланировку, строительство и обустройство крытого манежа и ипподрома. Это обусловлено масштабами данных сооружений. Основным подрядчиком по их строительству выступит компания по производству тентовых конструкций, применяемых в различных сферах деятельности, ООО «Вита-Тент НЧ». Большая часть строительных работ будет выполняться и работниками предприятия (строительство хозспособом).

Установка системы видеонаблюдения, а также оформление документов занимают наименьшую долю затрат, соответственно, 0,4 % и 0,5 %.

После обустройства территории и строительства основных помещений конноспортивного клуба следует покупка необходимого оборудования, инвентаря и т. п. Рассмотрим это более подробно в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Смета дополнительных затрат

Наименование	Сумма, руб.
Обустройство офиса	300 000
Обустройство потрибунного пространства	400 000
Обустройство медицинского кабинета	90 000
Обустройство комнаты охраны	70 000
Обустройство кафе	300 000
Установление связи с Wi-Fi	5 000
Шлемы, костюмы и лыжи для проката	90 000
Снаряжения и оборудование для работы с лошадьми	120 000
Прочие затраты	40 000
ИТОГО	1 425 000

По данным таблицы 3.7 видно, что большую долю расходов акционерного общества составляют расходы на обустройство помещений (интерьер, покупка соответствующего оборудования и т. п.). Второе место по удельному весу в общей стоимости расходов занимают расходы на снаряжение и оборудование для работы с лошадьми: седла, уздечки, препятствия для конноспортивных тренировок и соревнований, упряжки с вожжами, постромка и др. (конный магазин «Мустанг» г. Абакан). Наименьший удельный вес занимают прочие расходы.

На основе всех вышеперечисленных видов затрат составим таблицу 3.8, которая будет включать в себя стартовые расходы на открытие конноспортивного клуба.

Таблица 3.8 – Стартовые расходы на открытие клуба

Статья расходов	Сумма, руб.
Оформление документов и сертификаты	60 000
Расходы на строительство и обустройство клуба	9 630 000
Обустройство всех помещений и покупка оборудования, инвентаря и т.п.	1 415 000
Реклама	53 000
ИТОГО	11 158 000

По данным таблицы 3.8 видно, что стартовые расходы предприятия на открытие конноспортивного клуба составят 11 158 000 тыс. руб.

Рентабельность данного бизнеса увеличивается за счет наличия у акционерного общества земли, а также лошадей. На запуск данного проекта планируется выделить 6 000 000 тыс. руб. из собственных средств предприятия (нераспределенная прибыль). Оставшуюся часть денежных средств, а именно 5 158 000 тыс. руб. предприятию предоставят его учредители ЗАО «Агросибком» и МУСХП «Тубинское» (по 2 579 000 тыс. руб.).

В таблице 3.9 представлены ежемесячные расходы конноспортивного клуба.

Таблица 3.9 – Ежемесячные расходы, руб

Статья расходов	Сумма, руб.
Заработный фонд	412 000
Электроэнергия всех видов, водоснабжение	90 000
Реклама	43 000
Техническое обслуживание системы видеонаблюдения	40 000
Прочие расходы	40 000
ИТОГО	625 000

По данным таблицы 3.9 видно, что ежемесячные расходы на содержание конноспортивного клуба составят 625 000 руб.

Первые 2 месяца для конноспортивного клуба будут достаточно убыточными. Но по мере привлечения новых клиентов, примерно с 3-4 месяца, доход предприятия начнет расти. Также следует учесть тот факт, что такой вид услуги как конно-лыжная езда, будет действовать только в зимние время года. В таблице 3.10 рассмотрим ориентировочную смету доходов за месяц.

Таблица 3.10 – Ориентировочная смета доходов

Наименование услуги	Цена руб.	Количество часов	Сумма, руб.
Индивидуальное обучение верховой езде	800	10	8 000
Катание на лошади	1 000	12	12 000
Конная прогулка по лесному маршруту	600	1	600
Конная прогулка по лесному маршруту (пара)	1 100	1	1 100

Окончание таблицы 3.10

1	2	3	4
Конная прогулка по лесному маршруту (семейная)	1 400	2	2 800
Фотосессия с лошадью (1 человек)	3 000	1	3 000
Фотосессия с лошадью (пара)	5 000	1	5 000
Фотосессия с лошадью (семейная)	8 000	1	8 000
Иппотерапия (упражнения)	500	17	8 500
Иппотерапия (общение с лошадью) мин	150	10	1 500
Конно-лыжная езда при помощи постромки	1 200	9	10 800
Конно-лыжная езда при помощи упряжки с вожжами-	1 300	9	11 700
Участие в соревнованиях с арендованной лошадью (1 человек)	10 000	–	80 000
Участие в соревнованиях со своей лошадью (1 человек)	7 000	–	49 000
Продажа лошадей	От 120 000	-	500 000
Доход от кафе			200 000
ИТОГО			902 000
Наименование услуги	Цена, руб.	Количество сертификатов	Сумма, руб.
Сертификат на 1 месяц обучения верховой езде (10 занятий)	8 000	2	16 000
Сертификат на 1 месяц верховой езды (10 занятий)	10 000	2	20 000
Сертификат на фотосессию (1 человек)	3 000	1	3 000
Сертификат на фотосессию (пара)	5 000	1	5 000
Сертификат на фотосессию (семья)	8 000	1	8 000
Сертификат на иппотерапию (упражнения)-10 занятий	5 000	7	35 000
Иппотерапия (общение с лошадью)-10 занятий	1500	4	6 000
ИТОГО			93 000

По данным таблицы 3.10 можно сделать вывод, что ежемесячный доход конноспортивного клуба с учетом конно-лыжной езды (зимнее время года) составит 995 000 руб., без учета конно-лыжной езды 972 500 руб.

3.2 Расчет эффективности предложенного мероприятия

Среди основных рисков открытия и функционирования конноспортивного клуба можно выделить: болезни лошадей или их кражу,

пожар, сезонность. Для того чтобы предотвратить риск болезни лошадей, необходимо проводить ежедневный осмотр животных, а также использовать только высококачественные средства их защиты. Установление системы видеонаблюдения на территории клуба, а также организация рабочего места охранников позволят избежать риска кражи лошадей. Возникновение пожара предотвратят: получение предприятием разрешения от пожарной инстанции на соответствие правилам безопасности и соблюдение правил пожарной безопасности сотрудниками и гостями клуба. Избежать риска сезонности поможет продвижение услуг клуба, которые подойдут для любого времени года.

После обоснования открытия конноспортивного клуба, расчета затрат на его строительство и функционирование, а также учета и предотвращения возможных рисков, необходимо рассчитать эффективность предложенного мероприятия. Расчеты приведены в таблице 3.11.

Таблица 3.11 – Показатели эффективности проекта

Показатель	С учетом зимних услуг	Без учета зимних услуг
Выручка, руб.	995 000	972 500
Разница между выручкой и расходами, руб.	370 000	347 500
Налоговая выплата (20%)	74 000	69 500
Чистая прибыль, руб.	296 000	278 000
Рентабельность продаж, %	29,7	28,6

На основе данных таблицы 3.11 рассчитаем срок окупаемости проекта по формуле 3.1

$$PP = \frac{K_0}{ПЧ_{ср}}, \quad (3.1)$$

где PP – срок окупаемости проекта (в годах)

К₀ – сумма вложенных средств

ПЧ_{ср} – чистая прибыль в среднем за год

Срок окупаемости данного проекта равен:

$$PP = \frac{11\,158\,000}{296\,000 * 3 + 278\,000 * 9} = 3,3 \text{ года}$$

Из формулы 3.1 видно, что срок окупаемости мероприятия по открытию нового вида деятельности («Прочая деятельность в области спорта») составит 3,3 года.

Повышение эффективности использования основных средств предприятия способствует улучшению, как экономических показателей, так и социальных:

- рост экономической эффективности – увеличение чистой прибыли в среднем на 3 330 000 тыс. руб. в год;
- повышение рентабельности продаж до 30 %;
- улучшение социальной эффективности – создание 14 дополнительных рабочих мест.

Таким образом, более полное и рациональное использование основных средств позволит улучшить основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В результате этого произойдет не только увеличение прибыли акционерного общества, но и его выход на новый уровень. Цель, поставленная в выпускной квалификационной работе, достигнута, задачи решены.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение теоретических аспектов эффективности использования основных средств позволили сделать вывод о том, что от их состояния, движения, качества использования и совершенствования в значительной мере зависят результаты производственного процесса предприятия. К обобщающим показателям эффективности использования основных средств относят: фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность. Сами по себе данные показатели не являются информативными. Желательно отследить их во времени, а также сравнить с такими же среднестатистическими показателями по отрасли и, по возможности, у конкурентов.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что в наибольшей степени динамику АО «Тубинск» обусловили оборотные активы, поскольку за анализируемый период они превысили внеоборотные более чем в два раза. Наибольший удельный вес среди групп внеоборотных активов занимает группа «основные средства». Наибольшее количество оборотного капитала поглощают такие статьи, как «запасы» и «дебиторская задолженность». Общий объем источников финансирования акционерного общества увеличились на 21,6 %. В большей мере деятельность акционерного общества обеспечена собственными источниками финансирования. Все коэффициенты финансовой устойчивости предприятия соответствуют нормативным значениям. Но, не смотря на это нельзя дать однонаправленную ее оценку. Снижение коэффициентов ликвидности акционерного общества свидетельствует о том, что в 2018 г. оно стало менее ликвидным. За год произошло и сокращение выручки от продаж на 4,6 % за счет снижения потока денежных средств, поступающих в компанию от реализации продукции (работ, услуг). Прибыль до налогообложения, наоборот, увеличилась на 41 394 тыс. руб. Это связано с увеличением прочих доходов и сокращением прочих расходов. Увеличение прибыли до налогообложения на 87,4 % свидетельствует о снижении текущего налога на прибыль на 88,1 %. Чистая

прибыль предприятия за год выросла на 41 056 руб. Деловая активность акционерного общества снизилась на 0,15 % за счет снижения соответствующих показателей (фондоотдача, коэффициент оборачиваемости оборотных активов, собственного и заемного капитала).

Основной капитал предприятия за анализируемый период увеличился на 7,2 %. Увеличение основных средств оценивается положительно и говорит о расширении производственной базы предприятия. Однако сокращение показателей фондоотдачи на 0,11 % и фондорентабельности на 0,0024 % говорит о снижении эффективности использования основных средств.

С целью повышения эффективности использования основных средств на предприятии в проектной части выпускной квалификационной работы предложено реализовать мероприятие по открытию нового вида деятельности. Такая группа основных средств, как «рабочий скот» занимает всего 4,8 % в их общем удельном весе, не смотря на большую известность лошадей АО «Тубинск», как на уровне района, так и на уровне региона. В связи с этим предлагается открытие собственного конноспортивного клуба. Сократить затраты на данное мероприятие позволит: наличие у акционерного общества лошадей, неиспользованной земли, конюшен, работников по уходу за животными, давно установленные контракты с поставщиками средств защиты животных, медикаментов, препаратов, кормов, а также собственное производство растительных и других видов кормов для животных. Функционирование конноспортивного клуба позволит увеличить эффективность использования основных средств предприятия. В результате этого произойдет улучшение не только экономических показателей (чистая прибыль, рентабельность) эффективности деятельности, но и социальных. Срок окупаемости мероприятия по созданию конноспортивного клуба составит 3 года и 3 месяца. Что свидетельствует о доходности предложенного мероприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова ; под. общ. ред. О. А. Агеевой ; Моск. гос. унив. управ. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2018. – 385 с.
2. Адамчук, А. М. Экономика предприятия [Текст] : учебник / А. М. Адамчук. – Старый Оскол : ТНТ, 2017. – 536 с.
3. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. – Москва : Юрайт, 2019. – 457 с.
4. Ананьева, Л. В. Первая встреча с основными средствами [Электронный ресурс] / Л. В. Ананьева // Главная книга. – 2013. – № 8. – Режим доступа:
https://glavkniga.ru/elver/2013/8/556pervaja_vstrecha_osnovnim_sredstvom.html
5. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст] : учебник для бакалавров / В. П. Астахов. – Москва : Юрайт, 2013. – 984 с.
6. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета [Текст] : учебник / В. М. Богаченко. – Ростов-на-Дону : ФЕНИКС, 2015. – 334 с.
7. Гарнов, А. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / А. П. Гарнов. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 366 с.
8. Главная книга : амортизационная премия в 2019 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://glavkniga.ru/situations/k501418>
9. Грибов, В. Д. Экономика организации (предприятия) [Текст] : учебник / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко. – Москва : КНОРУС, 2016. – 416 с.
10. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева. – Москва : Юрайт, 2015. – 423 с.

11. Дремина, О. П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования [Электронный ресурс] / О. П. Дремина // Молодой ученый. – 2017. – № 20. – Режим доступа : <https://moluch.ru/archive/154/43563/>
12. Казакова, Н. А. Финансовый анализ [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. – Москва : Юрайт, 2018. – 470 с.
13. Красова, О. С. Основные средства организации [Текст] : учебник / О. С. Красова. – Москва : МФПА, 2016. – 160 с.
14. Криган, К. Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики / К. Г. Криган // Молодой ученый. – 2016. – № 12. – С. 1327 – 1331.
15. Митрофанова, И. А. Направления совершенствования учета и анализа эффективности использования основных средств предприятия [Текст] : монография / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов ; под общ. ред. И. А. Митрофановой. – Москва : Директ-Медиа, 2018. – 134 с.
16. Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон от 26.11.2008 № 224-ФЗ. – Москва : Эксмо-Пресс, 2019, – 1216 с
17. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ ред. от 15.04.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/
18. Об учете основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26 н. ред. от 16.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ca9fac1b1c2a232aa1e6b5df8318b4671a26cdc0/
19. Общероссийский классификатор основных фондов [Электронный ресурс] : приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 218 – ст. ред. от 08.05.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа :

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/982b534e56ee1401c03748d8534caec031bcab8e/

20. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : пост. правит. РФ от 01.01.2002 № 1 ред. от 28.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=297398&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5187200973548638#07157420398778092>

21. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации [Текст] : учебник / Н. С. Пласкова. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 368 с.

22. Простая бухгалтерия : порядок списания стоимости основных средств пропорционально объему продукции в 2019 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://buhland.ru/amortizaciya-os-proporcionalno-obemu-produkcii/>

23. Простая бухгалтерия : пошаговое начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка в 2019 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://buhland.ru/sposob-umenshaemogo-ostatka-dlya-amortizacii/>

24. Простая бухгалтерия : применение линейного способа начисления амортизации основных средств на практике в 2019 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://buhland.ru/linejniy-sposob-nachisleniya-amortizacii-os/>

25. Простая бухгалтерия : расчет амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования на примерах в 2019 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://buhland.ru/sposob-po-summe-chisel-let-sroka-poleznogo-ispolzovaniya/>

26. Простая бухгалтерия : таблица сравнений линейных нелинейных методов начисления амортизации основных средств [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://buhland.ru/sposoby-nachisleniya-amortizacii-osnovnyx-sredstv/>

27. Российский налоговый курьер : учет основных средств в 2019 году : стоимость, амортизация [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.rnk.ru/article/215836-uchet-osnovnyh-sredstv-2018-stoimost-amortizatsiya>

28. Сергеев, И. В. Экономика организации [Текст] : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретинникова ; под. общ. ред. И. В. Сергеева ; - Изд. 6-е, перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 511 с.

29. Фролова, Т. А. Экономика предприятия [Текст] : конспект лекций / Т. А. Фролова. – Таганрог : ТТИ ЮФУ, 2014. – 113 с.

30. Экономика предприятия (организации) [Текст] : учеб. пособие для студентов экономических специальностей / В. А. Бородай [и др.]. – Нижний Новгород : НОО «Профессиональная наука», 2018. – 500 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ А-Е

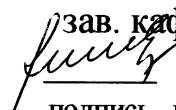
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»

институт
«Экономика и менеджмент»
кафедра

УТВЕРЖДАЮ

зав. кафедрой ЭиМ

 Т.Б. Коняхина

подпись инициалы, фамилия

«18» 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

код – наименование направления

Совершенствование использования основных средств на предприятии (на
примере АО «Тубинск»)

тема

Руководитель


 18.06.19

подпись, дата

доцент кафедры ЭиМ, к.э.н.

должность, ученая степень

Выпускник

 18.06.19

подпись, дата

И.В. Панасенко

инициалы, фамилия

И.А. Агафонова

инициалы, фамилия

Абакан 2019