

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

Заведующий кафедрой

_____ Т.Б. Коняхина

подпись ... инициалы, фамилия

« ___ » _____ 20__ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.02 Менеджмент

код – наименование направления

Проблемы и перспективы развития текущей деятельности ООО «Ермак»

тема

Руководитель _____ Т.Б. Коняхина

подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник _____

И.И. Балабанова

подпись, дата

инициалы, фамилия

Абакан 2021

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме
Проблемы и перспективы развития текущей деятельности ООО «Ермак»

Консультанты по разделам:

Теоретическая часть

наименование раздела

подпись, дата

Г.Ю. Сезина

инициалы, фамилия

Аналитическая часть

наименование раздела

подпись, дата

Г.Ю. Сезина

инициалы, фамилия

Проектная часть

наименование раздела

подпись, дата

Т.Б. Коняхина

инициалы, фамилия

Нормоконтролер

подпись, дата

Т.Б. Коняхина

инициалы, фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	8
1. Теоретическая часть. Характеристика сельскохозяйственной отрасли Республики Хакасия.....	11
1.1. Краткая экономическая характеристика Республики Хакасия.....	6
1.2. Анализ сельскохозяйственной отрасли Республики Хакасия.....	19
2. Аналитическая часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ермак».....	27
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия....	27
2.2. Анализ капитала.....	29
2.3. Анализ финансового состояния предприятия.....	35
2.4. Управленческий анализ.....	42
2.5. Заключительная оценка финансового состояния предприятия....	44
2.6. Вопросы экологии.....	46
3. Проектная часть. Основные направления повышения эффективности деятельности и ООО «Ермак».....	48
3.1. Расчет технико-экономических показателей внедрения технологии для целей повышения эффективности.....	48
3.2. Экономическая оценка эффективности предложенных мероприятий.....	53
Заключение.....	57
Приложение А	60
Приложение Б	
Приложение В	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы обусловлена тем, что большинство экономических субъектов развивают новые направления коммерческой деятельности предприятия, позволяющие укрепить бизнес и получить дополнительный доход.

Рыночные отношения требуют от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции на основе внедрения достижений научно – технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу финансового состояния предприятия. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, оцениваются результаты деятельности всего предприятия и его подразделений, выявляются резервы повышения эффективности деятельности.

Путем анализа финансового состояния организаций осуществляется поиск путей совершенствования деятельности предприятия, достижения стабильности фирмы на рынке.

Одной из целей анализа финансово–хозяйственной деятельности организаций является оценка финансового состояния предприятия. Поскольку финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств, то в рыночной экономике оно отражает конечные результаты деятельности предприятия.

Прибыль - это денежное выражение накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Как экономическая категория она характеризует финансовый результат предпринимательской деятельности предприятий. Прибыль является показателем, который

наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем, прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства.

Прибыль - один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности организации. За счет прибыли осуществляется финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию, увеличению фонда оплаты труда.

Прибыль является не только источником обеспечения внутрихозяйственных потребностей предприятий, она приобретает все большее значение в формировании бюджетных ресурсов, внебюджетных и благотворительных фондов.

Многоаспектное значение прибыли усиливается с переходом экономики на рыночные принципы хозяйствования. Дело в том, что акционерное, арендное, частное или другой формы предпринимательства предприятие, получив финансовую самостоятельность и независимость, вправе решать, на какие цели и в каких размерах направлять прибыль, оставшуюся после уплаты налогов в бюджет и других обязательных платежей и отчислений.

Цель данной работы заключается в выявлении проблем и перспектив развития текущей деятельности предприятия. Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- дать краткую экономическую характеристику Республики Хакасия;
- проанализировать сельскохозяйственную отрасль Республики Хакасия;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ермак»;
- разработать основные направления повышения эффективности текущей деятельности ООО «Ермак».

Объектом исследования послужило ООО «Ермак». Предметом исследования является совокупность организационно-экономических принципов, форм и методов управления прибылью предприятия.

В работе были использованы методы: структурно-динамический, коэффициентный, а также применялся горизонтальный и вертикальный анализ.

Источниками информации послужили: научная литература, нормативно-законодательная база экономического анализа, финансовые документы объекта исследования, а также труды таких авторов как: Савицкая Г.В., Русакова Е.А., Сафронова Н.Г.

Работа состоит из введения, в котором отражена актуальность темы, а так же поставлена цель работы и определены задачи.

В первой главе работы рассмотрена экономическая характеристика Республики Хакасия. Так же проанализирована отрасль сельского хозяйства Республики Хакасия.

Во второй главе производится оценка и анализ финансового состояния ООО «Ермак». Третья глава работы содержит основные направления повышения эффективности текущей деятельности. В заключение работы подведены итоги проделанной работы.

1. Теоретическая часть. Характеристика сельскохозяйственной отрасли Республики Хакасия

1.1. Краткая экономическая характеристика Республики Хакасия

Республика Хакасия расположена в юго-западной части Восточной Сибири, в пределах Саяно-Алтайской горной системы и занимает площадь 61600 км², что составляет 0,36% от территории Российской Федерации (далее – РФ) и 1,2% – от территории Сибирского федерального округа (далее – СФО). Регион граничит: на севере и востоке – с Красноярским краем; на юге и юго-западе – с республиками Тыва и Алтай; на западе – с Кемеровской областью.

В состав республики входят 99 муниципальных образований, в том числе 5 городских округов, 8 муниципальных районов, 86 городских и сельских поселений.

Среднегодовая численность населения за 2020 год составила 537,6 тыс. человек – это 0,4% численности населения РФ и 2,8% СФО. Плотность населения 8,7 человека на 1 км². Расстояние от столицы Республики Хакасия – города Абакана до г. Москвы составляет 4218 км.

Развитие региона заключается в отраслевой структуре экономики. Рассматривая отраслевую структуру РХ можно выделить следующее, что основой всей экономики региона - технологически связанные: гидроэлектроэнергетика и производство алюминия.

Объём производства в промышленности Хакасии в 2020 году составил 117 млрд. рублей (\$3,78 млрд).

Структура промышленности региона:

- Обрабатывающая промышленность - 52,9%;
- Добыча полезных ископаемых - 24,1%;
- Электроэнергетика - 22,9%.

На рисунке 1.1 представим структуру региона по отраслевой принадлежности.

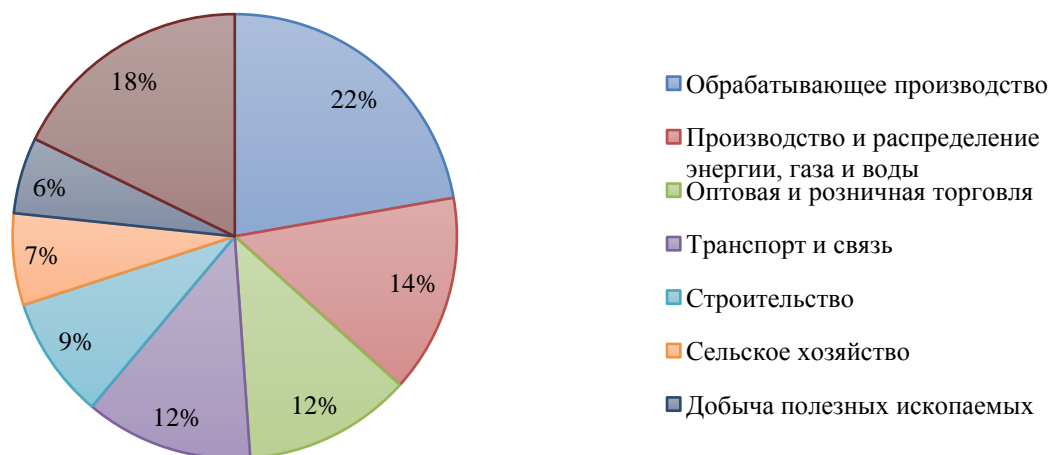


Рис. 1.1 Структура рынка Республики Хакасия по отраслям на 2020 год
 В энергосистему Хакасии входят: Саяно-Шушенская ГЭС (входит в Енисейский каскад ГЭС, самая мощная в России - 6400 МВт), Майнская ГЭС (мощность 321 МВт) и три ТЭЦ суммарной мощностью 300 МВт.

На сегодняшний день в РХ насчитывается 125 промышленных предприятий с численностью персонала 77 тыс. человек, среди которых рабочие составляют 65,8 тыс. Для промышленности Хакасии характерна чрезвычайно Промышленность Хакасии продолжает поставлять на общероссийские рынки дешёвую электроэнергию, каменный уголь, железную руду, молибденовый концентрат, золото, алюминий, алюминиевую фольгу, облицовочные изделия из мрамора, железнодорожные платформы и контейнеры, шерстяные ткани, сыры, сухое молоко, мясные консервы. Промышленную продукцию Хакасии поставляют на мировой рынок.

Ведущими отраслями являются электроэнергетика, цветная металлургия, машиностроение, лесная и деревообрабатывающая промышленность.

Структура отраслей промышленности республики выглядит следующим образом (в %):

- Цветная металлургия - 45,7
- Электроэнергетика - 20,9
- Пищевая промышленность - 9,8
- Топливная промышленность - 9,8

- Черная металлургия - 3,7
- Машиностроение и металлообработка - 3,0
- Легкая промышленность - 2,7
- Промышленность строительных материалов - 1,6
- Лесная и деревообрабатывающая промышленность - 1,2
- Прочие - 1,6.

В соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности, в Республике Хакасия в сфере промышленности высокая степень концентрации. К основным видам экономической деятельности относятся: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

В настоящее время в Республике Хакасия прослеживается позитивная тенденция к созданию благоприятных условий для активной реализации высокоэффективных и быстрокупаемых инвестиционных проектов и развития мощностей по производству конкурентоспособной продукции.

Это подтверждается не только данными статистики о росте валового регионального продукта, промышленного производства и инвестиций в Республике Хакасия. Национальное рейтинговое агентство «Эксперт РА» зафиксировало, что по итогам 2019-2020 гг. Хакасия по инвестиционному риску занимает 24-е место в Российской Федерации, переместившись с 68-го в 2000г. Республика имеет достаточно высокий экономический уровень составляющих инвестиционного риска – 33 ранг. Выигрышен природно-ресурсный потенциал – 27 ранг. Индекс деловой конкурентоспособности IMD в 2020 году по РХ составил 1,2. Регион находится на 62 месте.

Для достижения цели предполагается четыре приоритетных направления социально-экономического развития: обеспечение высоких темпов экономического роста, содействие развитию «человеческого капитала» и снижение бедности, обеспечение населения доступным жильем, развитие жилищно-коммунального хозяйства.

Положительная динамика развития региона отражается в росте валового регионального продукта, объем которого в 2019 году составил 32 млрд. руб. В 2020 году объем ВРП оценивается в 39,8 млрд. руб.

Положительная динамика развития региона отражается в росте валового регионального продукта, объем которого в 2018 году составил 32 млрд. руб. В 2019 году оценивается в объеме 41,6 млрд. руб., в 2020 году – 53,2 млрд. руб.

Инвестиционная деятельность в решении задач по устойчивому экономическому развитию республики Хакасия способствует повышению конкурентоспособности хозяйствующих субъектов, тем самым обеспечивая стабильную занятость и оказывая влияние на уровень и качество жизни населения. За период с 2017 по 2020 год инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования увеличились на 73,3% (по РФ – на 87,1%, по СФО – на 223,2%), при среднегодовом темпе роста – 106,5%.

За период 2017-2020 годы значительные капитальные вложения по Республике Хакасия преимущественно концентрировались на развитии объектов производственной инфраструктуры, обновлении оборудования и технологий, совершенствовании систем управления и автоматизации, внедрении систем управления качеством.

Международным рейтинговым агентством FitchRatings (ФитчРейтингз) республике присвоен долгосрочный рейтинг в иностранной и национальной валюте «BB-» (ББ минус), краткосрочный рейтинг в иностранной валюте «B» (Б) и национальный долгосрочный рейтинг «A+(rus)» (А плюс). Наличие у республики кредитного рейтинга позволяет заключать государственные контракты на оказание услуг по предоставлению кредитных линий с целью финансирования дефицита бюджета Республики Хакасия.

Республика Хакасия по инвестиционной привлекательности среди 89 регионов России в 2019 - 2020 годах имела рейтинг инвестиционного климата в категории (3B2) незначительного потенциала и умеренного риска. По рангу инвестиционного потенциала среди регионов Российской

Федерации Республика Хакасия находилась на 77-м месте (2016-2017 годы - 74-е место), по рангу инвестиционного риска - на 51-м месте (2018-2019 годы - 43-е место).

Инвестиционный потенциал региона оценивается по 9-ти рангам: трудовой (71-е место), потребительский (71-е место), производственный (66-е место), финансовый (72-е место), институциональный (69-е место), инновационный (74-е место), инфраструктурный (62-е место), природно-ресурсный (31-е место), туристический (74-е место).

Ранги составляющих инвестиционного риска определились по следующим местам: законодательный - 38-е место; социальный - 31-е место; экономический - 50-е место; финансовый - 70-е место; криминальный - 20-е место; экологический - 52-е место.

Таблица 1.1 – Инвестиции в основной капитал

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	12837	22109	35184	38131	32116	36312
В % к предыдущему году (в сопоставимых ценах)	84,2	145,8	136,2	100,6	79,2	113,0

На основании данных таблицы можно сделать вывод, что по инвестициям в основной капитал наблюдается тенденция к увеличению. В 2020 г. увеличение произошло на 13,0%.

В таблице 1.2 представим структуру инвестиций в основной капитал по источникам финансирования.

Таблица 1.2 – Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Инвестиции в основной капитал – всего:	100	100	100	100	100	100
Собственные средства	32,5	24,6	18,8	22,0	31,2	28,2
Привлеченные средства из них:	67,5	75,4	81,2	78,0	68,8	71,8
- кредиты банков	3,4	4,3	5,6	4,2	7,7	30,4
- бюджетные средства в т.ч.	19,7	14,3	14,4	16,2	19,9	13,3
- федеральный бюджет	7,1	3,3	5,4	8,5	12,6	8,6
- бюджет РХ	6,5	6,9	5,0	4,9	5,1	1,6

На основании данных таблицы можно сделать вывод, что в структуре инвестиций привлеченные средства занимают наибольшую долю 71,8% в 2020г. В структуре привлеченных средств наибольшую долю занимают кредиты банков 30,4% в 2020 г. В 2020 г. произошло снижение величины бюджетных средств направленных в инвестирование, так же снижение произошло и по бюджету РХ.

Конкурентные преимущества Хакасии сформированы исходя из комплексного анализа региона, который позволил выявить политические (Policy), экономические (Economy), социальные (Society) и технологические (Technology) факторы, способные оказать влияние на стратегическое развитие РХ.

Таблица 1.3 – SWOT-анализ Республики Хакасия

Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> - уникальный в природно-ресурсном отношении регион, наличие запасов стратегических видов полезных ископаемых; - низкий уровень межнациональной и межконфессиональной напряженности; - высокий потенциал отраслей промышленности республики; - интеграция в международное разделение труда (алюминий, уголь); - развитая региональная транспортная инфраструктура; - высокая энергообеспеченность региона; - высокий образовательный потенциал рабочей силы; - богатое историко-культурное наследие; - мобильность рабочей силы. 	<ul style="list-style-type: none"> - резко континентальный климат; - непрогрессивная структура экономики; - монопрофильность экономики; - низкая инвестиционная активность субъектов бизнеса; - высокий уровень износа жилфонда и коммунальной инфраструктуры; - низкий уровень продукции инновационного характера; - высокая зависимость поступлений доходов в бюджет республики от деятельности системообразующих организаций; - несбалансированность доходов и расходов; - высокий уровень социально-экономической дифференциации муниципальных образований республики; - несбалансированность трудовых ресурсов; - недостаточно эффективное управление на муниципальном и региональном уровнях.
Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> - развитие инфраструктуры; - наличие инструментов для размещения новых производств; - стимулирование предпринимательской инициативы граждан, в том числе вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность; - развитая сеть учебных заведений всех 	<ul style="list-style-type: none"> - недостаточное развитие сети железных дорог; - усиление экономических санкций, неблагоприятная конъюнктура рынков, снижение спроса на сырьевых и товарных рынках, рост конкуренции со стороны других регионов РФ; - повышение энерготарифов;

<p>уровней. Развитие дуальной системы подготовки кадров в регионе;</p> <ul style="list-style-type: none"> - межрегиональная и межмуниципальная интеграция; - размещение на территории региона энергоемких производств; - соседство с крупным высокоразвитым регионом; - развитие различных видов туризма 	<ul style="list-style-type: none"> - снижение численности занятых в экономике республики; - возрастание демографической нагрузки на трудоспособное население в результате старения населения; - ухудшение демографической ситуации, снижение рождаемости, рост социально значимых заболеваний населения РХ; - рост уровня урбанизации в республике; - наличие потенциальных источников чрезвычайных ситуаций.
--	--

В регионе действует государственная подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства». Средства данной программы направлены на финансирование мероприятий, относящихся сельскому хозяйству в сумме 1938859,0 тыс. руб. из них 188704,04 тыс. рублей составляют средства федерального бюджета, 1750155,0 тыс. рублей – средства республиканского бюджета Республики Хакасия. Отразим динамику финансирования сельского хозяйства на рисунке 1.2.

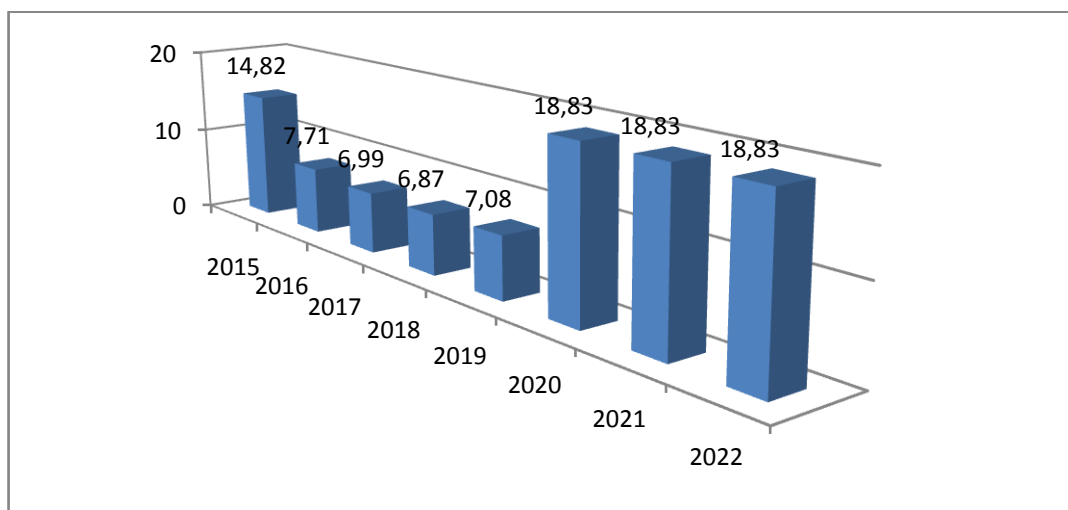


Рис. 1.2 Финансирование подпрограммы «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» 2015-2022 г.г., %

На представленной диаграмме видно, что по прошествии 2019 года происходит рост финансирования подпрограммы, на 62% и до 2022 года включительно планируется на одном уровне, рост не наблюдается.

На рисунке 1.3 представим структуру предприятий сельского хозяйства в РХ.

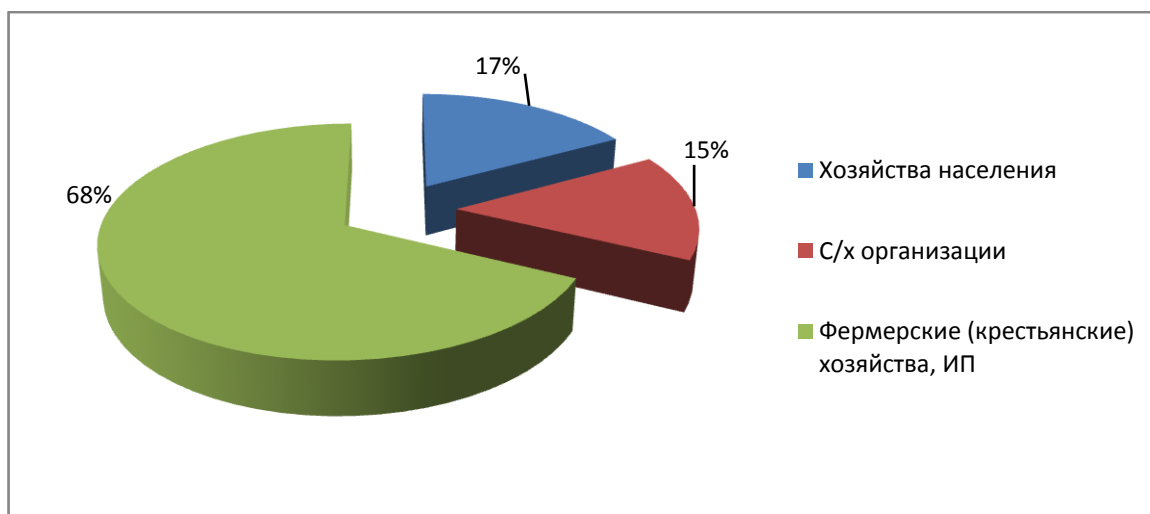


Рис. 1.3 Структура предприятий сельского хозяйства в РХ, %

По данным диаграммы видно, что наибольший удельный вес приходится на хозяйства-населения, что составило 68%. В следствие того, что РХ относится к небольшом по величине регионам соотношение сельскохозяйственных предприятий и крестьянско-фермерских хозяйств, индивидуальных предпринимателей почти одинаково, что свидетельствует о развитии малого предпринимательства в сельскохозяйственном секторе в РХ.

Поголовье крупного рогатого скота в РХ по состоянию на конец 2020 года составляло 0,9% от общей численности крупного рогатого скота в России. В Республике Хакасия можно отметить устойчивый рост поголовья овец и коз, на протяжении 10 лет. Поголовье овец и коз в РХ по состоянию, на конец, 2020 года составляло 1,2% в общероссийском поголовье овец и коз. За 5 лет численность поголовья увеличилась на 61,8%.

В Хакасии в настоящий момент достаточно большое количество фермеров, а вот переработки выращенной продукции не хватает.

Выращенную фермерами продукцию за незначительную цену скупают в основном предприятия, находящиеся в Красноярском крае, в дальнейшем переработав приобретенную в нашем регионе, продают по другой цене. Так что агропромышленный сектор является перспективным направлением для развития бизнеса.

В РХ действует Стратегия социально-экономического развития Республики Хакасия до 2022 года утвержденная постановлением Правительства РХ от 25.10.2014 №700.Целью данной стратегии является – содействие развитию экономического потенциала Республики Хакасия через создание благоприятных условий развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Реализация данной программы позволит увеличить количество зарегистрированных и развивающихся субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Республики Хакасия. Данное повышение приведет к увеличению доли занятого населения в сфере малого и среднего бизнеса. Так же позволит увеличить долю выпускаемой данными субъектами продукции, что повлечет за собой увеличение оборота по реализации и как следствие увеличение уплаты налогов в бюджет субъекта.

В РХ ведется активная работа по созданию оптимальных условий функционирования субъектов малого и среднего бизнеса. В РХ, в мае 2012 года создан Совет по экономическому развитию Республики Хакасия при Главе Республики Хакасия – Председателе Правительства Республики Хакасия. Основной и самой главной целью деятельности данного Совета в настоящее время является проект «Развитие Абакано-Черногорской агломерации», что позволит стимулировать экономическое развитие РХ, и является долгосрочным проектом. [23]

В Республике Хакасия наблюдается значительная работа по поддержке предпринимательской деятельности, что приведет к возникновению новых рабочих мест и пополнению бюджета региона.

Рассмотрев в качестве примере Республику Хакасия, можно выделить следующие проблемы, влияющие на развитие предприятия в данном регионе, и разделить их на несколько групп:

- организационные;
- проблемы с материально-техническим обеспечением;
- финансовые;

- кредитная необеспеченность.

Так же руководителями предприятия РХ, работающих в сфере торговли, была названа такая проблема, как транспортная доступность региона. Большинство товаров в наш регион попадает из Новосибирска (куда он грузовым авиасообщением доставляется из Китая либо из других стран) – а это дополнительные расходы на логистику.

Предприятиям следует присмотреться к основным крупным инновационным проектам Хакасии – легче будет развиваться в тех отраслях, которым регион намерен уделять особое внимание. Прежде всего, предприятия республики должен быть интересен агропромышленный сектор экономики региона. В Хакасии сегодня достаточно большое количество фермеров, а вот переработчиков сельскохозяйственной продукции не хватает.

По развитию сельского хозяйства республика показывает очень хорошие темпы, РХ входит на вторую позицию в Сибирском федеральном округе. Однако нашу сельхозпродукцию в основном скупают предприятия Красноярского края, а потом нам же наши продукты, но уже переработанные, продают по другой цене. Так что агропромышленный сектор – вот перспективное направление для развития. Пусть рентабельность в данной сфере не такая большая, зато она постоянна [24].

Также перспективными для малого бизнеса будут такие направления, как инновационная ветеринария, электроника и робототехника.

В энергосистему Республики Хакасия входят: крупнейшая в России гидроэлектростанция ОАО «Саяно-Шушенская ГЭС им. П.С. Непорожного», Майнская ГЭС и три электроцентрали (Абаканская, Абазинская и Сорская ТЭЦ) с суммарной мощностью 7016 МВт.

На территории Республики Хакасия располагаются четыре месторождения Минусинского каменноугольного бассейна, в которых сосредоточено 5,3 млрд. тонн угля (прогнозные ресурсы 18 млрд. тонн), 3,6 млрд. тонн из них пригодны для открытой добычи, доля запасов каменного угля составляет 3% в общем балансе запасов России. Основными

предприятиями данного вида деятельности являются группа угледобывающих предприятий ОАО «СУЭК» и ООО «Угольная компания «Разрез Степной» компании «Русский уголь».

Наиболее крупным предприятием отрасли машиностроения является ОАО «Абаканвагонмаш». Проектная мощность предприятия составляет 2 000 специализированных платформ и 40 000 универсальных и специализированных контейнеров в год. [23]

В результате нефтегазопромысловых работ выявлено четыре местоскопления углеводородов. Наиболее перспективной из них к настоящему времени признана Ново-Михайловская площадка. Расположение её в экономически освоенном районе с развитой инфраструктурой, в непосредственной близости от потенциальных потребителей, создаёт благоприятные предпосылки для освоения.

Хакасия обладает достаточно развитой транспортной инфраструктурой, которая представлена железнодорожным, воздушным (аэропорт международного значения), автомобильным и речным транспортом.

По территории Абакано-Черногорской агломерации проходит федеральная автомобильная трасса М54 «Енисей» с выходом на Красноярск, Канск, Кызыл, Монголию и Кузбасс.

Создание современного мультимодального транспортного узла межрегионального значения – перспективный проект в рамках развития Абакано-Черногорской агломерации.

Кроме вышеперечисленных конкурентных преимуществ, Республика Хакасия отличается выгодным географическим положением (транзитные возможности), квалифицированными трудовыми ресурсами, в регионе наблюдается политическая и социальная стабильность, эффективное государственное управление и высокий уровень разработки документов стратегического развития региона, создана эффективно действующая инфраструктура государственной поддержки хозяйствующих субъектов, в том числе предпринимательства.

1.2. Анализ сельскохозяйственной отрасли Республики Хакасия

Сельское хозяйство—одна из основных отраслей экономики республики. В агропромышленном комплексе занято более 10 тыс. человек, которые формирует 6,3% ВРП.

Объем производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий (сельскохозяйственные организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, хозяйства населения) в 2020 г. в действующих ценах, по предварительной оценке, составил 6064,7 млн. рублей, или 105,2% к 2019 г., в том числе в растениеводстве – 117,4%, животноводстве – 102,9%.

В 2020 г. в хозяйствах всех категорий, по предварительным данным, валовой сбор зерна (в весе после доработки) составил 14653,6 тонны, что в 2,7 раза больше, чем в 2019 г., валовой сбор картофеля увеличился на 3,6%, овощей открытого и защищенного грунта – на 20,9%. [20]

Таблица 1.3 - Валовой сбор и урожайность основных сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий

Показатели	2020 г.	2020 г. в % к 2019 г.	2019 г.
Зерно (в весе после доработки)			
валовой сбор, тонн	14653,6	2,7 р.	5396,2
урожайность, ц с 1 га убранной площади	13,5	150,0	9,0
Картофель			
валовой сбор, тонн	24007,8	103,6	23172,3
урожайность, ц с 1 га убранной площади	106,2	99,1	107,2
Овощи открытого и защищенного грунта			
валовой сбор, тонн	3213,2	120,9	2657,6
урожайность открытого грунта, ц с 1 га убранной площади	112,5	103,1	109,1

В составе зерновых и зернобобовых культур в хозяйствах всех категорий в 2020 г. по сравнению с 2019 г. отмечено увеличение производства пшеницы, ячменя ярового и овса.

Таблица 1.4 - Производство зерна по видам культур в хозяйствах всех категорий (тонн)

Показатели	2020 г.	2020 г. в % к 2019 г.	2019 г.
Зерно (в весе после доработки)	14653,6	2,7 п.	5396,2
из него:			
пшеница яровая	9524,3	4,1 п.	2330,0
ячмень яровой	1990,3	5,1 п.	388,0
овес	3130,0	120,1	2606,0
просо	9,0	61,2	14,7
тритикале яровая	-	-	57,6

В структуре производства зерна в хозяйствах всех категорий в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличился удельный вес пшеницы и ячменя, уменьшился – овса и проса.

Основная доля зерна (59,6%) собрана в сельскохозяйственных организациях (в 2019 г. – 64,8%), картофеля (70,7) и овощей (55,8%) – в хозяйствах населения (в 2019 г. – 74,5% и 67,4% соответственно). Удельный вес производства зерна крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и индивидуальными предпринимателями составил 37,8% в общем сборе (в 2019 г. – 27,7%). [20]

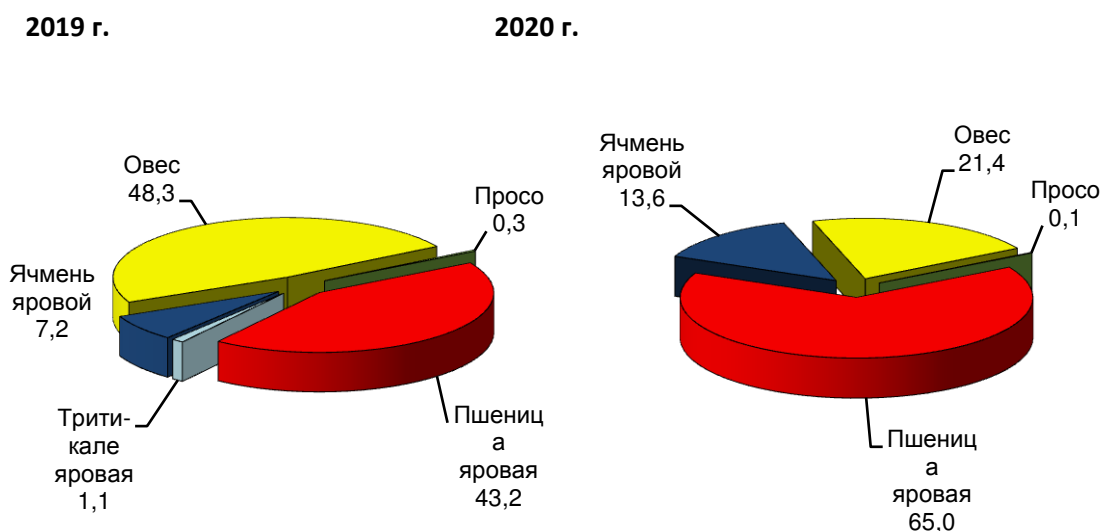


Рис. 1.4 Структура производства зерна по видам культур (в хозяйствах всех категорий; в процентах от общего валового сбора)

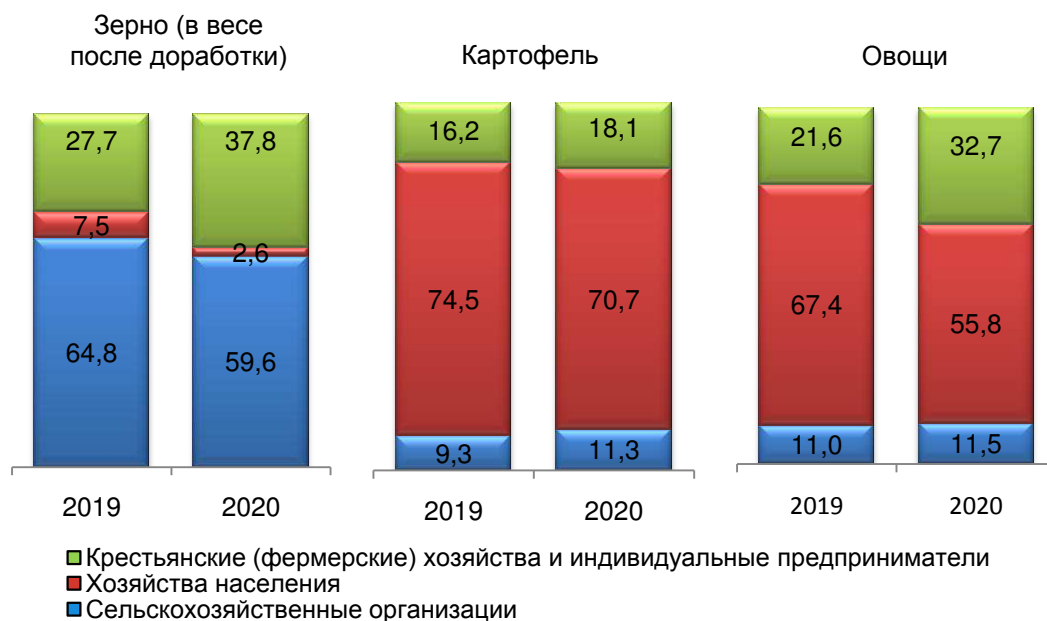


Рис. 1.5 Структура производства основных продуктов растениеводства по категориям хозяйств

На конец 2020 г. поголовье крупного рогатого скота в хозяйствах всех категорий, по расчетам, составляло 165,9 тыс. голов (на 1,1% больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года), из него коров – 72,0 (на 1,1), поголовье свиней – 8,8 тыс. голов (на 18,7), овец и коз – 1103,4 (на 8,7), птицы – 72,6 тыс. голов (на 63,4% меньше).

Таблица 1.5 - Производство основных видов продукции животноводства в хозяйствах всех категорий

Показатели	2020 г., тонн	В % к 2019 г.	2020 г. в % к 2019 г.
Скот и птица на убой (в живом весе)	23494,6	103,9	101,1
из него:			
крупный рогатый скот	8841,5	100,1	98,0
свиньи	1223,3	111,7	102,4
овцы и козы	11241,9	99,1	102,5
птица	982,5	7,2 п.	2,2 п.
Молоко	64720,9	101,3	100,7
Яйца, тыс. штук	15668,0	4,2 п.	108,6

В 2020 г. по сравнению с 2019 г. в хозяйствах всех категорий в структуре производства скота и птицы на убой (в живом весе), по расчетам, отмечалось увеличение удельного веса производства свиней и птицы.

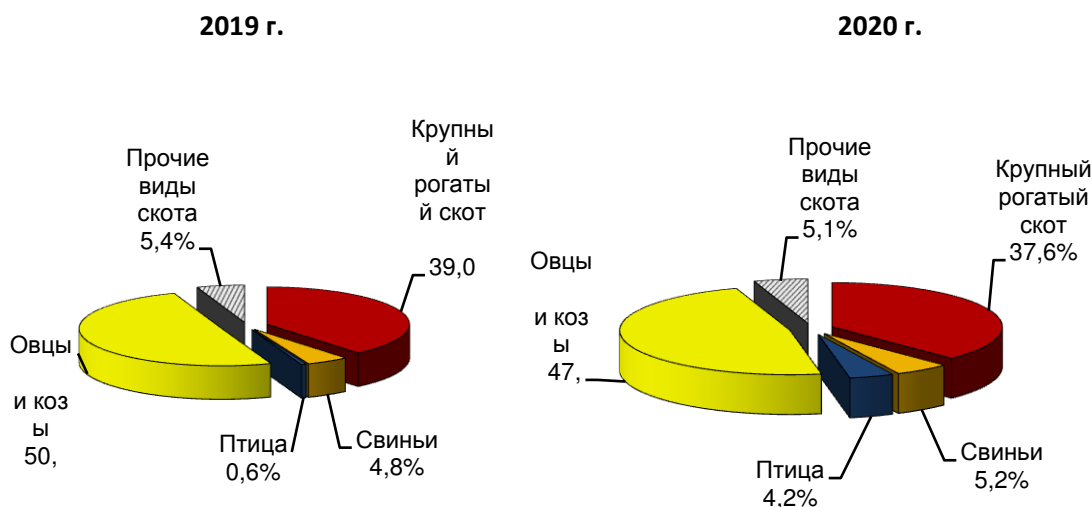


Рис. 1.6 Структура производства скота и птицы на убой (в живом весе) по видам

В сельскохозяйственных организациях удельный вес производства крупного рогатого скота на убой (в живом весе) от общего объема производства в 2020 г. составил 11,5% (в 2019 г. – 17,3%), свиней – 1,2 (1,4), овец и коз – 58,9 (68,3), птицы – 22,0% (2,4%).

В сельскохозяйственных организациях в 2020 г. по сравнению с 2019 г. производство скота и птицы на убой (в живом весе) снизилось на 0,3% (в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось на 3,0%), молока – на 12,8% (снизилось на 19,0%). [12]

Таблица 1.6 - Производство основных видов продукции животноводства в сельскохозяйственных организациях

Показатели	2020 г., тонн	В % к 2019 г.	2020 г. в % к 2019 г.
Скот и птица на убой (в живом весе)	4308,6	99,7	103,0
из него:			
крупный рогатый скот	495,6	66,3	96,9
свиньи	53,2	88,7	130,2
овцы и козы	2536,2	85,9	106,9
Молоко	2776,9	87,2	81,0

Надои молока на одну корову в сельскохозяйственных организациях, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, в 2020 г. составили 1101 килограмм (в 2017 г. – 490 килограммов).

По состоянию на 1 января 2021 г. обеспеченность скота кормами в расчете на одну условную голову скота в сельскохозяйственных организациях, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, была выше на 30,0%, чем на 1 января 2020 г.

Таблица 1.7 - Наличие кормов в сельскохозяйственных организациях

Показатели	На 1 января	
	2020 г.	2021 г.
Наличие кормов, тонн кормовых единиц	4850,2	3732,0
в том числе концентрированных	96,3	904,9
В расчете на 1 условную голову скота, центнеров кормовых единиц	1,5	2,3

В 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась продажа сельскохозяйственными организациями скота и птицы (в живом весе) и яиц, снизилась продажа зерна, молока. За 2020 г. реализовано 739,8 тонны зерна (77,6% к 2019 г.), 3014,3 тонны скота и птицы (в живом весе) (103,4), 1042,8 тонны молока (82,6%).[14]

Таблица 1.8 - Объем реализации основных видов сельскохозяйственной продукции в сельскохозяйственных организациях

Показатели	2020 г., тонн	В % к 2019 г.	2020 г. в % к 2019 г.
Зерно	739,8	77,6	120,6
Скот и птица (в живом весе)	3014,3	103,4	117,9
Молоко	1042,8	82,6	86,4

Социально-экономическая ситуация в РХ по итогам первого полугодия 2020 года в целом характеризуется стабильной положительной динамикой макроэкономических показателей. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года объем промышленного производства возрос на 2,7%, розничной торговли - на 2,4%, услуг связи - на 3,3%.

В хозяйствах всех категорий поголовье крупного рогатого скота возросло на 1,4% (187,2 тыс. голов), в том числе коров - на 1,8% (69 тыс.

голов), птиц - в 7,7 раза (135,1 тыс. голов). Увеличилось производство молока на 1,7% (18,2 тыс. тонн), яиц - в 5,5 раза (3,8 млн. штук).

Уменьшение объемов наблюдается в части производства пищевой продукции, объемов грузооборота, строительства и ввода жилья. Впрочем, как отмечают специалисты, по итогам 2020 года показатели, обозначенные в прогнозе социально-экономического развития, могут быть достигнуты за счет объемов второго полугодия.

Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника увеличилась на 8,1% и составила 32843,9 руб. Тем не менее, реальные располагаемые денежные доходы населения уменьшились на 4,3 %. Численность официально признанных безработных на конец июня текущего года снизилась на 2,7% в сравнении с аналогичным уровнем прошлого года и составила 5338 человек.

Также рассматривается законопроект о региональных инвестиционных проектах, который будет предоставлять налоговые льготы инвесторам, готовым начать бизнес на территории республики.

Изучение регионального бюджета Республики Хакасия на 2020 г. и на плановый период 2021-2022 гг. показало, что большая часть прибыли приходится на доходы, получаемые от сбора налога на прибыль и НДФЛ. По прогнозу их удельный вес в течение текущего и двух последующих лет должен увеличиться в среднем на 10%. Однако по данным «РосБизнесКонсалтинг» по состоянию на начало текущего года региональный бюджет Хакасии не сбалансирован в размере 14 млрд. рублей [5].

Применение налоговых льгот, налоговых каникул и оптимизации налоговых платежей позволит предприятиям увеличивать объемы реализации, что позволит привлечь дополнительные средства в бюджет республики Хакасия и повысить инвестиционную привлекательность региона в целом.

2. Аналитическая часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ермак»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Объектом исследования выбрано ООО «Ермак». Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, является частным коммерческим предприятием и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом предприятия, Конституцией РФ и действующим законодательством РФ. Сельскохозяйственное предприятие образовано в 2010 году путем реорганизации СПК «Ермак».

Местонахождение организации - Российская Федерация, Красноярский край, Ермаковский район, с. Семенниково, ул. Тракторная, 43.

Общество является юридическим лицом. Имеется самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в рублях и в иностранной валюте, фирменное наименование, простую круглую печать и штамп со своим наименованием, эмблему и товарный знак, регистрируемые в установленном законодательством порядке. Основными видами деятельности ООО «Ермак» являются:

- выращивание зерновых и зернобобовых культур (ОКВЭД 01.11);
- выращивание овощей (ОКВЭД 01.13);
- разведение лошадей, мулов, лошаков (ОКВЭД 01.43.1);
- разведение сельскохозяйственной птицы (ОКВЭД 01.47).

Организационная структура предприятия представлена двумя основными подразделениями: производственным и управленческим.

Управленческая структура ООО «Ермак» является линейной, где все функции управления сосредотачиваются у руководителя, который отдает распоряжения нижестоящим работникам по всем вопросам производственной деятельности.

Производственная структура ООО «Ермак» включает в себя: цех растениеводства, цех животноводства.

Кроме того, предприятие имеет собственные зернотоки, комбикормовые цеха, зернохранилища, сенажные сооружения, ремонтно-тракторные мастерские.

Хозяйство расположено в 20 км от районного центра и 100 км от ближайшей ж/д станции Минусинск. С рынками сбыта сельскохозяйственной продукции связано автомобильными дорогами с гравийным и асфальтовым покрытием. Пункты сдачи молочной продукции находятся с. Ермаковском, городах Минусинск и Абакан. Климат хозяйства резко-континентальный, с холодной продолжительной зимой и коротким жарким летом.

По природно-климатическому районированию территория хозяйства отнесена к подтаежной зоне. Период со среднесуточной температурой выше 10 С составляет 120 дней. Вегетационный период продолжается 158 дней. Преобладающее направление ветров в течении года западное и юго-западное. По геоморфологическому районированию хозяйство находится в предгорной подтаежной зоне и относится к умеренно-тепловому достаточно увлажненному агроклиматическому району с резко выраженным континентальным климатом, который характеризуется резкими перепадами температур зимних и летних, дневных и ночных.

Показатели теплообеспеченности свидетельствует о возможности возделывания всех сельскохозяйственных культур, районированных в лесостепных районах юга края, но при этом растения в отдельные годы могут подвергаться морозобою.

Данные агрохимического обследования показывают, что 92 % обследуемых угодий имеют очень низкое содержание подвижного фосфора. Климатические условия территории определяются её относительно южным расположением почти в самом центре азиатского материка, большим разнообразием форм рельефа и удалением от морей и океанов.

Это обуславливает сравнительно высокие для Сибири температуры и придает климату черты большой континентальности: летом здесь дневные температуры могут повышаться до 40 град. С, зимой могут понижаться до -

50град.С. Преобладающее направление ветров в течении года западное и юго-западное.

По геоморфологическому районированию хозяйство находится в предгорной подтаежной зоне и относится к умеренно-тепловому достаточно увлажненному агроклиматическому району с резко выраженным континентальным климатом, который характеризуется резкими перепадами температур зимних и летних, дневных и ночных.

Показатели теплообеспеченности свидетельствует о возможности возделывания всех сельскохозяйственных культур, районированных в лесостепных районах юга края, но при этом растения в отдельные годы могут подвергаться морозобою. Данные агрохимического обследования показывают, что 92 % обследуемых угодий имеют очень низкое содержание подвижного фосфора.

Количество выпадающих осадков колеблется в широких пределах, как по годам, так и по месяцам. За весь зимний период выпадает до 10% годового количества осадков, а за один июль или август до 18-20%. В начале лета дожди носят ливневый характер. Снежный покров устанавливается в конце первой начале второй декады ноября, держится около 5 месяцев. Высота снежного покрова до 150см.

2.2. Анализ капитала

С целью формирования реальной величины имущества предприятия в целом и отдельных его слагаемых, а также ключевых укрупненных показателей, используемых в последующем ходе анализа финансового состояния ООО «Ермак» преобразуем исходную форму бухгалтерского баланса за 2019 г. в агрегированный аналитический баланс. Анализ уплотненного аналитического баланса позволяет достаточно оперативно провести оценку финансового положения предприятия.

Таблица 2.1 - Общий анализ структуры баланса за 2019 год, тыс. руб.

Актив	Сумма	%	Пассив	Сумма	%
Внеоборотные активы	83847	33,9	Собственный капитал	18470	7,5
Оборотные активы	163449	66,1	Заемный капитал	228826	92,5
Баланс	247296	100	Баланс	247296	100

По данным таблицы 2.1 можно сделать вывод, что валюта баланса увеличилась на 8070 тыс. руб. и составила 247296 тыс. руб., значит, исследуемое предприятие относится к числу средних предприятий. В структуре актива баланса оборотные активы занимают наибольшую долю 66,1%, данный факт отражает специфику предприятия. В структуре пассива наибольший удельный вес занимает заемный капитал 92,5%. Собственный капитал составляет 7,5%, что отрицательно отражается на работе предприятия.

Оценивая деловую активность предприятия, можно сказать, что она не соответствует нормативу, так как удельный вес заемного капитала превышает удельный вес собственного капитала 92,5% и 7,5% соответственно. Оборотные активы профинансированы за счет заемного капитала.

В таблице 2.2 представим структуру имущества ООО «Ермак» для определения имущественного потенциала предприятия.

Таблица 2.2 - Структура имущества ООО «Ермак»

Актив	2018 г.		2019 г.	
	Сумма	%	Сумма	%
Внеоборотные активы	84053	35,1	83847	33,9
Оборотные активы	155173	64,9	163449	66,1
Итого	239226	100	247296	100

Из таблицы 2.2 видно, что за 2019 г. структура активов ООО «Ермак» изменилась незначительно: увеличилась доля оборотных активов на 1,2%, а внеоборотных соответственно уменьшилась, в том числе в сфере производства уменьшилась на 1,3%, в сфере обращения увеличилась на 1,53%.

В таблице 2.3 произведем анализ структуры и динамики внеоборотных активов ООО «Ермак», чтобы определить какой оборотный актив занимает наибольшую долю в структуре.

Таблица 2.3 - Структура и динамика внеоборотных активов

Показатели	2018 г.		2019 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	%
Всего внеоборотных активов:	84053	100	83847	100	-206	-0,25
Основные средства	72750	86,6	79044	94,3	6294	8,65
Прочие внеоборотные активы	11303	13,4	4803	5,7	-6500	-57,51

Из таблицы 2.3 видно, что все внеоборотные активы представлены в основной своей структуре основными средствами 94,3% в 2019 г. Величина прочих активов составляет 5,7% в 2019 г. Данный факт связан со спецификой деятельности предприятия.

Целью анализа активного капитала является формирование обоснованной оценки динамики активов, их состава и структуры, степени риска вложений капитала в них, а также в выявлении резервов улучшения состояния активов.

В процессе последующего анализа необходимо более детально изучить состав, структуру и динамику основного и оборотного капитала.

Далее необходимо проанализировать изменения состава и динамики текущих активов как наиболее мобильной части капитала, от состояния которых в значительной степени зависит финансовое состояние предприятия. Данный анализ проведем в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Структура и динамика оборотных активов

Показатели	2018 г.		2019 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	%
Оборотные активы:	155173	100	163449	100	8276	5,33
1. Запасы	117944	76,01	130652	79,93	12708	10,77
2. НДС	438	0,28	139	0,09	-299	-68,26
3. Дебиторская задолженность	35451	22,85	32219	19,71	-3232	-9,12
4. Денежные средства	1340	0,86	439	0,27	-901	-67,24

Как видно из данных таблицы 2.4, что наибольший удельный вес в оборотных активах в 2018 г. занимали запасы 76,01%, в 2019 г. наблюдается увеличение на 12708 тыс. руб. и удельный вес составляет 79,93%.

Дебиторская задолженность так же занимает значительный удельный вес, в 2018 году 22,85%, в 2019 году произошло снижение на 3232 тыс. руб., удельный вес составил 19,71%. Что положительно отразится на платежеспособности предприятия, так как снижение дебиторской задолженности является привлечением денежных средств в оборот предприятия.

В 2019 г. снизилась доля денежных средств, а доля запасов и готовой продукции на складах несколько увеличилась, что свидетельствует о хорошем сбыте продукции и улучшении финансовой ситуации.

В таблице 2.5 проведем анализ оборачиваемости оборотных средств ООО «Ермак» чтобы выявить срок обращения оборотных средств на предприятии.

Таблица 2.5 - Анализ оборачиваемости оборотных средств

Показатели	2018 г.	2019 г.
1.Выручка от реализации продукции тыс. руб.	55789	60788
2.Краткосрочные текущие активы тыс. руб.	155173	163449
3.Оборачиваемость оборотных средств (1/2)	35,9	37,2
4.Продолжительность оборота (дн.)	10,03	9,68

На основании данных таблицы можно сделать вывод, что на предприятии произошло увеличение выручки от реализации на 4999 тыс. руб. Также произошло увеличение величины текущих активов на 8276 тыс. руб. Коэффициента оборачиваемости оборотных средств изменился незначительно и составил 37,2 оборота. Продолжительность оборота в днях снизилась на 0,35 дней.

Расчет показателей оборачиваемости дебиторской задолженности проведем в таблице 2.6. Данная таблица позволит выявить долю дебиторской задолженности в выручке от реализации.

Таблица 2.6 - Оборачиваемость дебиторской задолженности

Показатели	2018 г.	2019 г.	Отклонения
1. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	35451	32219	-3232
- покупатели и заказчики	32214	30157	-2057
2. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	55789	60788	4999
3. Доля ДЗ в выручке от реализации	9,4	3,3	-6,1
4. Оборачиваемость ДЗ (оборот)	10,63	29,93	19,3
5. Период погашения ДЗ (дн.)	33,87	12,03	-21,84

На основании данных таблицы можно сделать вывод, что на ООО «Ермак» произошло уменьшение дебиторской задолженности на 3232 тыс. руб. Значительную долю в структуре дебиторской задолженности занимают покупатели и заказчики 93,6%. Доля дебиторской задолженности в выручке от реализации снизилась незначительно на 6,1%.

Проведем группировку дебиторской задолженности по категориям дебиторов в таблице 2.7.

В составе дебиторской задолженности по срокам погашения и образования отсутствует просроченная задолженность, что следует оценить положительно. Следовательно предприятие не чувствует недостатка финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы и др.

Таблица 2.7 - Анализ дебиторской задолженности

Показатели	2018 г.		2019 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	%
1. Дебиторская задолженность, всего	35451	100	32219	100	-3232	-9,12
1.1. Покупатели и заказчики	32214	90,9	30157	93,6	-2057	-6,39
1.2. Прочие дебиторы	3237	9,1	2062	6,4	-1175	-36,3

Данные таблицы 2.7 показывают, что в 2019 г. произошло уменьшение дебиторской задолженности на 3232 тыс. руб., или на 9,12%.

Дебиторская задолженность состоит в основном из задолженности покупателей и заказчиков, удельный вес которой снизился на 6,39%.

Уменьшение этой части дебиторской задолженности и ее доли в текущих активах свидетельствует о грамотной кредитной политике предприятия по отношению к покупателям, либо о сокращении объема продаж, либо платежеспособности части покупателей.

Целью анализа финансовых ресурсов является формирование экономически обоснованной оценки динамики и структуры источников финансирования активов и выявление возможностей их улучшения.

Таблица 2.8 - Структура обязательств предприятия

Показатели	2018 г.		2019 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1. Всего источников	239226	100	247296	100	8070	3,37
1.1. собственных	18760	7,84	18470	7,47	-290	-1,55
1.2. заемных, из них	220466	92,16	228826	92,53	8360	3,79
1.2.1. долгосрочных	64089	26,79	55847	22,58	-8242	-12,86
1.2.2. краткосрочных	156377	65,37	172979	69,95	16602	10,62

На анализируемом предприятии (таблица 2.8) увеличилась сумма заемного капитала. Однако в структуре доля собственных источников средств уменьшилась на 1,55%, а заемных соответственно увеличилась на 3,79%, что свидетельствует о повышении степени финансовой зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Привлечение заемных средств в оборот предприятия - явление нормальное, содействующее временному улучшению финансового состояния при условии, что эти средства не замораживаются на продолжительное время в обороте и своевременно возвращаются.

Проанализируем формирование заемного капитала по категориям кредиторов (таблица 2.9), чтобы выяснить какие категории кредиторов ссужают капитал во временное пользование предприятию и существуют ли объемные и структурные сдвиги заемного капитала. Данные таблицы позволят выявить кредиторов, которые имеют наибольшую величину задолженности на данном предприятии. При выявлении кредиторов необходимо составить график ликвидации данных задолженностей.

Таблица 2.9 - Структура и динамика заемного капитала по категориям кредиторов

Показатели	2018 г.		2019 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	%
1. Всего заемного капитала:	220466	100	228826	100	8360	3,79
1.1. Кредиты и займы	68089	30,88	65847	28,78	-2242	-3,29
1.2. Кредиторская задолженность	152377	69,12	162979	71,22	10602	6,96
1.2.1. Поставщики	93879	42,58	96452	42,15	2573	2,74
1.2.2. Работники предприятия	23478	10,65	25412	11,11	1934	8,24
1.2.3. Соцстрах	15487	7,02	17894	7,82	2407	15,54
1.2.4. Бюджет	19533	8,86	23221	10,15	3688	18,88

Из данных таблицы 2.9 следует, что за отчетный год сумма заемных средств увеличилась на 8360 тыс. руб. или на 3,79%. Произошли существенные изменения и в структуре заемного капитала: доля кредиторской задолженности, которая временно используется в обороте предприятия до момента наступления сроков ее погашения, увеличилась на 10602 тыс. руб.

Не смотря на снижение величины дебиторской задолженности, кредиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению. На предприятии произошло увеличение по всей структуре кредиторской задолженности. Возникла задолженность перед работниками, соцстраху и бюджету, в 2019 г. величины данных задолженностей в 2018 г. была значительно ниже. Что снизит финансовую устойчивость ООО «Ермак».

2.3. Анализ финансового состояния предприятия

Анализ финансового состояния предполагает своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

При характеристике финансового состояния, применяется система аналитических коэффициентов, которые подразделяются на несколько

оценочных групп: ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости предприятия, деловой активности предприятия, рентабельности производства.

В таблице представим агрегированный аналитический баланс ООО «Ермак» чтобы выявить отрицательно влияющие статьи на финансовое состояние предприятия.

Таблица 2.10 - Агрегированный аналитический баланс за 2018 - 2019 г.г.

Статьи	Условное обозначение	2018 г.	2019 г.
Актив			
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр. 1250 + стр. 1240)	ДС	1340	439
2. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (стр. 1230 + стр. 1260)	ДЗ	35451	32219
3. Запасы и затраты (стр. 1210)	ЗЗ	117944	130652
Всего текущих активов (оборотных средств) (стр.1200)	ОА	155173	163449
4. Имобилизованные средства (внеоборотные активы) (стр. 1100)	ВА	84053	83847
Итого активов (имущество) (стр.1600)	СВА	239226	247296
Пассив			
1. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы (стр.1520)	КЗ	152377	162979
2. Краткосрочные кредиты и займы (стр. 1510)	КК	4000	10000
Всего краткосрочный заемный капитал (краткосрочные обязательства) (стр.1500)	КО	156377	172979
3. Долгосрочный заемный капитал (долгосрочные обязательства) (стр. 1400)	ДО	64089	55847
4. Собственный капитал (стр. 1300)	СК	18760	18470
Итого пассивов (капитал) (стр. 1700)	СВК	239226	247296

На основании данных таблицы 2.10 можно сделать вывод, что по всем статьям актива и пассива наблюдается увеличение. Положительным фактом является увеличение собственного капитала на 290 тыс. руб. Также произошло значительное увеличение величины кредиторской задолженности на 10602 тыс. руб. На основании данной таблицы проведем группировку статей баланса ООО «Ермак» по степени ликвидности.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Ликвидность баланса это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств.

Проведем группировку статей баланса предприятия (таблица 2.11) в целях выявления ликвидности баланса предприятия.

Таблица 2.11 - Группировка статей баланса

Актив	2018 г.	2019 г.	Пассив	2018 г.	2019 г.
Наиболее ликвидные активы, А ₁	1340	439	Наиболее срочные обязательства, П ₁	152377	162979
Быстро реализуемые активы, А ₂	35451	32219	Краткосрочные обязательства, П ₂	4000	10000
Медленно реализуемые активы, А ₃	118382	130791	Долгосрочные обязательства, П ₃	64089	55847
Трудно реализуемые активы, А ₄	84053	83847	Постоянные пассивы, П ₄	18760	18470
Итого	239226	247296	Итого	239226	247296

Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

$$A_1 > P_1; A_2 > P_2; A_3 > P_3; A_4 < P_4.$$

$$\text{Баланс за 2019 г.} \quad 439 < 162979;$$

$$32219 > 10000;$$

$$130791 > 55847;$$

$$83847 > 18470.$$

Из четырех неравенств не выполняются два. Это свидетельствует о недостатке денежных средств по активу для погашения текущих платежных обязательств.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем следующие показатели: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент промежуточной ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности.

Таблица 2.12 - Расчет коэффициентов ликвидности

Наименование коэффициента	2018 г.	2019 г.	Нормативное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,065	0,020	$\geq 0,2$
Коэффициент быстрой ликвидности	1,493	0,340	$\geq 0,7$
Коэффициент текущей ликвидности	2,654	2,151	$\geq 2,0$

Значение коэффициента абсолютной ликвидности признается достаточным, если он составляет 0,20-0,25. Если предприятие в текущий момент может на 20-25% погасить все свои долги, то его платежеспособность считается нормальной. На анализируемом предприятии в 2018 г. абсолютный коэффициент ликвидности составлял 0,065, а в 2019 г. – уже 0,02, значит платежеспособность на текущую перспективу удовлетворительная.

В 2018 г. величина коэффициента быстрой ликвидности составляет 1,493, а в 2019 г. – 0,340. Однако оно не достаточно, так как большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать.

Коэффициент текущей ликвидности показывает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы. Превышение текущих активов над текущими пассивами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех текущих активов, кроме наличности. Чем больше величина этого запаса, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. Величина коэффициента в 2018 г. составляет 2,654, в 2019 г. – 2,151, что удовлетворяет нормативному значению, но величина на конец 2019 года снизилась, так как увеличилась величина краткосрочных обязательств на ООО «Ермак».

На основании данных расчетов можно сделать вывод, что ООО «Ермак» является платежеспособным и финансово устойчивым.

Деловая активность характеризуется как процесс устойчивой хозяйственной деятельности предприятия, направленный на обеспечение ее положительной динамики и эффективное использование ресурсов в целях достижения рыночной конкурентоспособности.

Следует отметить, что чем быстрее средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги, тем более устойчивым будет финансовое положение предприятия и его платежеспособность. На длительность пребывания средств в обороте оказывают влияние разные внешние и внутренние факторы. Внешние – отраслевая принадлежность, сфера деятельности, инфляция и характер хозяйственных связей с партнерами. Внутренние – эффективность стратегии управления активами, ценовая политика и методы оценки товарно-материальных ценностей и запасов.

Количественную оценку дадим на основании исследования динамики основных оценочных показателей деятельности предприятия (выручка и прибыль). Рассмотрим подробно показатели финансовых результатов в таблице 2.13 и выявим чистую прибыль предприятия.

Таблица 2.13 - Финансовые результаты

Показатели	2018 г.	2019 г.	Отклонения	
			Сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продаж	55789	60788	4999	8,96
Полная себестоимость	59145	79108	19963	33,75
Валовая прибыль	-3356	-18320	-14964	445,89
Прибыль (убыток) от продаж	-3356	-18320	-14964	445,89
Проценты к уплате	2987	3894	907	30,36
Прочие доходы	6580	17204	10624	161,46
Прочие расходы	9456	3000	-6456	-68,27
Прибыль (убыток) до налогообложения	-9219	-8010	-1209	-13,11
Налоги	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	-9219	-8010	-1209	-13,11

По данным таблицы 2.13 наблюдается увеличение выручки на 8,96%, что свидетельствует о существенном повышении интенсивности

использования авансированных средств. Вследствие высокой величины себестоимости, на предприятии получен убыток от продаж. Что свидетельствует о снижении уровня деловой активности.

В 2018-2019 г.г. предприятием получен убыток от продаж. Полученный дополнительный доход, не от основных видов деятельности в сумме 17204 тыс. руб. в 2019 г. не позволили предприятию выйти на величину прибыли. На предприятии получен убыток до налогообложения 8010 тыс. руб. в 2019 г.

Финансовый аспект деловой активности предприятия оценивается следующими основными показателями: скорость оборота (количество оборотов, которое совершают за анализируемый период капитал предприятия или его составляющие) и период оборота – средний срок, за который совершается один оборот средств.

В таблице 2.14 проведем анализ относительных показателей деловой активности предприятия.

Таблица 2.14 - Показатели деловой активности

Показатели	2018 г.	2019 г.
Коэффициент деловой активности	0,26	0,28
Фондоотдача основных средств	0,33	0,36
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	2,00	2,24
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	0,27	0,30
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	6,89	3,80

Приведенные в таблице 2.14 данные показывают, что в 2019 г. оборачиваемость активов предприятия замедлилась, хотя и незначительно – на 0,02 оборота. Негативно сказалось на уровне деловой активности замедление оборачиваемости оборотных активов на 0,24 оборота.

Замедление оборачиваемости оборотных средств оказало негативное влияние и на финансовую устойчивость и платежеспособность.

Средняя величина вовлеченных средств за счет замедления оборачиваемости (в данном случае в виде заемного капитала) составила 60536 тыс. руб.:

$$\overline{\Delta O\bar{b}A(O_{O\bar{b}A})} = \overline{O\bar{b}A}_1 - \overline{O\bar{b}A}_0 * \frac{B_1}{B_0} \quad (2.1)$$

$$(233067 - 178774) \times 399692 / 358567 = 60536 \text{ тыс. руб.}$$

ООО «Ермак» необходимо вовлечь в оборот 60536 тыс.руб. оборотных средств.

Данный факт повысит экономическую эффективность предприятия.

Экономическая эффективность деятельности предприятий выражается рентабельностью (доходностью), то есть отношением прибыли к затратам или к выручке. Рентабельность – это относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса.

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они измеряют доходность с различных позиций и группируются в соответствие с интересами участников экономического процесса.

Цель анализа рентабельности – оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в нее капитал. От уровня рентабельности капитала зависит инвестиционная привлекательность предприятия.

Экономическая сущность рентабельности раскрывается через систему показателей. Общий их смысл – определение суммы прибыли с одного рубля вложенного капитала. И поскольку это относительные показатели – они практически не подвержены влиянию инфляции. Оценка показателей рентабельности представлена в таблице 2.15. На основании данной таблицы определим, рентабельно ли данное предприятие.

Таблица 2.15 - Показатели рентабельности, %

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	Отклонения
-------------------------	---------	---------	------------

Рентабельность продаж	-11,8	-12,0	0,2
Рентабельность основной деятельности	-8,3	-9,2	0,9
Рентабельность активов	-3,1	-3,3	0,2
Рентабельность собственного капитала	-3,2	-3,6	0,4

На основании произведенных расчетов можно сделать вывод, что все показатели рентабельности ООО «Ермак» имеют отрицательную величину, так как в 2018-2019 г.г. предприятием получен убыток от реализации продукции, в связи с высокой себестоимостью реализованной продукции.

Рентабельность производственной деятельности в 2019 г. показывает, что предприятие получило 0,9 руб. убытка с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продаж характеризует эффективность предпринимательской деятельности: в 2018 г. предприятие получило 0,11 руб. убытка с рубля продаж, в 2019 г. рентабельность оставила 0,12 руб.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования средств, принадлежащих собственникам предприятия, показывая, сколько рублей чистой прибыли предприятие получает с каждых 100 руб. собственных средств. На ООО «Ермак» значение показателя 36 руб. Рентабельность собственного капитала значительно снизилась.

2.4. Управленческий анализ

Управленческий анализ позволит проанализировать трудовые ресурсы предприятия, себестоимость выпускаемой продукции.

В таблице 2.16 представим объем производства продукции на ООО «Ермак». Данная таблица позволит проанализировать объемы выпускаемой продукции.

Таблица 2.16 - Объем производства продукции

Периоды	Объем продукции	Себестоимость
2018 г.	55789	59145
2019 г.	60788	79108

На предприятии произошло увеличение выручки от реализации продукции, также увеличилась и себестоимость.

В таблице 2.17 представим показатели динамики эффективности использования управленческого труда. Данные таблицы позволят определить рентабельность производства.

Таблица 2.17 - Динамика эффективности использования управленческого труда

Показатели	2018 г.	2019 г.	Отклонения	
			+,-	%
1. Численность работников управления, чел.	126	131	5	3,9
2. Удельный вес работников управления в среднесписочном составе предприятия, %	17,5	16,8	-0,7	-4
3. Удельный вес затрат на управление в общих затратах на предприятие, %	30,2	28,3	-1,9	-6,3
4. Производство валовой продукции на 1 работника управления, тыс. руб.	3159,9	3627,9	468	14,8
5. Производство товарной продукции на 1 работника управления, тыс. руб.	7112,6	8540,7	1428,1	20,1
6. Производство валовой продукции на 1 тыс. руб. заработной платы работников управления, руб.	14,5	15,6	1,1	7,6
7. Производство товарной продукции на 1 тыс. руб. заработной платы работников управления, руб.	35,6	36,7	1,1	3,1

По данным таблицы 2.17 можно сделать вывод, что на предприятии произошло значительное увеличение производства товарной продукции на 1 работника управления на 1428,1 тыс. руб.

В таблице 2.18 представим показатели использования наличных и производственных площадей на предприятии.

Таблица 2.18 - Использование наличных и производственных площадей

Показатели	2018 г.	2019 г.	Отклонения от 2018 г.
1. Общая располагаемая площадь, м ³	650	658	8
- производственная площадь	430	435	5
- непроизводственная площадь	220	223	3
2. Съём продукции с 1 м ³ располагаемой площади, ед. изм.	551,6	607,4	55,8
3. Съём продукции с 1 м ³ производственной площади, ед. изм.	833,9	918,8	84,9
4. Производственная мощность, ед. изм.			
- цеха А	520	580	60
- цеха Б	632	659	27
5. Производственная программа предприятия	650	655	5

(цеха), ед. изм.			
6. Коэффициент использования производственной мощности	2,8	2,9	0,1

На ООО «Ермак» произошло увеличение съема продукции с 1 м³ располагаемой площади на 55,8 м³.

В таблице 2.19 представим структуру и динамику себестоимости продукции ООО «Ермак».

Таблица 2.19 - Структура и динамика себестоимости продукции

Показатели	2018 г.		2019 г.		Отклонения	
	руб.	%	руб.	%	сумма	%
Материальные затраты	102459	60,4	123131	63,3	20672	20,2
Затраты на оплату труда	23947	14,1	38101	19,6	14154	59,1
Отчисления на социальные нужды	7644	4,5	12164	6,3	4520	59,1
Амортизация	22082	13,0	21191	10,8	-891	-4,0
Прочие затраты	13496	7,9	-	-	-13496	-100
Итого по элементам затрат	169628	100	194587	100	24959	14,7

На ООО «Ермак» произошло увеличение себестоимости продукции на 24959 тыс. руб., что составляет 14,7%. Наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимают материальные затраты 63,3%. Продукция, выпускаемая предприятием, является материалоемкой.

2.5. Заключительная оценка финансового состояния предприятия

Заключительная оценка деятельности ООО «Ермак» позволит выявить платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия. В таблице 2.20 проведем анализ финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 2.20 - Показатели финансовой устойчивости

Показатели	Рекомендуемые значения	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения от 01.01.20	
					2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Коэффициент автономии	$K_a > 0,5$	0,94	0,96	0,93	-0,01	-0,03
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$K_{з/с} \leq 1$	0,02	0,04	0,08	0,06	0,04

3. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	-	0,4	0,6	0,7	0,3	0,1
4. Коэффициент маневренности	$K_M \geq 0,5$	0,82	0,86	0,83	0,01	0,03
5. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	$K_O \geq 0,6 - 0,8$	0,7	0,85	0,84	0,14	0,01

Данные таблицы свидетельствуют о том, что все коэффициенты финансовой устойчивости соответствуют нормативу. ООО «Ермак» является финансово устойчивым предприятием.

В таблице 2.21 представим динамику показателей деловой активности и эффективности деятельности ООО «Ермак».

Таблица 2.21 - Динамика показателей деловой активности и эффективности деятельности

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения от 01.01.20	
				2017 г.	2018 г.
1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	17,2	18,0	18,5	1,3	0,5
2. Коэффициент отдачи собственного капитала	0,6	0,65	0,8	0,2	0,15
3. Период оборачиваемости материальных запасов, дн.	178	180	160,7	-17,3	-19,3
4. Срок погашения дебиторской задолженности, дн.	96	105	156	60	51
5. Срок погашения кредиторской задолженности, дн.	102	126	132	30	6
6. Период погашения задолженности поставщикам, дн.	98	112	124	26	12
7. Период хранения производственных запасов, дн.	165	178	184	19	6
8. Длительность процесса производства, дн.	32	34	34	2	-
9. Длительность хранения готовой продукции на складе, дн.	-	-	-	-	-

На основании выше изложенного можно сделать вывод, что анализируемое предприятие относится к абсолютному типу устойчивости. Это определяется достаточным уровнем обеспеченности имущества в целом,

а также оборотных активов и запасов собственными источниками финансирования.

Анализ показателей ликвидности свидетельствует о достаточной ликвидности предприятия. Все коэффициенты выше нормативных значений. Несмотря на недостаточность денежных средств и несоблюдения неравенства по погашению текущей задолженности ООО «Ермак» не допускает образования просроченной задолженности, т.е. в принципе является платежеспособным.

Вместе с тем, как показывают результаты проведенного анализа, предприятие располагает еще достаточными резервами улучшения своего финансового состояния. Для этого ему следует более оперативно реагировать на конъюнктуру рынка, изменяя в соответствии с его требованиями ценовую политику; ускорить оборачиваемость капитала за счет сокращения периода инкассации дебиторской задолженности. Все это, позволит увеличить прибыль, пополнить собственный оборотный капитал, и достичь более оптимальной финансовой структуры рынка.

2.6. Вопросы экологии

Вопросы экологии на ООО «Ермак» регулируются в соответствии с Законом РФ «Об охране окружающей среды» ФЗ РФ №7 от 10.01.02 г. На основании данного закона предприятия в ходе своей деятельности должны осуществлять экологический контроль с целью соблюдения нормативов качества окружающей природной среды. Необходимо проводить мониторинг окружающей природной среды для своевременного выявления изменения среды, их оценки и принятия мер по устранению негативных процессов.

На ООО «Ермак» работает специалист-эколог, который занимается вопросами, касающимися охраны окружающей среды. В его функциональные обязанности входит:

- контроль (мониторинг) за состоянием, изменением окружающей среды предприятия, и принадлежащих ему объектов (карьер);

-ведение нормативной документации, расчеты платы за воздействие на окружающую среду, выполнение плана-графика мониторинга за состоянием окружающей среды, годовые отчеты 2ТП-воздух, 2-ТП-отходы и т.п.

Для исполнения законодательства РФ об охране окружающей среды на предприятии, согласно его хозяйственной деятельности разрабатываются рабочие проекты по охране экологии:

1. Проект нормативов предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

2. Проект по охране окружающей среды по предприятию: водоснабжение и водоотведение.

3. Проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР).

Контролирующие организации (Росприроднадзор, Ростехнадзор), в соответствии с законодательством РФ, контролируют выполнение условий размещений, выезжают с поверками на объекты предприятия.

Также на предприятии по каждому виду деятельности (хранение и размещение отходов, выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, стоки воды) проводятся контрольные замеры (ЦЛАТИ, СЭС).

Данные проекты разрабатываются в специализированных институтах и согласовываются (утверждаются) в отделе Росприроднадзора по РХ. Для ведения хозяйственной деятельности, согласно этим проектам, также получают лицензии, в которых подписываются условия выполнения пунктов лицензии по каждому виду хозяйственной деятельности (отходы, выбросы, вода т.п.). После получения лицензии выдаются лимиты на выбросы, на отходы, на сброс воды, согласно проектам.

3. Проектная часть. Основные направления повышения эффективности деятельности и ООО «Ермак»

3.1. Расчет технико-экономических показателей внедрения технологии для целей повышения эффективности

ООО «Ермак» занимается выращиваем кормов. Данный вид деятельности предприятия на сегодняшний день подкреплен платежеспособным спросом. Предприятие не в состоянии удовлетворить растущие потребности рынка в связи с недостаточной производственной мощностью оборудования. Существующее оборудование не отвечает современным требованиям к производству продукции и не позволяет принимать дополнительные заказы.

Увеличение объемов использования кормов собственного производства поможет снизить себестоимость продукции ООО «Ермак». Наиболее ценный вид корма – комбикорм, т.е. кормовая смесь, в состав которой входят разные сухие кормовые продукты. Сбалансированные по питательным веществам и обогащенные витаминами, микроэлементами и другими стимулирующими добавками комбикорма увеличивают продуктивность животных до 30%. Достаточно сложное производство комбикорма может быть организовано не только на специализированных комбикормовых заводах, но и в условиях отдельных хозяйств с помощью специального выпускаемого для этих целей автоматизированного комплексного оборудования.

Эффективность использования корма определяется способом его обработки. Основной способ обработки – механический (резанием, ударом, давлением), но применяют также тепловую, химическую и биохимическую обработки. Промышленность выпускает большое количество отдельных агрегатов и поточных линий для обработки кормов. Наиболее эффективные

способы консервирования зеленых кормов – сушка, гранулирование и брикетирование.

Досушивание сена методом активного вентилирования снижает его влажность с 40...50 до 17% за счет вентиляции атмосферным воздухом на открытых площадках и в хранилищах. Эта операция позволяет сохранить в корме в 10.....20 раз больше каротина и в 2...3 раза больше протеина, чем при обычно воздушной сушке. Подвяленную в поле сенную массу укладывают в скирду специального воздухораспределительного канала, к которому подключают осевой вентилятор. Схема правления установки предусматривает непрерывную работу вентилятора в течение первых суток. В дальнейшем установку вводят в работу автоматически при повышении влажности воздуха до 85%. Влажность воздуха контролируют простейшим волосным влагорегулятором тип ВДК. Весь процесс сушки длится двое-трое суток.

Для расчета приобретаемого оборудования стоимостью 1656202,6 руб. ООО «Ермак» приобретает оборудование для сушки. Предприятие планирует на условиях договора финансового лизинга приобрести оборудование стоимостью 1600 тыс. руб. с полной его амортизацией. Срок договора – 5 лет, норма амортизационных отчислений на полное восстановление – 20%. Кредит, привлекаемый лизингодателем для осуществления лизинговой сделки с предприятием, составляет 1600 тыс. руб. Процентная ставка по кредиту 25% годовых.

Вознаграждение лизингодателя, включающее его затраты и прибыль, в том числе налог на имущество, фонд оплаты труда и общехозяйственные нужды лизинговой компании, составляет 10% годовых (от среднегодовой стоимости имущества).

Инвестиционные затраты и дополнительные услуги лизингодателя – 56202,56 руб. В их состав входят расходы на содержание, обслуживание и охрану предмета лизинга, страховые взносы, обучение персонала лизингополучателя. Ставка НДС – 20%.

Величина амортизационных отчислений определяется методом равномерного начисления амортизации (таблица 3.1).

Общая сумма лизинговых платежей определяется о формуле и в следующем порядке (тыс. руб.).

$$\text{ЛП} = \text{АО} + \text{ПК} + \text{ИЗ} + \text{ВЛ} + \text{ДУ} + \text{НДС}, \quad (3.1)$$

где АО - величина амортизационных отчислений, причитающихся лизингодателю в текущем году;

ПК - плата за используемые кредитные ресурсы лизингодателем на приобретение имущества - объекта договора лизинга;

ИЗ - инвестиционные затраты лизингодателя, включающие затраты на таможенное оформление, содержание и обслуживание предмета лизинга, передачу его в эксплуатацию, на обучение персонала лизингополучателя работе на арендуемом имуществе и т.д.

ВЛ - вознаграждение лизингодателю за предоставление имущества по договору;

ДУ - плата лизингодателю за дополнительные услуги лизингополучателю, предусмотренные договором лизинга;

НДС - налог на добавленную стоимость, уплачиваемый лизингополучателем за услуги лизингодателя в соответствии с действующим законодательством.

Первый год:

$$\text{АО} = 1600 * 20 / 100 = 320,0$$

$$\text{ПК} = (1600 - 160) * 25 / 100 = 360,0$$

$$\text{ВЛ} = 1440 * 10 / 100 = 144,0$$

$$\text{ИЗ} + \text{ДУ} = 56,3 / 5 = 11,26$$

$$\text{В} = 320 + 360 + 144 + 11,26 = 835,26$$

$$\text{НДС} = 835,26 * 20 / 100 = 150,35$$

$$\text{ЛП} = 835,26 + 150,35 = 985,61$$

В таблице 3.1 произведем расчет амортизационных отчислений.

Таблица 3.1 - Расчет амортизационных отчислений и среднегодовой стоимости оборудования

Годы	Стоимость имущества на начало года	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость имущества на конец года	Среднегодовая стоимость имущества
1-й	1600	320,0	1280	1440
2-й	1280	320,0	960	1120
3-й	960	320,0	640	800
4-й	640	320,0	320	480
5-й	320	320,0	-	160

Произведенные расчеты амортизации используем в дальнейших расчетах.

Второй год:

$$АО = 1600 * 20 / 100 = 320,0$$

$$ПК = (1440 - 320) * 25 / 100 = 280$$

$$ВЛ = 1120 * 10 / 100 = 112$$

$$ИЗ + ДУ = 56,3 / 5 = 11,26$$

$$В = 320 + 280 + 112 + 11,26 = 723,26$$

$$НДС = 723,26 * 20 / 100 = 130,19$$

$$ЛП = 723,26 + 130,19 = 853,45$$

Третий год:

$$АО = 1600 * 20 / 100 = 320,0$$

$$ПК = (1120 - 320) * 25 / 100 = 200$$

$$ВЛ = 920 * 10 / 100 = 92$$

$$ИЗ + ДУ = 56,3 / 5 = 11,26$$

$$В = 320 + 200 + 92 + 11,26 = 623,26$$

$$НДС = 623,26 * 20 / 100 = 112,19$$

$$ЛП = 623,26 + 112,19 = 735,45$$

Четвертый год:

$$АО = 1600 * 20 / 100 = 320,0$$

$$ПК = (920 - 320) * 25 / 100 = 150$$

$$ВЛ = 600 * 10 / 100 = 60$$

$$\text{ИЗ} + \text{ДУ} = 56,3 / 5 = 11,26$$

$$\text{В} = 320 + 150 + 60 + 11,26 = 541,26$$

$$\text{НДС} = 541,26 * 20 / 100 = 97,43$$

$$\text{ЛП} = 541,26 + 97,43 = 638,69$$

Пятый год:

$$\text{АО} = 1600 * 20 / 100 = 320,0$$

$$\text{ПК} = (600 - 320) * 25 / 100 = 70$$

$$\text{ВЛ} = 280 * 10 / 100 = 28$$

$$\text{ИЗ} + \text{ДУ} = 56,3 / 5 = 11,26$$

$$\text{В} = 320 + 70 + 28 + 11,26 = 429,26$$

$$\text{НДС} = 429,26 * 20 / 100 = 77,27$$

$$\text{ЛП} = 429,26 + 77,27 = 506,53$$

Результаты данных расчетов приведем в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Расчет лизинговых платежей

Годы	Амортизационные отчисления (АО)	Плата за кредит (ПК)	Вознаграждение лизингодателя (ВЛ)	Инвестиционные затраты (ДУ)	Выручка от сделки (В)	НДС	Лизинговые платежи
1-й	320,0	360,0	144,0	11,26	835,26	150,35	985,61
2-й	320,	280,0	112,0	11,26	723,26	130,19	853,45
3-й	320,	200,0	92,0	11,26	623,26	112,19	735,45
4-й	320,	150,0	60,0	11,26	541,26	97,43	638,69
5-й	320,0	70,0	28,0	11,26	429,26	77,27	506,53
Всего	1600	1060	436	56,3	3152,3	567,43	3719,73
В % к ЛП	43,0	28,5	11,7	1,5	84,7	15,3	100

На основании данных расчетов общая сумма лизинговых платежей за пять лет составит 3719,73 тыс. руб. Наибольший удельный вес в составе платежей составляют платежи за кредит 28,5%.

Эффективным вариантом является приобретение сушилки в лизинг.

3.2. Экономическая оценка эффективности предложенных мероприятий

Далее проведем расчет экономической эффективности модернизации оборудования.

ООО «Ермак» приобретает оборудование для сушки в 2022 году, по договору лизинга, сроком на пять лет, которое учитывается у него на балансе, а после окончания срока действия договора лизинга переходит в его собственность при условии выплаты общей суммы по договору.

Для расчета эффективности проведения мероприятия рассмотрим приобретение сушки в лизинг. ООО «Ермак» планирует на условиях договора финансового лизинга приобрести оборудование стоимостью 1656202,6 руб. с полной его амортизацией. Срок договора – 5 лет, норма амортизационных отчислений на полное восстановление – 20%. Кредит, привлекаемый лизингодателем для осуществления лизинговой сделки с предприятием, составляет 1600 тыс. руб. Процентная ставка по кредиту 25% годовых.

В Приложении А представим расчет при приобретении в лизинг.

Для расчета эффективности проекта применяются следующие формулы.

$$R_{\text{проекта}} = \frac{DM_{\text{накопл}}}{КП} * 100\%, \quad (3.2)$$

где $R_{\text{проекта}}$ – рентабельность проекта;

$DM_{\text{накопл}}$ – накопленная денежная масса;

КП - капитальные вложения в начале проекта.

Рассмотреть возможность принятия решения о реализации проекта поможет расчет совокупного экономического эффекта (СЭЭ), который позволяет оценить размер прибыли, которую может получить предприятие от проекта.

$$СЭЭ = \frac{Pn}{(1 + E)^n}, \quad (3.3)$$

где СЭЭ - совокупный экономический эффект;

P_n - чистая прибыль от реализации проекта с учетом капитальных вложений в n -ом периоде;

E - индекс обесценивания денежной массы за год (принимается равным 0,1).

Если СЭЭ больше 0, то проект может быть принят к реализации и будет при прочих равных условиях получена прибыль и окупятся единовременные затраты.

Если СЭЭ равен 0, то размера чистой прибыли хватит только для покрытия единовременных затрат. Если же СЭЭ меньше 0, то проект признается нерентабельным и к реализации не принимается.

Рассчитаем данные показатели.

Рентабельность проекта рассчитаем по формуле 3.3.

$$R_{\text{проекта}} = \frac{2016,26}{1656,3} * 100\% = 21,7\%$$

Рентабельность проекта при втором варианте источника финансирования (финансовая аренда) составит 21,7%, что является высоким уровнем для сегодняшних проектов в промышленности строительных материалов и больше уровня рентабельности первого варианта реализации проекта.

Целесообразность принятия проекта к реализации выявляется через расчет совокупного экономического эффекта. Соответственно, если он больше 0, то проект можно принимать к реализации.

$$СЭЭ = \frac{-1018,91}{1+0,1} + \frac{-840,36}{(1+0,1)^2} + \frac{-671,4}{(1+0,1)^3} + \frac{-518,5}{(1+0,1)^4} + \frac{2355,76}{(1+0,1)^5} + \frac{6215,36}{(1+1,1)^6} = 2491,82 \text{ тыс. руб.}$$

Так как совокупный экономический эффект от реализации проекта больше 0, то проект можно принять к реализации, и при этом если даже он будет реализовываться 6 лет. Если же проект реализуется в течение 3 года, то СЭЭ будет равен 406,76 тыс. руб. и его также можно будет реализовывать, так как инфляция не поглотит все сбережения.

В таблице 3.3 представим экономический эффект от предложенного мероприятия.

Таблица 3.3 - Сводный анализ вариантов финансирования проекта

№ п/п	Наименование показателя	Приобретение в лизинг
1	Рентабельность проекта, %	21,7
2	Совокупный экономический эффект, тыс. руб.	2491,82

Согласно данным таблицы 3.3 финансирование проекта рентабельно. При его выборе совокупный экономический эффект составляет 2491,82 тыс. руб.

Рассчитаем показатели эффективности инвестиционного проекта в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Данные для оценки эффективности инвестиционного проекта

Показатели	Лизинг
1. Первоначальные инвестиции	1 656202,6
2. Продолжительность инвестиционного проекта, лет	5
3. Инвестиционная прибыль от проекта, тыс. руб.	
	1 год
	-660,41
	2 год
	-609,45
	3 год
	-553,31
	4 год
	2222,16
	5 год
	5676,6
Итого инвестиционной прибыли	6075590
4. Чистая прибыль от проекта (п.3-п.1)	4419387,4
5. Коэффициент дисконтирования	
	1 год
	1,120
	2 год
	1,254
	3 год
	1,405
	4 год
	1,574
	5 год
	1,762
6. Дисконтированная инвестиционная прибыль, тыс. руб.	
	1 год
	-589,65
	2 год
	-486,0
	3 год
	-393,81
	4 год
	1411,79
	5 год
	3221,68
Итого дисконтированной инвестиционной прибыли	3164010
7. Чистый дисконтированный доход, тыс. руб. (п.6-п.1)	1507807,4
8. Индекс рентабельности проекта, % (итого п.3/п.1)*100	3,7
9. Срок окупаемости проекта, лет:	
а) простой срок окупаемости	4,5
б) дисконтированный срок окупаемости	3

Из таблицы 3.4 видно, что размер инвестиционной прибыли, полученной на 1 рубль инвестиционных затрат, составит 3,7 рубля.

Таким образом, ООО «Ермак» выгоднее приобретать оборудование для сушки СМД-500А по договору лизинга, так как чистый дисконтированный доход от использования сушки положительный, проект рентабелен, уровень инвестиционного риска средний.

Увеличение размера собственного капитала положительно скажется на уровне финансовой устойчивости. В результате предприятие может полагаться не на политику стагнации производства, а на политику развития мощностей в ближайшем будущем, а это и дополнительные рабочие места, и дополнительные отчисления в бюджет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современное положение промышленности страны свидетельствует о сложности создания цивилизованного рынка только в результате пассивных следований за проводимыми (часто бессистемными и противоречивыми) рыночными реформами. Современный опыт мирового хозяйства подсказывает необходимость активного вмешательства в этот процесс непосредственных субъектов рынка – предприятий. И, в первую очередь, это касается формирования методов эффективной работы в условиях развития конкуренции.

Опыт последних лет показывает, что далеко не все отечественные предприятия готовы к ведению конкурентной борьбы. Даже обладание конкурентоспособной продукцией (что само по себе очень важно) не позволяет многим из них эффективно реализовывать это преимущество из-за отсутствия практики использования всего комплекса средств маркетинга: гибкой ассортиментной и ценовой политики, адекватной организации каналов распределения продукции, эффективных методов стимулирования реализации и др.

В современных условиях каждому предприятию особенно важно правильно оценить создавшуюся рыночную обстановку с тем, чтобы предложить эффективные средства конкуренции, которые, с одной стороны, отвечали бы сложившейся в России рыночной ситуации и тенденциям ее развития, с другой – особенностям конкретного производства. Наиболее сложными этапами этой работы являются аналитическое осмысление путей достижения конкурентных преимуществ и разработка на этой основе мероприятий по усилению конкурентной позиции предприятия. Направления решения данных проблем и предстоит разработать в проектной части дипломной работы.

На основании проведенного анализа финансового состояния предприятия можно сделать следующий вывод, что на ООО «Ермак» в 2018

г. абсолютный коэффициент ликвидности составлял 0,065, а в 2019 г. – уже 0,02, значит платежеспособность на текущую перспективу удовлетворительная.

В 2018 г. величина коэффициента быстрой ликвидности составляет 1,493, а в 2019 г. – 0,340. Однако оно не достаточно, так как большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать.

Величина коэффициента текущей ликвидности в 2018 г. составляет 2,654, в 2019 г. – 2,151, что удовлетворяет нормативному значению, но величина на конец 2019 года снизилась, так как увеличилась величина краткосрочных обязательств на ООО «Ермак».

На основании данных расчетов можно сделать вывод, что ООО «Ермак» является платежеспособным и финансово устойчивым.

На основании проведенного исследования были разработаны следующие рекомендации:

- главная проблема, стоящая перед предприятием - рост активной части основных средств и снижение фондоотдачи. Соответственно, предприятию следует обновлять в первую очередь основные фонды, способные приносить быструю прибыль и увеличивать производство продукции. Наиболее эффективные способы консервирования зеленых кормов – сушка, гранулирование и брикетирование.

- досушивание сена методом активного вентилирования снижает его влажность с 40...50 до 17% за счет вентиляции атмосферным воздухом на открытых площадках и в хранилищах. Эта операция позволяет сохранить в корме в 10.....20 раз больше каротина и в 2...3 раза больше протеина, чем при обычно воздушной сушке. Весь процесс сушки длится двое-трое суток. Предприятию предлагается приобретение оборудования для сушки кормов стоимостью 1600 тыс. руб. в лизинг.

ООО «Ермак» выгоднее приобретать оборудование для сушки СМД-500А по договору лизинга, так как чистый дисконтированный доход от

использования сушки положительный, проект рентабелен, уровень инвестиционного риска средний.

Увеличение размера собственного капитала положительно скажется на уровне финансовой устойчивости. В результате предприятие может полагаться не на политику стагнации производства, а на политику развития мощностей в ближайшем будущем, а это и дополнительные рабочие места, и дополнительные отчисления в бюджет.

Тем самым, внедрение оборудования для сушки, может решить те задачи и достичь те цели, которые были поставлены в начале работы. Проведен анализ хозяйственной деятельности предприятия и разработаны мероприятия и рекомендации по улучшению финансового состояния фирмы и ее успешной работы на рынке в будущем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абрамова, А.Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятий [Текст]: учебник / А.Е.Абрамова. - Москва: АКДИ, 2018. - 48 с.
2. Абросимов, Н.В. Механизм привлечения инвестиций в условиях России. Практика, правовые основы [Текст] / Н.В.Абросимов, Е.В.Грацианский, В.А.Керов. - Москва: Институт риска и безопасности, 2016. - 181 с.
3. Ананьин, О. Методологическое исследование в современной науке [Текст] / О. Ананьин, М.Одинцова. - Москва: Институт экономики РАН, 2016. - 46 с.
4. Аукуционек, С. Капитальные вложения промышленных предприятия [Текст] / С.Аукуционек // Вопросы экономики. - 2018. -№8. - С. 136-146.
5. Бабук, И.М. Инвестиции: финансирование и оценка экономической эффективности [Текст]: учебник / И.М.Бабук. - Минск: Вуз-ЮНИТИ, 2017. - 305 с.
6. Банки и инвестиции: сборник научно-технических работ [Текст] / под ред. А.И.Архипов, О.Л.Рогова. - Москва: Институт экономики РАН, 2018. – 172 с.
7. Бард, В. С. Инвестиционные проблемы российской экономики [Текст]: учебник / В.С.Бард. - Москва: Экзамен, 2017.-384 с.
8. Бирман, Г. Экономический анализ инвестиционных проектов [Текст] / Г.Бирман, С.Шмидт. - Москва: ЮНИТИ, 2017. - 250 с.
9. Бланк, И.А. Инвестиционный менеджмент [Текст] / И.А.Бланк. - Киев: МП «ИТЕМ», ЛТД, 2018.-315 с.
10. Блех, Ю. Инвестиционные расчеты. Модели и методы оценки инвестиционных проектов [Текст] / Ю.Блех, У.Гетце. - Калининград: Янтарный сказ, 2017. - 437 с.

11. Бочаров, В.В. Методы финансирования инвестиционной деятельности предприятий [Текст] / В.В.Бочаров. - Москва: Финансы и статистика, 2018. - 159 с.
12. Бригхем, Ю. Финансовый менеджмент [Текст] / Ю.Бригхем, Л.Гапенски. - Спб.:Экономическая школа, 2017. - 458 с.
13. Бромвич, М. Анализ экономической эффективности капиталовложений [Текст] / М.Бромвич. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 432 с.
14. Виленский, П.Л. Оценка эффективности инвестиционных проектов [Текст]: АНХ при Правительстве РФ / П.Л.Виленский, В.Н.Лившиц, Е.Р.Орлова, С.А.Смоляк. -Москва: Дело, 2016.-154 с.
15. Виленский, П.Л. Оценка эффективности инвестиционных проектов с учетом реальных характеристик экономической среды. Аудит и финансовый анализ [Текст] / П.Л.Виленский, В.Н.Лившиц. - М.: Компьютерный аудит, 2018. - 236 с.
16. Виленский, П.Л., Лившиц В.Н., Смоляк С.А. Оценка эффективности инвестиционных проектов. - Москва: Дело, 2017. - 332 с.
17. Виленский, П.Л. Показатель внутренней нормы доходности проекта и его модификации [Текст]/ П.Л.Виленский, С.А.Смоляк. - Москва: ЦЭМИ РАН, 2016. - 405 с.
18. Волков, И.М. Проектный анализ [Текст] / И.М.Волкова, М.В.Грачева. - Москва: ЮНИТИ, Банки и биржи, 2018.-240 с.
19. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Л.Т. Гиляровская – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2018. – 305с.
20. Ковалев, В.В. Методы оценки инвестиционных проектов [Текст] / В.В.Ковалев. - Москва: Финансы и статистика. - 2018. - 144 с.
21. Ковалев, В.В. Финансовый анализ [Текст] / В.В.Ковалев. - Москва: Финансы и статистика, 2017. 432с.
22. Коллас, Б. Управление финансовой деятельностью предприятия [Текст] / Б.Коллас. - Москва: НИТИ, 2016.-467 с.

23. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятий. Методы оценки [Текст] / М.Н.Крейнина.Москва:ДИС, 2017.-222 с.
24. Лахметкина, Н.И. Инвестиционный менеджмент: выработка инвестиционной политики [Текст]: учебное пособие / Н.И.Лахметкина. - Москва: ФА, 2016. - 267 с.
25. Липсиц, И.В. Инвестиционный проект: методы подготовки и анализа [Текст] / И.В.Липсиц, В.В.Коссов. - Москва: БЕК, 2016. - 363 с.
26. Мелкумов, Я.С. Экономическая оценка эффективности инвестиций [Текст] / Я.С.Мелкумов. -Москва: ДИС 2017. - 160 с.
27. Норткотт, Д. Принятие инвестиционных решений [Текст] / Д.Норткотт. - Москва: ЮНИТИ, 2016.-247 с.
28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 3-е изд. – М.: Экоперспектива, Новое знание, 2018. – 285с.
29. Савчук, В.П. Управление финансами предприятия: учебное издание / В.П. Савчук .- 2-е изд.,стереотип. – М.:Бином. Лаборатория знаний, 2016. - 480с.
30. Финансы предприятий [Текст]: учебник / под ред. Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.П. Павлова. - Москва: Финансы ЮНИТИ, 2017. – 401с.
31. Официальный сайт Министерства финансов www.minfin.ru [Электронный ресурс]
32. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики www.gks.ru [Электронный ресурс]
33. Официальный сайт Верховного совета Республики Хакасия <http://www.vskhakasia.ru/> [Электронный ресурс]
34. Инвестиционный портал Республики Хакасия <https://invest.r-19.ru/>[Электронный ресурс]
35. Официальный сайт информационного агентства «РосБизнесКонсалтинг». Статья «С долгами Абакана разбирается Москва», 2020. – <https://www.rbc.ru/newspaper/2020/03/06/5e60df149a79473b3509935d>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Расчет экономических параметров проекта при финансировании лизинга

Показатели	1 год	2 год			3 год			4 год			5 год			6 год		
		Сумма, тыс. руб.	Отклонение		Сумма, тыс. руб.	Отклонение		Сумма, тыс. руб.	Отклонение		Сумма, тыс. руб.	Отклонение		Сумма, тыс. руб.	Отклонение	
			сумма, тыс. руб.	в % к прошлом у периоду		сумма, тыс. руб.	в % к прошло му период у		сумма, тыс. руб.	в % к прошло му период у		сумма, тыс. руб.	в % к прош лому перио ду		сумма, тысруб	в % к прош лому пери оду
Расходы																
1. Единовременные затраты	1656202,6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Переменные затраты																
Материальные затраты	17170,6	20452,41	1859,31	10,0	22497,65	2045,24	10,0	24747,41	2249,76	10,0	27222,1	2474,69	10,0	29944,4	2722,3	10,0
Заработная плата	3999,8	4764,4	433,1	10,0	5240,9	476,5	10,0	5764,9	524	10,0	6341,5	576,6	10,0	6975,6	634,1	10,0
Страховые взносы	1084,9	1292,3	117,5	10,0	1421,5	129,2	10,0	1563,7	142,2	10,0	1720,0	156,3	10,0	1892,0	172	10,0
Лизинговый платеж	985,61	853,45	-132,16	-13,4	735,45	-118	-13,8	638,69	-96,76	-13,2	506,53	-132,16	-20,7	-	-506,53	-100
Амортизация	313,6	339,5	-	-	339,5	-	-	339,5	-	-	339,5	-	-	339,5	-	-
3. Постоянные затраты	145,4	145,4	-	-	145,4	-	-	145,4	-	-	145,4	-	-	145,4	-	-
4. Итого затраты (стр.1+2+3)	22715,3	27859,56	2277,75	8,9	30392,5	2532,94	9,1	33211,7	2819,2	9,3	36287,1	3075,4	9,3	39309	3021,9	8,3
Доходы																
5. Выручка от реализации продукции	24562,9	27019,2	2456,3	10,0	29721,1	2701,9	10,0	32693,2	2972,1	10,0	39231,8	6538,6	20,0	47078,2	7846,4	20,0
6. Прибыль до н/о	-1018,91	-840,36	-178,55	17,5	-671,4	-168,96	-20,1	-518,5	-152,9	-22,8	2944,7	2426,2	467,9	7769,2	4824,5	163,8

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

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

«Экономика и гуманитарные дисциплины»
кафедра

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
Коняхина Т.Б.

подпись инициалы, фамилия
«ТБ» 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.02 Менеджмент

код – наименование направления

Проблемы и перспективы развития текущей деятельности предприятия
на примере ООО «Ермак»

тема

Руководитель

15.06.2021 

подпись, дата


к.э.н., доцент

должность, ученая степень

Коняхина Т.Б.

инициалы, фамилия

Выпускник

15.06.2021 

подпись, дата




Балабанова И.И.

инициалы, фамилия

Абакан 2021

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме: Проблемы и перспективы развития текущей деятельности предприятия на примере ООО «Ермак»

Консультанты по
разделам:

<u>Теоретическая часть</u> наименование раздела	<u>15.06.2021</u> подпись, дата	 <u>Сезина Г.Ю.</u> инициалы, фамилия
<u>Аналитическая часть</u> наименование раздела	<u>15.06.2021</u> подпись, дата	 <u>Сезина Г.Ю.</u> инициалы, фамилия
<u>Проектная часть</u> наименование раздела	<u>15.06.2021</u> подпись, дата	 <u>Коняхина Т.Б.</u> инициалы, фамилия

Нормоконтролер

<u>15.06.2021</u> подпись, дата	 <u>Коняхина Т.Б.</u> инициалы, фамилия
------------------------------------	--