

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Финансы, денежное обращение и кредит»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав.кафедрой, проф., д.э.н.
_____ И.А.Баев
« ____ » _____ 2018
г.

Разработка рекомендаций по совершенствованию работы ОАО «Равис»
птицефабрики Сосновская
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(бакалаврская работа)
ЮУрГУ-38.03.02.2018.662.ВКР

Руководитель работы,
к.э.н., доцент кафедры
_____ В.А.Чурюкин
« ____ » _____ 2018 г.

Автор работы,
студент группы ЭУ-547
_____ Е.М.Кузьмина
« ____ » _____ 2018 г.

Нормоконтролер,
ст.преподаватель кафедры
_____ Е.Ю.Куркина
« ____ » _____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Кузьмина Е.М. Разработка рекомендаций по совершенствованию работы ОАО «Равис» птицефабрики Сосновская. – Челябинск: ЮУрГУ, 104 с., 20 ил., 33 табл., библиогр. список – 48 наим., 3 приложения.

Объектом исследования является ОАО «Равис» птицефабрика Сосновская.

Предметом исследования является деятельность предприятия ОАО «Равис» птицефабрика Сосновская.

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью разработки практических рекомендаций по повышению эффективности хозяйственной деятельности ОАО «Равис» птицефабрика Сосновская.

В первой главе рассмотрены теоретические основы анализа эффективности деятельности предприятия, представлена система показателей для анализа эффективности деятельности.

Во второй главе дана характеристика ОАО «Равис» птицефабрика Сосновская, проведен анализ эффективности деятельности предприятия.

В третьей главе предложены соответствующие рекомендации совместно с расчетом экономического эффекта от их исполнения.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные мероприятия могут быть внедрены на предприятии, что будет способствовать повышению эффективности деятельности предприятия ОАО «Равис» птицефабрика Сосновская.

ANNOTATION

Kuzmina E.M. Development of recommendations about improvement of work of JSC "Ravis" of Sosnovskaya poultry farm. diploma work.– Chelyabinsk: SUSU, ZEU-547, 104 pages, 33 table, 20 drawings, bibliographer -48 names, 2 applications.

Object of a research is JSC "Ravis" Sosnovskaya poultry farm.

Subject of research is activity of the JSC "Ravis" enterprise Sosnovskaya poultry farm.

Final qualification work is performed for the purpose of development of practical recommendations about increase in efficiency of economic activity of JSC "Ravis" Sosnovskaya poultry farm.

In chapter 1 theoretical basics of the analysis of efficiency of activity the enterprise are covered, the system of indicators for the analysis of efficiency of activity is presented.

In chapter 2 the characteristic of JSC "Ravis" Sosnovskaya poultry farm is given, the analysis of efficiency of activity of the enterprise is carried out.

In a chapter 3 the corresponding recommendations together with calculation of economic effect of their execution are offered.

The practical importance of work consists that the developed actions can be introduced at the enterprise that increase in efficiency of activity of the JSC "Ravis" enterprise will be promoted by Sosnovskaya poultry farm.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	15
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	18
1.1 Понятие и сущность эффективности деятельности предприятия.....	18
1.2 Информационное обеспечение анализа эффективности деятельности предприятия	24
1.3 Система показателей оценки эффективности деятельности предприятия ...	27
2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «РАВИС» ПТИЦЕФАБРИКИ СОСНОВСКАЯ.....	42
2.1 Организационно-правовая характеристика предприятия.....	42
2.2 Оценка показателей эффективности деятельности ОАО «Равис» птицефабрики Сосновская	47
2.3 Оценка конкурентоспособности ОАО «Равис» птицефабрики Сосновская.	68
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	74
3.1 Разработка мероприятий и рекомендаций по повышению эффективности деятельности ОАО «Равис» птицефабрики Сосновская.....	74
3.2 Экономический эффект от предложенных мероприятий	88
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	93
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	96
ПРИЛОЖЕНИЯ	100
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс	100
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах.....	102
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Экспертный SWOT-анализ	103

ВВЕДЕНИЕ

Чтобы развиваться в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства, нужно знать, как управлять финансами, какой должна быть структура капитала и по составу и по источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую – заемные. Следует знать и такие понятия рыночной экономики, как платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность, рентабельность и др. Управление финансами предполагает их анализ [18].

Анализ финансового состояния предприятия показывает, по каким направлениям надо вести эту работу, дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом состоянии предприятия [1, 2].

Комплексная оценка хозяйственной деятельности предприятия играет очень важную роль в анализе эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Оценка деятельности, как предварительная оценка, так и заключительная, необходима для руководителей предприятия и экономистов, поскольку позволяет подвести итоги работы организации и определить ее будущие перспективы.

В целом оценка деятельности нужна для определения минусов и плюсов работы организации, выявления отклонений в работе и улучшения производства.

Выбор данной темы исследования обусловлен ее актуальностью для предприятия, так как оценка хозяйственной деятельности является важнейшей характеристикой его экономического благополучия, характеризует результат текущего, инвестиционного и финансового развития, содержит необходимую информацию для инвестора, а также отражает способность предприятия отвечать по своим долгам и обязательствам и наращивать свой экономический потенциал в интересах инвесторов.

Предметом анализа является деятельность предприятия.

Объектом анализа является ООО «Равис» птицефабрика Сосновская.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка

практических рекомендаций по повышению эффективности хозяйственной деятельности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская.

В соответствии с поставленной целью, решены следующие задачи:

- определить задачи и информационную базу комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности;
- сформулировать понятие комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- дать оценку показателей эффективности хозяйственной деятельности;
- разработать практические рекомендации по повышению эффективности хозяйственной деятельности.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили работы ведущих отечественных и зарубежных ученых в области теории анализа и оценки финансового состояния предприятия, стратегического и финансового менеджмента. Нормативно-правовая и статистическая основа исследования – федеральные законы РФ, приказы Министерства финансов РФ, аналитические обзоры по проблеме исследования, материалы, опубликованные в научных и периодических источниках.

Практическую основу выпускной квалификационной работы составили документы годовой бухгалтерской отчетности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская 2015 – 2017 годов, а именно: бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; ряд аналитических таблиц и графиков, необходимых для обоснования выводов, сделанных в работе.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении изложена актуальность, теоретическая и практическая значимость выбранной темы, определена цель исследования и поставлены задачи для ее осуществления, перечислены материалы, на основе которых выполнена

выпускная квалификационная работа.

В первой главе рассмотрены теоретические и методологические аспекты эффективности деятельности предприятия.

Во второй главе проведен анализ эффективности деятельности исследуемого предприятия, выявлены отрицательные и положительные тенденции деятельности предприятия.

В третьей главе разработаны практические мероприятия и рассчитана их экономическая эффективность по повышению эффективности деятельности предприятия.

В заключении отражены основные положения дипломной работы с описанием полученных в ходе ее выполнения результатов, направленных на достижение поставленной цели и решение указанных задач.

В работе использовались пакеты прикладных программ MicrosoftOfficeExcel, MicrosoftOfficeWord, Project Expert.

При выполнении данной работы были использованы методы анализа и синтеза, группировки и сравнения, индукции, метод постановки проблемы, эмпирические методы, расчетно-аналитические методы; экономические методы (коэффициентный анализ, экспресс-анализ).

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные мероприятия могут быть внедрены на предприятии, что будет способствовать повышению эффективности деятельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие и сущность эффективности деятельности предприятия

Комплексная оценка эффективности предполагает изучение всех сторон хозяйственной деятельности предприятия (снабжение, производство, продажа товаров и их потребление), всех видов анализа деятельности предприятия (производственный и финансовый, сплошной и выборочный, перспективный, ретроспективный, текущий периодический и оперативный анализ, анализ организации в целом и внутрихозяйственный, и межхозяйственный сравнительный, внешнеэкономических связей, социально-экономический анализ, факторный и балансовый, горизонтальный, вертикальный, трендовый и коэффициентный анализ, детерминированный и стохастический, функционально-стоимостной, технико-экономический и другие виды анализа) [14].

Цель комплексной оценки хозяйственной деятельности предприятия – повышение эффективности его работы на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов.

Задачами комплексной оценки хозяйственной деятельности предприятия являются:

- определение факторов, оказывающих влияние на рентабельность активов;
- расчет показателей интенсификации производственных ресурсов;
- сводный анализ показателей интенсификации и эффективности;
- выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности;
- разработка мероприятий по реализации выявленных резервов.

С целью предотвращения банкротства предприятия и усиления его позиции на конкурентном рынке необходимо хорошо знать, как управлять финансовыми ресурсами, какой по составу и источникам формирования должна быть структура капитала предприятия, какую доля должна принадлежать собственным средствам, а

какая – заемным. Следует владеть понятийным аппаратом и владеть методикой анализа деловой активности, платежеспособности, ликвидности, кредитоспособности, порогу рентабельности, запасу финансовой устойчивости, степени риска и другим.

Анализ эффективности деятельности предприятия является важным элементом системы управления предприятием, он способствует:

- предварительному прогнозу при оценке инвестиционных проектов;
- выявлению внутренних резервов повышения эффективности производства;
- повышению обоснованности бизнес-планов и управленческих решений;
- повышению экономической эффективности использования финансовых ресурсов и материальных;
- усилению контроля за выполнением и оптимизацией хозяйственных решений;
- выработке стратегии и тактики развития предприятия;
- оценке результатов деятельности предприятия [36].

Сущность анализа эффективности деятельности предприятия раскрывается с помощью изучения понятия, задач и методов финансового анализа.

По мнению Ковалева В.В. финансовый анализ – это совокупность методов определения имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта в истекшем периоде.

Финансовое состояние предприятия представляет собой финансовую независимость предприятия, способность маневрировать собственными средствами, достаточную финансовую обеспеченность бесперебойного процесса деятельности [23].

Балабанов И.Т. полагает, что финансовое состояние предприятия характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормальной производственной, коммерческой и других видов деятельности; целесообразностью и эффективностью их размещения и использования; финансовыми взаимоотношениями с другими субъектами хозяйствования;

платежеспособностью и финансовой устойчивостью [11].

По мнению Пястолова С.М. финансовое состояние предприятия, характеризуется финансовой устойчивостью, которая обеспечивается стабильно высоким финансовым результатом функционирования предприятия [33].

Савицкая Г.В. считает, что экономический анализ – это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей [35].

Финансовое состояние предприятия не что иное, как способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, обеспечивая стабильную платежеспособность, а так же инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска. И если, текущая платежеспособность является внешним проявлением финансового состояния предприятия, то финансовая устойчивость – его внутренняя сторона, обеспечивающая платежеспособность в длительной перспективе [34].

По мнению Селезневой Н.Н. финансовый анализ – это способ применения аналитических инструментов и методов к показателям различных экономических и финансовых документов с целью выявления существенных связей и преобразования полученных данных в информацию.

Объектами анализа эффективности деятельности предприятия являются:

- хозяйственные процессы деятельности предприятия (себестоимость продукции, производство и реализация готовой продукции);
- финансовое состояние предприятия (использование материальных, трудовых, финансовых ресурсов, финансовые результаты деятельности предприятия).

Анализ эффективности деятельности предприятия – это неременный элемент финансового менеджмента предприятия, так и экономических отношений с партнерами, финансово-кредитной системой. Ведущая цель анализа финансового состояния – своевременно определять и предотвращать недостатки финансовой

деятельности предприятия, а также искать резервы улучшения финансового состояния предприятия и ее платежеспособности.

Задачами анализа эффективности деятельности предприятия являются:

- диагностика финансового состояния предприятия своевременная и объективная, выявление проблем и поиск причин их образования;
- определение резервов укрепления финансового состояния предприятия, платежеспособности, деловой активности и финансовой устойчивости;
- разработка рекомендаций, направленных на эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия;
- прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов [35].

На эффективность деятельности предприятия оказывают влияние различные факторы, представленные на рисунке 1.

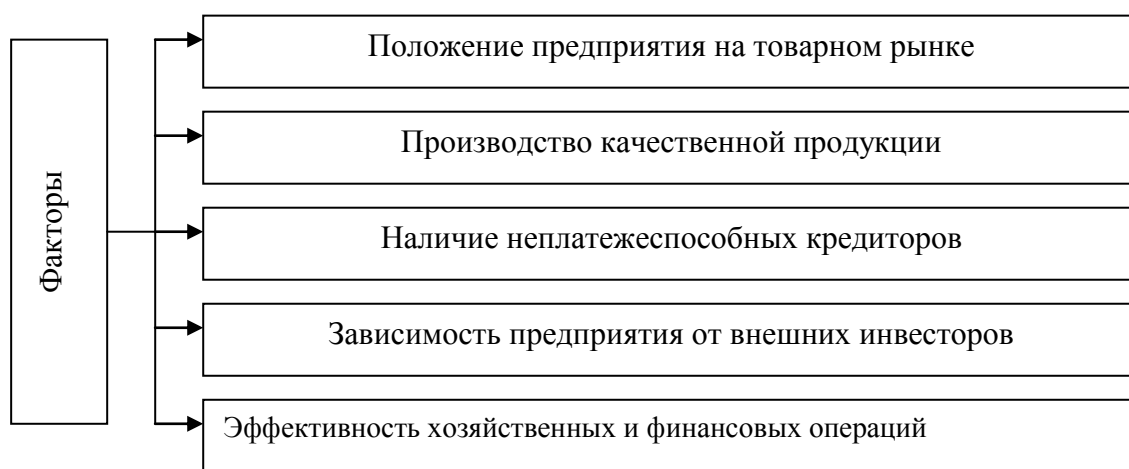


Рисунок 1 – Факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия

Анализ эффективности деятельности предприятия делится на внутренний и внешний. Внутренний анализ осуществляется для нужд управления предприятием. Внутренний (управленческий) анализ исследует:

- систему маркетинга;
- комплексный анализ эффективности хозяйственной деятельности;

- технико-организационный уровень производства;
- расходы, взаимосвязь себестоимости, объема продукции и прибыли.

Особенностями управленческого анализа являются:

- ориентация анализа на руководство предприятия;
- отсутствует регламентация анализа со стороны;
- изучение всех сторон деятельности предприятия;
- закрытость результатов анализа с целью сохранения коммерческой тайны.

Внешний анализ осуществляется инвесторами, поставщиками материальных и финансовых ресурсов, контролирующими органами на основе публикаций отчетности. Основное содержание внешнего (финансового) анализа заключается в исследовании:

- абсолютных показателей прибыли;
- относительных показателей рентабельности;
- эффективности использования собственных средств;
- эффективности использования заемных средств;
- финансового состояния предприятия, рейтинговой оценки предприятия-эмитента.

Особенностями финансового анализа являются:

- множественность субъектов анализа;
- разнообразие целей и интересов субъектов анализа;
- наличие типовых стандартов (методик) учета;
- ориентация анализа на публичную отчетность предприятия;
- максимальная открытость результатов анализа для пользователей о деятельности предприятия.

Все эти методы применяются в финансовом анализе на всех этапах и сопровождаются формированием обобщающих показателей хозяйственной деятельности предприятия [38].

Методы анализа эффективности деятельности предприятия, представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Методы анализа эффективности деятельности предприятия

Таким образом, понятие и сущность анализа финансового состояния предприятия раскрывается с помощью понятия, задач и методов финансового анализа.

Анализ финансового состояния предприятия - это полное, научно-обоснованное исследование финансовых отношений и движения финансовых ресурсов предприятия.

Анализ финансового состояния - это одно из важных условий успешного управления финансами предприятия.

1.2 Информационное обеспечение анализа эффективности деятельности предприятия

Глубина финансового анализа, достоверность и объективность аналитических выводов обеспечиваются привлечением и аналитической обработкой разнообразных источников информации. Эффективность аналитической работы в первую очередь зависит от правильного выбора и подготовки источников анализа.

К источникам анализа предъявляются следующие требования:

- достоверность и точность данных;
- документальное оформление данных;
- сопоставимость данных по времени, объектам, единицам измерения, методике расчета [3].

В зависимости от источников полученной информации ее можно разделять на внутреннюю и внешнюю.

Наибольшую роль в информационном обеспечении эффективности деятельности играет внутренняя информация, к которой относятся:

- данные хозяйственного (оперативного и текущего) учета;
- данные производственного, управленческого, финансового учета;
- бухгалтерская и статистическая отчетности;
- учредительные документы;
- юридическая документация, характеризующая договорные отношения с поставщиками и эмитентами;
- проектная и другая техническая документация;
- нормативно-плановая документация;
- бизнес-план;
- акты аудиторских и плановых проверок [8].

Для проведения разных видов экономического анализа можно использовать разный выбор источников внутренней информации и разное их соотношение.

Для внешних пользователей основным источником информации является

бухгалтерская (финансовая) отчетность.

По характеру сведений, содержащихся в отчетах, различают:

- управленческую (внутреннюю) отчетность;
- финансовую (внешнюю) отчетность (рис. 3).

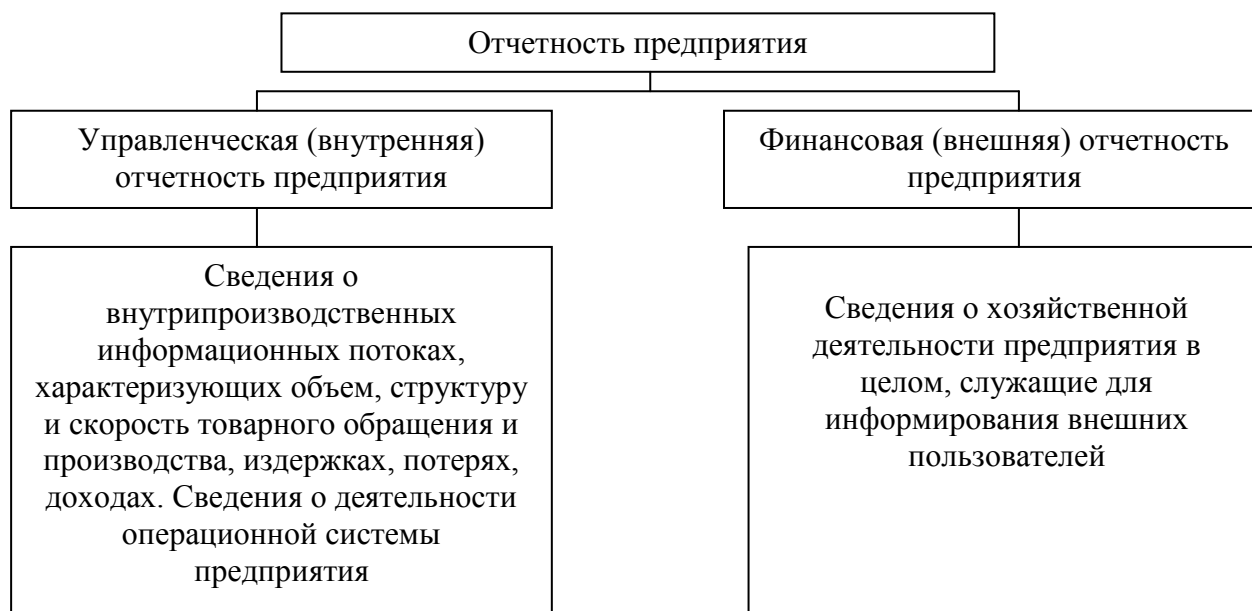


Рисунок 3 – Виды отчетности предприятия и их краткая характеристика

Анализ эффективности деятельности предприятия в основном базируется на финансовой (внешней) бухгалтерской отчетности предприятия.

Основным требованием к составлению отчетности было отражение информации таким образом, чтобы, не нарушая принципов существующего налогового законодательства, минимизировать налоговую базу. Это приводило к тому, что информация бухгалтерской отчетности была «непрозрачной» и не могла использоваться в полной мере для принятия управленческих и инвестиционных решений.

Изменить эту ситуацию было призвано введение в действие Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 160н 2015 года Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В связи с этим консолидированная финансовая отчетность российских организаций за 2016 г. подлежит составлению непосредственно по МСФО. С 2015 года применяются

новые формы бухгалтерской отчетности предприятий. Данные формы утверждены Приказом Минфина России от 02.07.2017г. №66н (в редакции от 17.08.2016г.) «О формах бухгалтерской отчетности». Согласно данного приказа предприятия сдают в обязательном порядке промежуточную и годовую отчетность. Предприятия самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов [4, 5].

В зависимости от деления информации на внутреннюю и внешнюю пользователи информации, которым необходимы результаты анализа финансового состояния предприятия могут быть разделены на две группы: внутренние и внешние (рисунок 4).

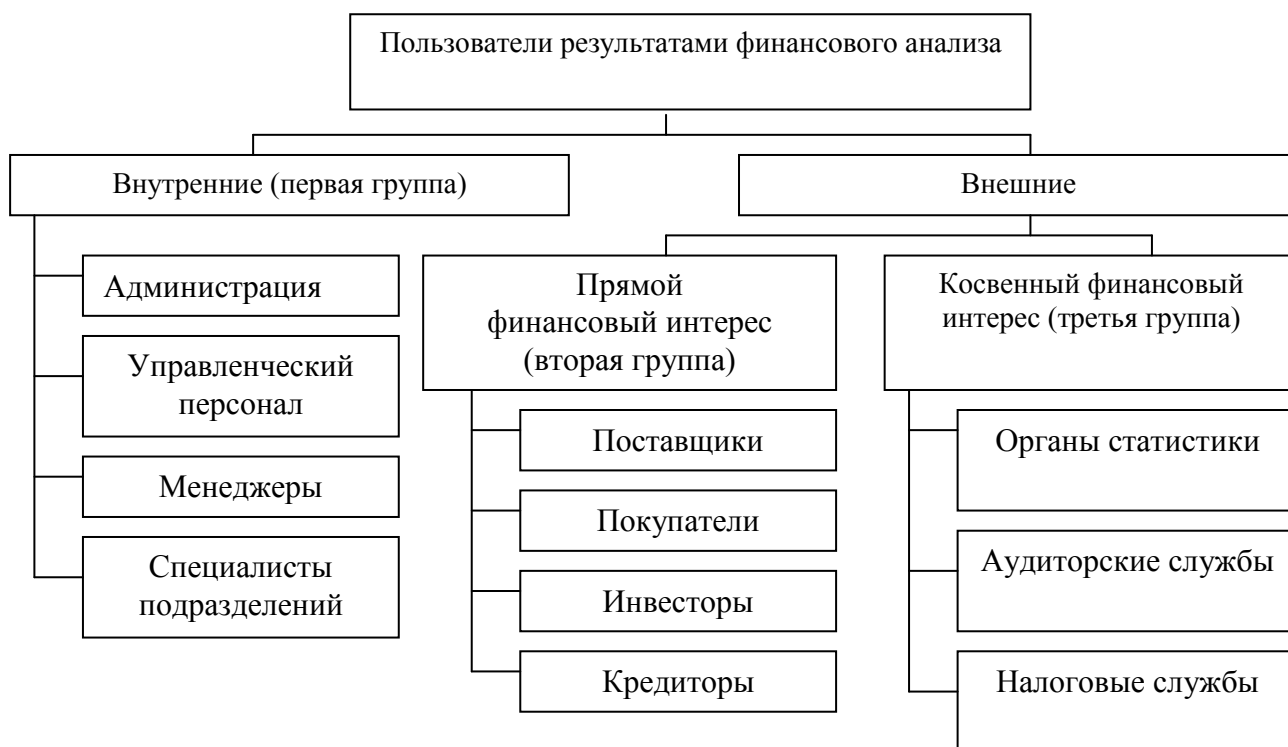


Рисунок 4 – Пользователи информации

Пользователи первой группы непосредственно заинтересованы в деятельности предприятия, несут полную ответственность за деятельность предприятия, которая должна быть рентабельной и ликвидной.

Пользователи второй группы непосредственно заинтересованы в деятельности предприятия.

Пользователи третьей группы непосредственно не заинтересованы в

деятельности предприятия.

Таким образом, информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия осуществляется на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности, данные которой, позволяют получать оперативную, динамичную информацию об имущественном состоянии предприятия, о финансовых результатах его деятельности, о состоянии и использовании финансовых ресурсов, об уровне платежеспособности, рентабельности и деловой активности предприятия.

Основными документами бухгалтерской отчетности являются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств. Получаемые в результате обработки информации показатели финансового состояния предприятия являются необходимой базой для принятия обоснованных управленческих решений.

1.3 Система показателей оценки эффективности деятельности предприятия

Эффективность деятельности предприятия характеризуется совокупностью показателей отражающих процесс формирования и использования финансовых средств. Анализ эффективности деятельности предприятия включает следующие этапы:

- оценка эффективности деятельности предприятия и изменения ее финансовых показателей за отчетный период;
- анализ ликвидности и платежеспособности;
- анализ финансовой устойчивости предприятия;
- анализ прибыли и рентабельности предприятия;
- анализ потенциального банкротства предприятия [39].

Оценка эффективности деятельности предприятия предполагает систему последовательных аналитических процедур:

- рассмотрение каждого показателя, полученного в результате анализа с

точки зрения соответствия его уровня параметрам, нормальным для данной предприятия;

- выявления факторов, повлиявших на величину показателя, и расчет возможных изменений последнего при динамике того или иного фактора;

- прогнозирование необходимой величины показателя на перспективу и установление способов достижения этой величины;

- выявление взаимозависимости показателей финансового состояния с целью обеспечения их целенаправленного воздействия на повышение эффективности деятельности предприятия;

- обоснование гипотез динамики финансового состояния при изменении условий деятельности предприятия.

Поскольку количество показателей велико, их целесообразно объединить в несколько групп:

- наиболее обобщенные и важные показатели, позволяющие дать экспресс-оценку финансовому положению предприятия;

- показатели оценки экономического потенциала предприятия;

- показатели, характеризующие финансовое положение предприятия, его ликвидность и финансовую устойчивость;

- показатели, характеризующие результативность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Система показателей оценки эффективности деятельности предприятия, представлена на рисунок 5.

Предварительная оценка финансового состояния организации (экспресс-анализ) проводится на основе построения сравнительного аналитического баланса или уплотненного аналитического баланса-нетто. В этом балансе обычно представляют только основные разделы актива и пассива.

Сравнительный аналитический баланс строится на основании вертикального, горизонтального и сравнительного балансов.



Рисунок 5 – Структура анализа эффективности деятельности предприятия

Наличие аналитического баланса позволяет избежать необходимости заниматься корректировками на этапе расчета финансовых коэффициентов. При этом обеспечивается единство подхода к определению отдельных элементов баланса, что позволяет объединить рассчитываемые показатели в единую систему. Это особенно важно на стадии подготовки аналитического заключения [20, С. 95].

В процессе снабженческой, производственной, сбытовой и финансовой деятельности происходит непрерывный кругооборот капитала, изменяются структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и как следствие – финансовое состояние организации, внешним проявлением которого является платежеспособность.

Платежеспособность – это возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства [29, С. 291].

Для предварительной оценки ликвидности организации берутся данные бухгалтерского баланса (форма №1) годовой бухгалтерской отчетности.

Одним из способов оценки ликвидности на стадии предварительного анализа является сопоставление определенных элементов актива с элементами пассива. Для проведения анализа актив и пассив баланса группируются по следующим признакам:

- актив – по степени убывания ликвидности;
- пассив – по степени срочности оплаты (погашения) (рис. 6).



Рисунок 6 – Группировка статей актива и пассива

В зависимости от скорости превращения в денежные средства активы группируются на следующие группы:

- А1 – Наиболее ликвидные активы: денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (стр. 1250 + стр. 1260);
- А2 – Быстрореализуемые активы: краткосрочная дебиторская

задолженность, прочие оборотные активы (стр. 1240 + стр. 1270);

– А3 – Медленнореализуемые активы: запасы за вычетом статьи расходы будущих периодов, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 1210 + стр. 1220 + стр. 1230);

– А4 – Труднореализуемые активы – это активы предназначены для использования в течение длительного срока (первый раздел баланса «Внеоборотные активы» стр. 1100) [2, 7].

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата:

– П1 – Наиболее срочные обязательства: краткосрочная кредиторская задолженность, задолженность перед учредителями по выплате дивидендов, прочие краткосрочные обязательства (стр. 1520 + стр. 1560);

– П2 – Краткосрочные пассивы: краткосрочные кредиты и займы (стр. 1510);

– П3 – Долгосрочные пассивы: долгосрочные обязательства (стр. 1400);

– П4 – Постоянные пассивы: третий раздел баланса «Капитал и резервы», доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов за вычетом строки расходы будущих периодов (стр. 1300) [2, 7].

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

Необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых неравенств. Четвертое неравенство носит так называемый балансирующий характер: его выполнение свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств.

Теоретически недостаток средств по одной группе активов компенсируется избытком по другой, но на практике менее ликвидные средства не могут заменить более ликвидные.

В процессе анализа финансового состояния используются следующие показатели ликвидности [21, С. 322]:

1) коэффициент общей платежеспособности. Общая платежеспособность

организации определяется как способность покрыть все обязательства организации (краткосрочные и долгосрочные) всеми ее активами. Коэффициент общей платежеспособности рассчитывается по формуле 1:

$$K_{оп} = \frac{\text{Активы}}{\text{Обязательства}} \geq 2, \quad (1)$$

Основным фактором, обуславливающим общую платежеспособность, является наличие у предприятия реального собственного капитала;

2) коэффициент абсолютной ликвидности (коэффициент срочности). Характеризует мгновенную платежеспособность, он показывает, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть организация за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Нормативное значение показателя $\geq 0,2$, означает, что каждый день подлежат погашению не менее 20 процентов краткосрочных обязательств организации, определяется по формуле 2:

$$K_{ал} = \frac{A1}{П1 + П2} \geq 0,2 - 0,5, \quad (2)$$

3) коэффициент быстрой ликвидности (коэффициент критической ликвидности). Показывает, какую часть текущей задолженности организация может покрыть в ближайшей перспективе при условии полного погашения дебиторской задолженности. Также данный показатель показывает ту часть текущих активов, которая может быть погашена не только за счет наличности, но и за счет ожидаемых поступлений за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Рассчитывается по формуле 3:

$$K_{бл} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2} \geq 0,7 - 1, \quad (3)$$

4) коэффициент текущей ликвидности (коэффициент общего покрытия). Показывает платежные возможности организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной продажи товаров, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Коэффициент определяется по формуле 4:

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} = 2, \quad (4)$$

Коэффициент текущей платежеспособности показывает, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Он характеризует платежные возможности организации при условии:

- своевременных расчетов с дебиторами;
- благоприятной реализацией товаров;
- продажи прочих элементов материальных оборотных средств.

Уровень коэффициента зависит от отрасли производства, длительности производственного цикла, структуры затрат.

Одной из основных задач анализа финансового состояния организации является исследование показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия. Финансовая устойчивость предприятия является определенной степенью обеспечения запасов и затрат собственными и заемными источниками их формирования, соотношением объемов собственных и заемных средств и характеризуется системой абсолютных и относительных показателей.

Для характеристики источников формирования запасов используется несколько показателей, отражающих различную степень охвата разных видов источников [25, С. 117]:

1) наличие собственных оборотных средств (СОС) рассчитывается по формуле 5:

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВНА}, \quad (5)$$

где СК – собственный капитал;

ВНА – внеоборотные активы;

2) наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СД) рассчитывается по формуле 6:

$$\text{СД} = \text{СОС} + \text{ДО}, \quad (6)$$

где ДО – долгосрочные обязательства;

3) общая величина основных источников формирования запасов (ОИ) рассчитывается по формуле 7:

$$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КЗС}, \quad (7)$$

где КЗС – краткосрочные заемные средства.

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования:

1) излишек или недостаток СОС (формула 8):

$$\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - \text{Запасы}, \quad (8)$$

2) излишек или недостаток СД (формула 9):

$$\Delta \text{СД} = \text{СД} - \text{Запасы}, \quad (9)$$

3) излишек или недостаток ОИ (формула 10):

$$\Delta \text{ОИ} = \text{ОИ} - \text{Запасы}, \quad (10)$$

Вычисление трех показателей обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования позволяет классифицировать финансовые ситуации по степени их устойчивости. С помощью этих показателей определяется трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации по формуле 11:

$$S(\Delta) = \begin{cases} 1, & \text{если } \Delta > 0 \\ 0, & \text{если } \Delta < 0 \end{cases}, \quad (11)$$

Для характеристики финансовой ситуации в организации существует четыре типа финансовой устойчивости [43]:

– первый – абсолютная финансовая устойчивость (встречается крайне редко), представляет собой крайний тип финансовой устойчивости и отвечает следующим условиям: $\Delta \text{СОС} > 0$; $\Delta \text{СД} > 0$; $\Delta \text{ОИ} > 0$; т.е. $S = (1, 1, 1)$.

Она задается условиями: $\text{Запасы} < \text{СОС} + \text{КЗС}$;

– второй – нормальная финансовая устойчивость, которая гарантирует платежеспособность: $\Delta \text{СОС} < 0$; $\Delta \text{СД} > 0$; $\Delta \text{ОИ} > 0$; т.е. $S = (0, 1, 1)$.

Она задается условиями: $\text{Запасы} = \text{СОС} + \text{КЗС}$;

– третий – неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств

за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов: $\Delta \text{COC} < 0$; $\Delta \text{CD} < 0$; $\Delta \text{OИ} > 0$; т.е. $S = (0, 0, 1)$.

Она задается условиями: Запасы = СОС + КЗС + ИОФН,

где ИОФН – источники, ослабляющие финансовую напряженность;

– четвертый – кризисное финансовое состояние, при котором предприятие на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности, отвечает следующим условиям: $\Delta \text{COC} < 0$; $\Delta \text{CD} < 0$; $\Delta \text{OИ} < 0$; т.е. $S = (0, 0, 0)$.

Она задается условиями: Запасы > СОС + КЗС.

Выявление излишков (недостатков) источников средств для покрытия запасов позволяет, в свою очередь, определить тип финансовой ситуации в организации (табл. 1).

Таблица 1 – Типы финансовой устойчивости предприятия

Типы финансовой устойчивости	Трехмерный показатель	Источники покрытия затрат	Краткая характеристика
Абсолютная финансовая устойчивость	1,1,1	Собственные оборотные средства	Высокая платежеспособность, предприятие не зависит от кредиторов
Нормальная финансовая устойчивость	0,1,1	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты	Нормальная платежеспособность, эффективное использование заемных средств, высокая доходность производственной деятельности
Неустойчивое финансовое состояние	0,0,1	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Нарушение платежеспособности, необходимость привлечения дополнительных источников, возможность улучшения ситуации
Кризисное финансовое состояние	0,0,0	-	Неплатежеспособность предприятия, грань банкротства

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется состоянием собственных и заемных средств и анализируется с помощью системы финансовых коэффициентов, представленных в таблице 2 [31].

Таблица 2 – Показатели рыночной финансовой устойчивости

Показатели	Порядок расчета	Значение
Коэффициент независимости	Собственные средства к валюте баланса	0,5 – 0,6 и более – высокое положительное состояние 0,5 – 0,4 – соотношение среднего уровня 0,4 – 0,3 – неустойчивое состояние < 0,3 – высокая степень риска
Удельный вес заемных средств в стоимости имущества	Сумма задолженности к валюте баланса	не более 0,4
Коэффициент задолженности	Сумма задолженности / собственный капитал	не более 1
Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества	Дебиторская задолженность / валюта баланса	не более 0,4
Доля дебиторской задолженности в текущих активах	Дебиторская задолженность / текущие активы	не более 0,7
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами	Собственными оборотными средствами / материальные запасы	а) Показатель должен быть близким к 1; б) Критическое значение – не менее 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Чистый оборотный капитал / оборотный капитал	не менее 0,1
Коэффициент маневренности	Чистый оборотный капитал / собственный оборот	0,5 – 0,6 – высокое положительное соотношение, меньше 0,5 – отсутствует выбор в действиях организации
Коэффициент реальной стоимости имущества	Остаточная стоимость основных средств + производственные запасы + незавершенное производство / валюта баланса	Оптимальным считается соотношение 0,5-0,6. Больше или меньше не желательно.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребляемыми ресурсами. Показатели рентабельности

используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Порядок расчета показателей рентабельности представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет показателей рентабельности предприятия

Наименование показателя	Обозначение	Порядок расчета
Рентабельность продаж	Rп	$R_{п} = \frac{\text{Пр (стр.2200)}}{\text{В (стр.2110)}} \times 100\%$
Рентабельность продукции (издержек)	Rпр	$R_{з} = \frac{\text{стр.2200}}{\text{стр.2120}} \times 100\%$
Рентабельность активов	Ra	$R_{a} = \frac{\text{стр.2400}}{\text{стр.1600}} \times 100\%$
Рентабельность внеоборотных активов	Rвна	$R_{\text{вна}} = \frac{\text{стр.2400}}{\text{стр.1100}} \times 100\%$
Рентабельность оборотных активов	Роба	$R_{\text{оба}} = \frac{\text{стр.2400}}{\text{стр.1200}} \times 100\%$
Рентабельность собственного капитала	Rск	$R_{\text{ск}} = \frac{\text{стр.2400}}{\text{стр.1300}} \times 100\%$

Существуют две группы методов комплексной оценки эффективности деятельности:

- 1) без расчета интегрального единого показателя (эвристические методы);
- 2) с расчетом единого интегрального показателя.

Для первой группы характерны следующие методы комплексной оценки эффективности деятельности организации: эвристические, динамические, структурные, пространственные, сравнения, группировки показателей по различным признакам [10].

Примерами эвристических методов оценки, основанных на профессиональном опыте аналитика, являются динамические сравнения (горизонтальный анализ) показателей, структурные сравнения (вертикальный анализ), пространственные сравнения, группировки показателей по разным признакам и другие.

Вторая группа методов делится еще на две подгруппы:

- 1) детерминированная комплексная оценка, которая включает в себя следующие приемы: сумм, суммы мест, средней арифметической взвешенной,

геометрической средней, коэффициентов, расстояний, бальной оценки, экстенсификации и интенсификации использования совокупных ресурсов, относительной экономии ресурсов;

2) стохастическая комплексная оценка, следующие приемы: двухмерного шкалирования, многомерного шкалирования, экспертно-статистические, компонентный анализ.

Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности содержит систему расчетов. Результаты анализа интенсификации и эффективности представляются в сводном виде.

Оценка возможна, в основном, по типу «лучше» или «хуже» работало предприятие по сравнению с базой. О многом говорят темпы роста и прироста показателей, но общая количественная оценка этими методами не достигается.

Анализ показателей интенсификации и эффективности начинается с расчета динамики качественных показателей.

Определим отклонение по методике Шеремета А.Д. для каждого вида ресурсов в процентах, это можно представить в виде формулы 12:

$$\text{От} = \text{Отчетный год} : \text{Базовый год} + 100, \quad (12)$$

где От – отклонение каждого вида ресурса в %.

Отсюда, можно определить динамику качественных показателей по формуле 13:

$$\text{Дкп} = \text{От} : 100\%, \quad (13)$$

где Дкп – динамика качественных показателей.

Прирост ресурса на 1% прироста товарной продукции можно представить в виде формулы 14:

$$\text{Пр.р} = \text{От} : \text{От.в}, \quad (14)$$

где Пр.р – прирост ресурса на 1 % прироста товарной продукции;

От.в – отклонение выручки от продажи в %.

Доля влияния экстенсивности и интенсивности на прирост продукции:

1) доля влияния экстенсивности на прирост продукции определяется по формуле 15:

$$\text{Дэ} = \text{Пр.р} * 100\%, \quad (15)$$

где Дэ – доля влияния экстенсивности на прирост продукции.

2) доля влияния интенсивности на прирост продукции определяется по формуле 16:

$$\text{Ди} = 100\% - \text{Дэ}, \quad (16)$$

где Ди – доля влияния интенсивности на прирост продукции.

Относительная экономия (перерасход) ресурсов определяется по формуле 17:

$$\text{ОЭР} = (\text{Отчетный год} - \text{Базовый год}) * \text{От.в}, \quad (17)$$

где ОЭР - относительная экономия (перерасход) ресурсов.

Комплексная оценка интенсификации проводится следующим путем:

1) определим коэффициент роста ресурсов базового года и отчетного года по формуле (18) и (19):

$$\text{Крб.г} = \text{Вб.г} : \sum \text{Рб.г} \quad (18)$$

$$\text{Кро.г} = \text{Во.г} : \sum \text{Ро.г}, \quad (19)$$

где Крб.г – коэффициент роста ресурсов базового года (отчетного года);

Вб.г. – выручка от продаж базового года (отчетного года);

$\sum P_{б.г}$ – совокупный ресурс базового года (отчетного года).

2) прирост совокупного ресурса на 1% прироста продукции определяется по формуле (20) и (21):

$$Tr.p = \sum P_{б.г} : \sum P_{о.г} \quad (20)$$

$$T_{пр.p} = Tr.p : От.в \quad (21)$$

Таким образом, для комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности или ее отдельных сторон используются различные статистические и экономико-математические методы:

- метод сумм, когда, например, суммируются темпы прироста отобранных показателей;
- метод прироста совокупного ресурса на 1% прироста продаж;
- метод определения доли влияния интенсификации на приращение продукции, взятое за 100%;
- метод суммы относительной экономии по производственным и финансовым ресурсам.

Система показателей оценки эффективности деятельности предприятия объединяется в несколько групп: обобщенные показатели, позволяющие оценить деятельность предприятия; показатели, характеризующие ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия; показатели, характеризующие эффективность финансовой деятельности предприятия.

Выводы по разделу один

Комплексная оценка эффективности предполагает изучение всех сторон хозяйственной деятельности предприятия

Анализ эффективности деятельности предприятия – это неременный элемент финансового менеджмента предприятия, так и экономических отношений с партнерами, финансово-кредитной системой.

Анализ эффективности деятельности предприятия в основном базируется на

финансовой (внешней) бухгалтерской отчетности предприятия.

Эффективность деятельности предприятия характеризуется совокупностью показателей отражающих процесс формирования и использования финансовых средств.

Система показателей оценки эффективности деятельности предприятия объединяется в несколько групп: обобщенные показатели, позволяющие оценить деятельность предприятия; показатели, характеризующие ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия; показатели, характеризующие эффективность финансовой деятельности предприятия.

2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РАВИС» ПТИЦЕФАБРИКИ СОСНОВСКАЯ

2.1 Организационно-правовая характеристика предприятия

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными актами Российской Федерации и Уставом Общества.

ООО «Равис – птицефабрика Сосновская» (компания «Равис», Челябинская область) крупный агрохолдинг, один из лидеров мясного птицеводства Уральского федерального округа, входит в число крупнейших производителей и переработчиков мяса птицы России. Фабрика основана в 1981 году и уже 35 лет успешно работает на рынке продуктов питания.

«Равис» - предприятие замкнутого цикла производства, которое включает выращивание племенного яйца, кормопроизводство, производство и переработку мяса бройлера, свинины, говядины и дальнейшую реализацию продукции через магазины фирменной торговли и других торговых сетей. Политика производства продукции сугубо из собственного сырья лежит в основе динамики развития холдинга. Принцип «поле-прилавок» позволяет обеспечивать высокое качество и свежесть продукции, осуществлять поставки в срок и контролировать ценообразование.

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская входит в пятерку крупнейших птицеводческих предприятий России.

Основным направлением деятельности является производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции.

Предметом деятельности ООО «Равис - птицефабрика Сосновская» является:

– производство всех видов сельскохозяйственной продукции, выращивание бройлеров, свиней, молодняка крупного рогатого скота, лошадей, зверей и других видов животных и птиц;

– покупка, переработка и продажа мяса всех видов животных и птицы, кормов и кормовых добавок, зерна и другой сельскохозяйственной продукции организации и физических лиц;

– обработка земли и выращивание всех видов сельскохозяйственных культур;

– посредническая и коммерческая деятельность;

– осуществление внешнеэкономической деятельности и сотрудничество с инофирмами.

Птицефабрика осуществляет свою деятельность за счет интенсивного развития производства, то есть, прежде всего, делает акцент на качество.

За последние пять лет производство не только было восстановлено, но и превысило проектную мощность более чем на 50%.

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская - современное и успешное производственное предприятие отрасли. Систематически проводятся реконструкции технологического оборудования и строительство новых технологических мощностей. Мы применяем самые современные технологии промышленного птицеводства и растениеводства.

Основные виды продукции:

а) инкубационное яйцо;

б) товарное яйцо;

в) мясо птицы цыпленка бройлера;

г) полуфабрикаты (грудка, бедро, голень, четвертинка, окорочок и т.д.);

д) колбасные изделия (сардельки, ветчина, вареные колбасы и т.д.);

е) копчености из мяса птицы (грудка, п/тушка, крылья и т.д.);

ж) деликатесы из мяса свинины (шейка, карбонад, буженина запеченная и т.д.).

Миссия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская заключается в обеспечении покупателя продукцией повышенного качества и новых видов продукции, имеющих наибольший потребительский спрос, а также в предоставлении качественных услуг.

Основными стратегическими целями ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

на 2016-2017 гг. является: увеличение доли рынка, с одновременным повышением эффективности работы, рост продаж и лояльности «старых» клиентов через реализацию концепции «забота о клиенте».

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская имеет круглую печать с логотипом Общества, с указанием полного наименования Общества и основного государственного регистрационного номера (ОГРН), а также другие печати, содержащие надписи, определенные в установленном порядке, соответствующие штампы и бланки в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

В собственности общества находится имущество (материальные ценности и финансовые ресурсы), учитываемое на его самостоятельном балансе. Имущество общества образуется за счет личных средств учредителей (участников), вложенных в уставный капитал, из дополнительных взносов в имущество общества, доходов от хозяйственной деятельности, краткосрочных кредитов, а также иных поступлений.

Основными целями деятельности Общества является получение прибыли в процессе реализации задач определенных в Уставе.

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская имеет расчетные и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием, бланки установленного образца.

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные, неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и арбитраже.

Структура организации ООО «Равис» птицефабрика Сосновская является линейно-функциональной, достоинством которой является четкая система взаимных связей, ясная ответственность, быстрая реакция и обратная связь в ответ на указания вышестоящего руководства.

В современных условиях никто не в состоянии единолично руководить организацией и решать все возникающие проблемы. Распределение полномочий для принятия самостоятельных решений без их обязательного согласования с

выше - или нижестоящими структурами осуществляется сверху вниз.

Так как структура линейно-функциональная, то в основе ее лежит рациональное разделение полномочий между линейными руководителями и работниками функциональных групп. Разделение линейных и функциональных полномочий, особенно в условиях глубокой специализации деятельности, обеспечивает высокое качество принимаемых решений.

Схема структуры управления ООО «Равис» птицефабрика Сосновская отражена на рис. 7.

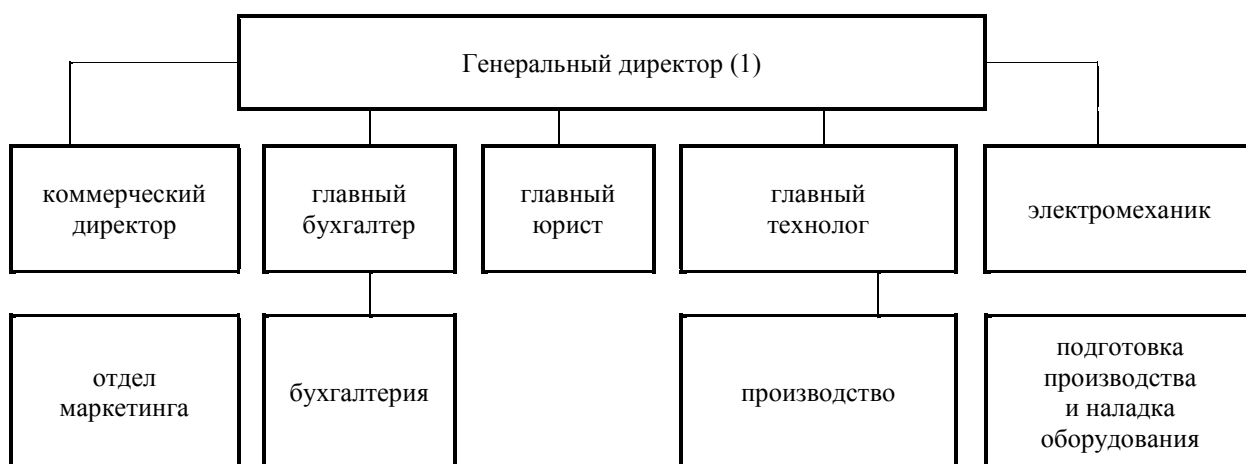


Рисунок 7 – Организационная структура управления ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Состав подразделений и их функций, квалификационные характеристики, согласно требований, предприятия и квалификационных характеристик представлены в табл. 4.

Таблица 4 – Состав должностей в организационной структуре ООО «Равис» птицефабрика Сосновская и их общие функции

Должность	Краткое описание выполняемой работы
Генеральный директор	Осуществляет оперативное руководство административно-хозяйственной, хозяйственной и коммерческой деятельностью предприятия, решение всех вопросов его текущей хозяйственной деятельности, за исключением тех, которые отнесены к исключительной компетенции технологов. Принимает решения о подготовке и выпуске новых видов продукции. Обеспечивает выполнение решений технологов. Заключает договора, выдает доверенности, открывает счета в банках, совершает иные действия в интересах предприятия. В пределах своих полномочий составляет штатное расписание, издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников, принимает и увольняет

Окончание таблицы 4

Должность	Краткое описание выполняемой работы
	работников, применяет меры поощрения и взыскания, определяет обязанности персонала. Определяет размеры и порядок оплаты представительских и командировочных расходов.
Заместитель директора по АХЧ	Исполняет обязанности, относящиеся к административно-хозяйственной части. Осуществляет непосредственное руководство организацией снабженческих и сбытовых вопросов данной фирмы.
Главный бухгалтер	Осуществляет работу с компьютерной файловой системой. Использует специализированную справочную литературу. Ведет бухгалтерскую отчетность. В своей работе руководствуется нормативно-правовыми актами и Гражданским Кодексом РФ, несет персональную ответственность за финансовую деятельность бюро и филиалов. Определяет учетную политику по всем технологическим переделам. Устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников. Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений предприятия, технологов и менеджеров.
Технолог	Определяет рецептуру выпуска, технологию фасовки, хранения, сохранности пищевых продуктов.
Менеджер	Оформляет соглашения, сделки и договоры с поставщиками; контролирует полноту и своевременность составления заявок; следит за работой персонала; проводит школы, тренинги, воспитательные работы с персоналом; занимается проблемами возвратов и брака; следит за уровнем цен на предприятии (наценки, уценки), а также ведёт контроль за дисциплиной подчинённых на рабочем месте. Координирует работу кладовщиков при обработке заявок от оптовых покупателей, автомобильных фирм и филиалов ОАО «Равис» птицефабрика Сосновская, контролирует своевременную доставку грузов заказчиком. Решает организационные вопросы работы оптовой базы и её внутренние проблемы
Оператор	Непосредственно производит продукт, при этом необходимой задачей для оператора является полный объём выполнения операций по производству данного товара. Также обеспечивает выпуск товара по количеству и качеству. Соблюдает порядок в производственном цехе и на складе.
Водитель-экспедитор	Доставляет товар с полным пакетом документов на него заказчиком. Обеспечивает количественную и качественную сохранность грузов при перевозке. Обеспечивает своевременную доставку грузов организациям и частным лицам.
Бригадир	Осуществляет контроль за исполнением производственных, пуско-наладочных и ремонтных работ. Следит за своевременностью выполнения заказов. Имеет в подчинении бригаду наладчиков и ремонтников.
Наладчик	Подчиняется указаниям бригадира – осуществляет строительные и ремонтные работы.
Технический исполнитель	Следит за чистотой внутренних помещений организации

Среднесписочная численность работников ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за исследуемый период определяется с учетом всех его работников, в

том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом отработанного времени.

Таким образом, ООО «Равис» птицефабрика Сосновская самостоятельно планирует финансовую и иную деятельность на основании договоров и других форм обязательств и свободно в выборе их предмета, порядка хозяйственных взаимоотношений и определения ответственности договаривающихся сторон по взятым обязательствам. Для выполнения задач и достижения поставленной цели в ООО «Равис» птицефабрика Сосновская разработана структура управления обществом, которая устанавливает взаимоотношения сотрудников внутри общества.

2.2 Оценка показателей эффективности деятельности ООО «Равис» птицефабрики Сосновская

Целью анализа эффективности деятельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская является оценка информации, содержащейся в отчетности, сравнение имеющихся сведений и создание на их базе новой информации, которая послужит основой для принятия тех или иных решений.

Для анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская используют общепринятые приемы, такие как горизонтальный, вертикальный, факторный, сравнительный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов [39, с.125].

Используемая система показателей оценки финансового состояния организации на основе данных бухгалтерской отчетности показана в первой главе исследования.

Предварительная оценка финансового состояния организации (экспресс-анализ) проводится на основе построения сравнительного аналитического баланса или уплотненного аналитического баланса-нетто.

С целью изучения имущественного положения предприятия проведем анализ

баланса ООО «Равис» птицефабрика Сосновская, который приведен в таблице 5.

Таблица 5 – Аналитический баланс предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за 2015-2017гг.

Показатель	Абсолютные, тыс. руб.			Относительные, %			Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015-2016	2016-2017
АКТИВ								
1. Внеоборотные активы	22462	25166	66538	59,06	18,40	30,53	112,04	264,40
- нематериальные активы	17	15	13	0,04	0,01	0,01	88,24	86,67
- основные средства	19445	21370	63909	51,13	15,63	29,33	109,90	299,06
- финансовые вложения	3000	3000	0	7,89	2,19	0,00	100,00	0,00
- прочие ВНА	0	781	2616	0,00	0,57	1,20	0,00	334,96
2. Оборотные активы	15571	111574	151380	40,94	81,60	69,47	716,55	135,68
- запасы	8186	50159	72018	21,52	36,68	33,05	612,74	143,58
- НДС	713	1502	1856	1,87	1,10	0,85	210,66	123,57
- дебиторская задолженность	6523	51530	76961	17,15	37,68	35,32	789,97	149,35
- денежные средства	149	2417	545	0,39	1,77	0,25	1622,15	22,55
- прочие ОА	0	5966	0	0,00	4,36	0,00	0,00	0,00
Баланс	38033	136740	217918	100	100	100	359,53	159,37
ПАССИВ								
3. Капитал и резервы	14345	20418	35986	37,72	14,93	16,51	142,34	176,25
4. Долгосрочные обязательства	7261	0	22	19,09	0,00	0,01	0,00	0,00
5. Краткосрочные обязательства	16427	116322	181910	43,19	85,07	83,48	708,11	156,38
- займы и кредиты	2001	8306	32029	5,26	6,07	14,70	415,09	385,61
- кредиторская задолженность	14426	108016	149881	37,93	78,99	68,78	748,76	138,76
Баланс	38033	136740	217918	100	100	100	359,53	159,37

Данные таблицы 5 показывают, что итог баланса увеличился в 2016г. на 98707 тыс. руб. или на 259,53%, в 2017г. на 81178 тыс. руб. или на 59,37%.

Рост имущества (актива баланса) произошел за счет увеличения объема внеоборотных и оборотных активов.

Внеоборотные активы увеличились за 2015-2016гг. на 2704 тыс. руб. или на 12,04%, за 2016-2017гг. на 41372 тыс. руб. или на 164,40%.

Величина оборотных активов в 2015-2016гг. увеличилась на 96003 тыс. руб. или на 616,55%, в 2016-2017гг. на 39806 тыс. руб. или на 35,68%.

На протяжении трех лет в структуре активов преобладающую долю занимают оборотные активы, наблюдается рост удельного веса данных активов с 40,94 до 69,47%. Вместе с тем наблюдается снижение доли внеоборотных активов с 59,06 до 30,53%.

Доля внеоборотных активов в основном снижается за счет уменьшения удельного веса основных средств с 51,13 до 29,33%.

В составе оборотных активов присутствуют две наиболее крупные группы статей: запасы и дебиторская задолженность.

Следует отметить изменения, которые происходили с дебиторской задолженностью. Ее доля в 2016г. по сравнению с 2015г. увеличилась на 20,53%, а в 2017г. по сравнению с 2015г. на 18,17%. Абсолютный прирост задолженности на протяжении трех лет составил 70438 тыс. руб., что является негативным изменением, так как часть средств отвлекается из оборота основной деятельности предприятия.

Второй значимой составляющей являются запасы. Доля запасов колебалась в анализируемом периоде от 21,52 до 33,05%.

Денежные средства занимают достаточно маленький удельный вес в составе активов предприятия. С одной стороны это свидетельствует о недостатке этого актива, с другой стороны, о его эффективном использовании.

Таким образом, имущественная масса увеличилась, в основном, за счет роста оборотных средств, что подтверждается данными об изменениях в составе имущества организации.

Анализ пассивной части баланса показывает, что дополнительный приток средств на протяжении трех лет был связан с увеличением собственного капитала и краткосрочных обязательств.

Рост собственного капитала составил за 2015-2016гг. – 6073 тыс. руб. или 42,34%, за 2016-2017г. – 15568 тыс. руб. или 76,25%.

В 2015-2017гг. наблюдается рост краткосрочных обязательств предприятия на 165483 тыс. руб. или на 56,38%, в основном за счет роста кредиторской

задолженности. В 2015-2017гг. происходит снижение долгосрочных обязательств за счет погашения кредитов и займов с 7261 до 22 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре капитала занимает краткосрочный заемный капитал, удельный вес которого увеличивается с 43,19 до 83,48%. Это является негативным фактором, свидетельствующим о том, что активы организации в большей степени формируются за счет привлеченных средств.

В составе краткосрочного заемного капитала следует отметить наибольший удельный вес кредиторской задолженности, который в 2015-2016гг. увеличивается на 41,06%, а в 2016-2017гг. снижается на 10,21%.

Таким образом, предварительная оценка финансового состояния ОАО «Равис» птицефабрика Сосновская позволила сделать вывод о том, что итог баланса увеличился. Рост имущества произошел за счет увеличения объема внеоборотных и оборотных активов. Приток средств пассивной части связан с увеличением собственного капитала и краткосрочных обязательств. В структуре активов преобладающую долю занимают оборотные активы, в структуре капитала наибольший удельный вес составляет краткосрочный заемный капитал.

Структура активов и пассивов представлена на рисунках 8, 9.

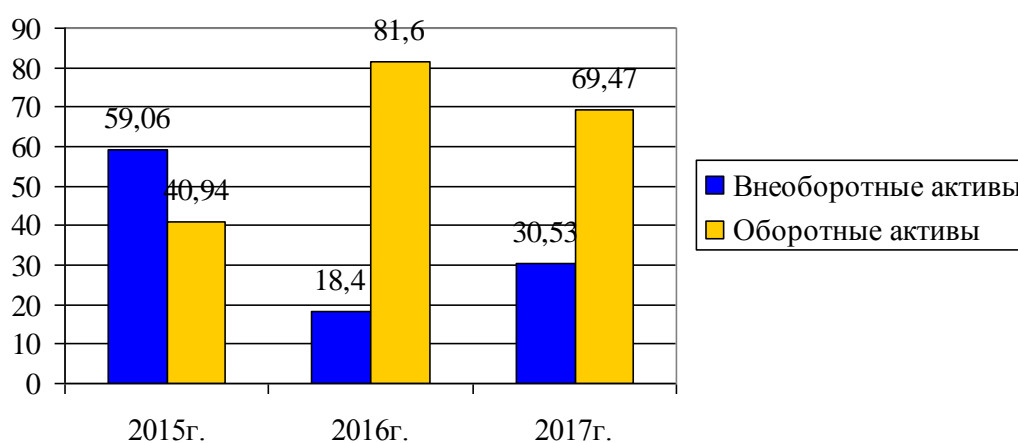


Рисунок 8 – Структура активов предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

По данным рис. 8 видно, что в результате роста основных средств в 2017г., наблюдается значительный рост доли внеоборотных активов в структуре

имущества (с 18,40 до 30,53%) и соответственно снижение доли оборотных активов с 81,60 до 69,47%.

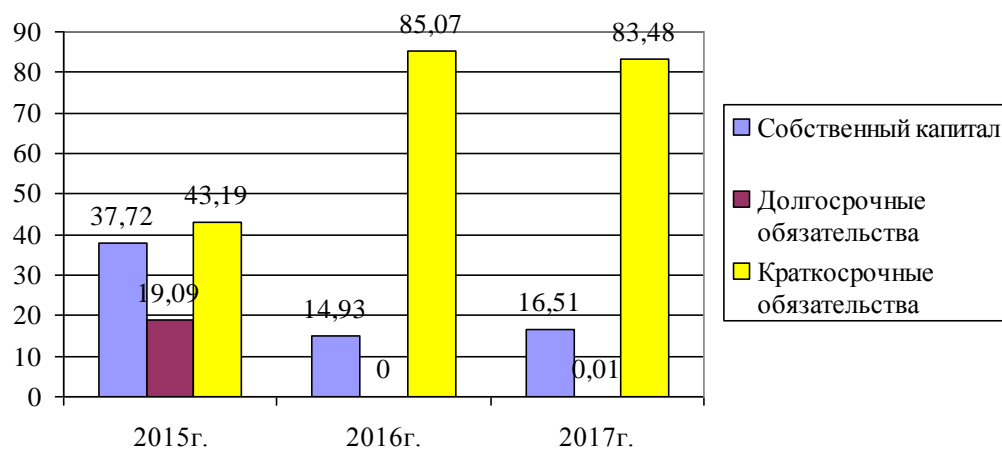


Рисунок 9 – Структура пассивов предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

По данным рисунка 9 видно, что происходит резкое увеличение доли краткосрочного заемного капитала, что связано в большей степени со значительным ростом заемных средств в 3,8 раза.

Следующим этапом анализа финансового состояния предприятия является оценка эффективности хозяйственной деятельности, которая основывается на показателях финансовых результатов. Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный период. Показатели прибыли представлены в табл. 6.

Таблица 6 – Анализ показателей прибыли ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за 2015-2017гг.

Показатель	Годы			Изменение		Темп роста, %	
	2015г.	2016г.	2017г.	2015-2016	2016-2017	2015-2016	2016-2017
Выручка от реализации	203623	381114	691644	177491	310530	187,17	181,48
Себестоимость реализации	189490	364795	620674	175305	255879	192,51	170,14

Окончание таблицы 6

Показатель	Годы			Изменение		Темп роста, %	
	2015г.	2016г.	2017г.	2015-2016	2016-2017	2015-2016	2016-2017
Валовая прибыль	14133	16319	70970	2186	54651	115,47	434,89
Коммерческие расходы	4	800	14977	796	14177	20000,00	1872,13
Управленческие расходы	6396	12407	27509	6011	15102	193,98	221,72
Прибыль от продаж	7733	3112	28484	-4621	25372	40,24	915,30
Проценты к уплате	1217	492	2704	-725	2212	40,43	549,59
Прочие доходы	7842	22423	8221	14581	-14202	285,93	36,66
Прочие расходы	7127	15905	8848	8778	-7057	223,17	55,63
Прибыль до налогообложения	7231	9138	25153	1907	16015	126,37	275,26
Налог на прибыль	1831	2193	6059	362	3866	119,77	276,29
Чистая прибыль	5400	6945	19094	1545	12149	128,61	274,93

По данным таблицы 6 видно, что в 2015-2017гг. предприятие ООО «Равис» птицефабрика Сосновская сработало прибыльно, выручка от реализации выросла в 2016г. на 177491 тыс. руб. или на 87,17%, в 2017г. на 310530 тыс. руб. или на 81,48%, что привело к росту чистой прибыли.

Себестоимость продукции также увеличилась с 189490 до 620674 тыс. руб., т.к. стоимость расходных материалов занимает значительную долю в себестоимости продукции ООО «Равис» птицефабрика Сосновская. Не смотря на рост коммерческих и управленческих расходов, прибыль от продаж увеличилась с 7733 до 28484 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения увеличилась в 2016г. на 1907 тыс. руб., в 2017г. на 16015 тыс. руб. На увеличение данной прибыли повлиял рост прочих доходов с 7842 до 8221 тыс. руб. В результате роста прибыли до налогообложения увеличилась сумма налога на прибыль с 1831 до 6059 тыс. руб.

Исходя из выше сказанного, можно отметить, что в результате влияния всех вышеперечисленных статей отчета о прибылях и убытках происходит рост чистой прибыли с 5400 до 19094 тыс. руб.

Таким образом, наличие прибыли является положительным моментом в деятельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская.

Динамика прибыли представлена на рисунке 10.

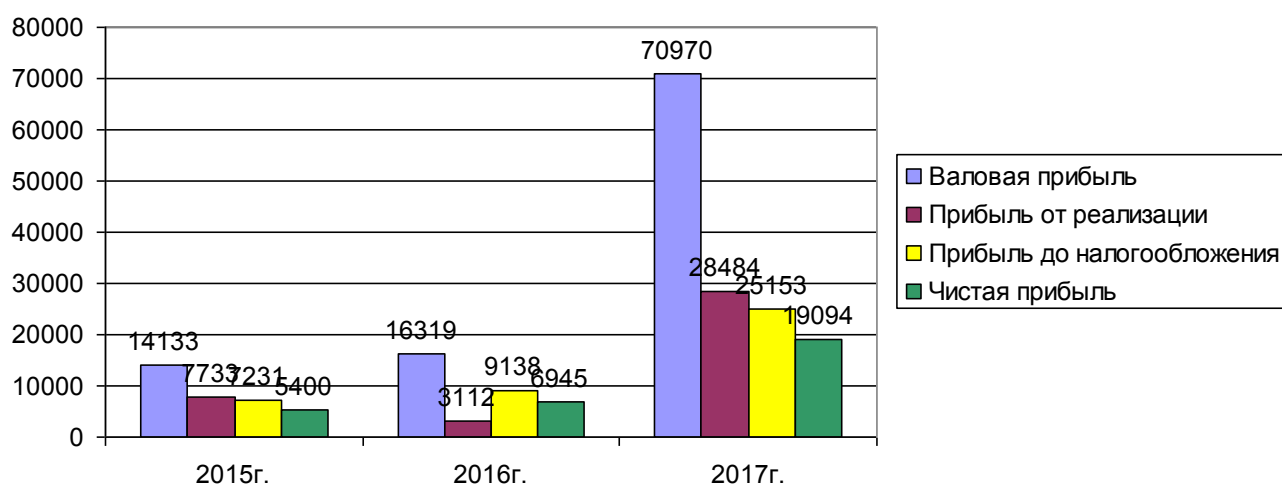


Рисунок 10 – Динамика показателей прибыли ООО «Равис» птицефабрика
Сосновская

Анализ показателей рентабельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за 2015-2017гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Система показателей рентабельности предприятия ООО «Равис»
птицефабрика Сосновская

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Изменения	
				2015-2016	2016-2017
Рентабельность продаж	3,80	0,82	4,12	-2,98	3,30
Рентабельность продукции (издержек)	4,08	0,85	4,59	-3,23	3,74
Рентабельность активов	14,20	5,08	8,76	-9,12	3,68
Рентабельность внеоборотных активов	24,04	27,60	28,70	3,56	1,10
Рентабельность оборотных активов	34,68	6,22	12,61	-28,46	6,39
Рентабельность собственного капитала	37,64	34,01	53,06	-3,63	19,05

Динамика показателей рентабельности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за 2016-2017гг. представлена на рисунке 11.

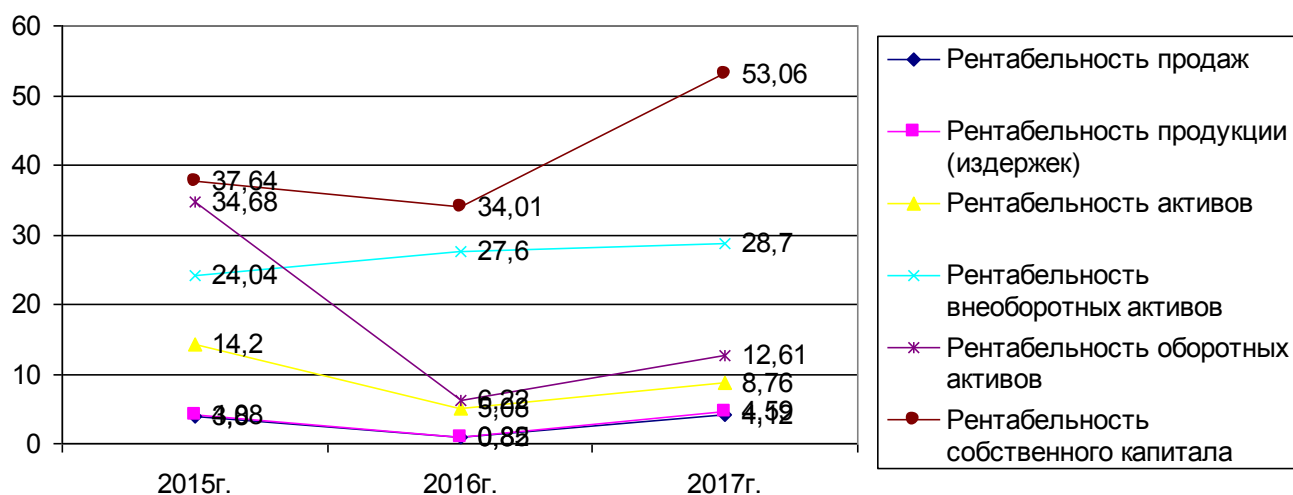


Рис. 11. Динамика показателей рентабельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Анализ показателей таблицы 7 показал, что рентабельность продаж с 2015г. по 2017г. увеличилась с 3,80 до 4,12%, что характеризует эффективность деятельности предприятия и показывает, что предприятие имеет 4,12% чистой прибыли с рубля продаж.

Показатель рентабельности затрат также вырос с 4,08 до 4,59%, что обусловлено ростом прибыли и ростом затрат на производство продукции, что свидетельствует о росте цен на продукцию предприятия.

Показатели рентабельности внеоборотных и оборотных активов в 2016г. по сравнению с 2015г. снижаются, а в 2017г. по сравнению с 2016г. наблюдается их рост, что характеризует эффективное использования внеоборотных и оборотных активов организацией.

Рентабельность собственного капитала имеет положительную динамику, ее рост составил за три года 15,42%. Увеличение рентабельности свидетельствует об эффективной деятельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская.

Таким образом, анализ финансовых результатов предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская позволил сделать вывод, что несмотря на финансовую зависимость предприятия от привлеченных средств, прибыль от реализации и чистая прибыль имеют положительную динамику. Показатели рентабельности

свидетельствуют о конкурентоспособности продукции предприятия на рынке, эффективности использования активов и прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская происходит непрерывный кругооборот капитала, изменяются структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и как следствие – финансовое состояние организации, внешним проявлением которого является платежеспособность.

Для проведения анализа платежеспособности предприятия необходимо провести группировку актива и пассива баланса по следующим признакам:

- актив – по степени убывания ликвидности;
- пассив – по степени срочности оплаты (погашения).

Группировка статей актива и пассива на группы представлена в табл. 8.

Таблица 8 – Группировка актива и пассива баланса ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Показатели	Группы	Форма расчета по статьям баланса	2015г.	2016г.	2017г.
Актив					
Наиболее ликвидные	A1	стр. 1240 + 1250	149	2417	545
Быстро реализуемые	A2	стр. 1230 + 1260	6523	57496	76961
Медленно реализуемые	A3	стр. 1210 + 1220	8899	51661	73874
Трудно реализуемые	A4	стр. 1100	22462	25166	66538
Итого		стр. 1600	38033	136740	217918
Пассив					
Наиболее срочные обязательства	П1	стр. 1520	14426	108016	149881
Краткосрочные пассивы	П2	стр. 1510	2001	8306	32029
Долгосрочные пассивы	П3	стр. 1400	7261	0	22
Постоянные пассивы	П4	стр. 1300	14345	20418	35986
Итого		стр. 1700	38033	136740	217918

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения: $A1 \geq P1$, $A2 \geq P2$, $A3 \geq P3$, $A4 \leq P4$.

Сравним полученные данные в таблице 9.

Таблица 9 – Соотношение активов и пассивов баланса

Формула абсолютно-ликвидного баланса	2015г.	2016г.	2017г.
$A1 \geq П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 \geq П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
$A3 \geq П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$
$A4 \leq П4$	$A4 > П4$	$A4 > П4$	$A4 > П4$

Сравнение групп актива и пассива представлено на рисунке 12.

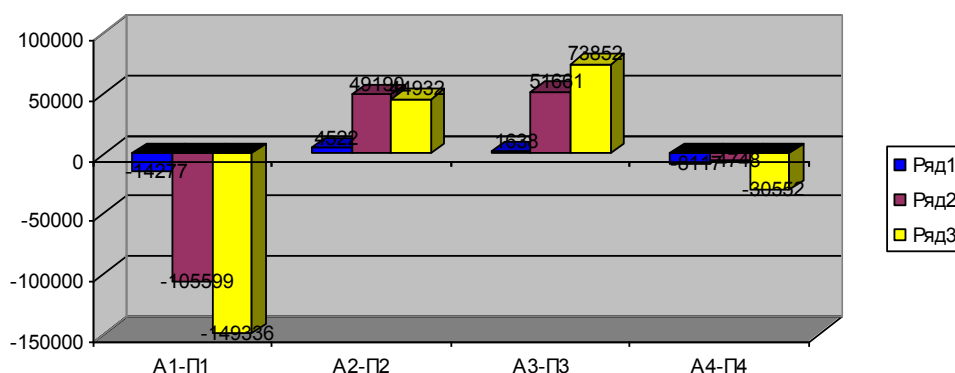


Рисунок 12 – Сравнение групп актива и пассива ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

При сравнении полученных результатов с формулой установлено, что на протяжении трех лет ликвидности баланса предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская нарушена.

Нарушение ликвидности связано с невыполнением первого и четвертого неравенств. Первое неравенство показывает, что организация имеет недостаточную сумму ликвидных средств для полного погашения своих наиболее срочных обязательств. Невыполнение четвертого неравенств свидетельствует о недостаточности собственных средств для формирования оборотных активов.

Второе неравенство выполняется и расценивается как положительный фактор, свидетельствующий о погашении текущих обязательств не только за счет денежных средств, но и за счет ожидаемых поступлений от дебиторов.

Таким образом, на текущий момент ликвидность баланса предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская нарушена, но достаточная для рыночных условий.

Рассчитаем показатели платежеспособности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская и занесем полученные результаты в таблицу 10.

Таблица 10 – Показатели платежеспособности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за 2015-2017гг.

Показатели	Формула	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение	
					2015-2016	2016-2017
Коэффициент абсолютной платежеспособности	$K_{ал} = \frac{A1}{П1 + П2} \geq 0,2 - 0,5$	0,01	0,02	0,00	0,01	-0,02
Коэффициент быстрой платежеспособности	$K_{бл} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2} \geq 0,6 - 1,0$	0,41	0,52	0,43	0,11	-0,09
Коэффициент текущей платежеспособности	$K_{тл} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} = 2$	0,95	0,96	0,83	0,01	-0,13

Проанализировав платежеспособность ООО «Равис» птицефабрика Сосновская с помощью относительных показателей выявлено, что коэффициенты платежеспособности в 2017г. по сравнению с 2015г. снизились и не соответствуют своим нормативные значения. Данное снижение произошло за счет уменьшения группы А1, а именно за счет снижения статьи денежные средства.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности приближено к нулю, что не соответствует установленному значению (0,2-0,5) и расценивается как негативный фактор в деятельности предприятия ОАО «Равис» птицефабрика Сосновская. Чем ниже данный показатель, тем хуже платежеспособность предприятия. Данный показатель свидетельствует о не достаточности наиболее ликвидных активов для погашения своих наиболее срочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности вырос с 0,41 до 0,43, что ниже нормативного значения и расценивается как отрицательный фактор, связанный с ростом дебиторской задолженности и отвлечением части текущих активов из основной деятельности, что говорит об активном предоставлении потребительского кредита покупателям.

Коэффициент текущей ликвидности ниже двух, он составляет 0,83, это говорит о том, что организация имеет достаточно низкий уровень

платежеспособности. Низкое значение показателя текущей ликвидности создает угрозу финансовой нестабильности общества в случае одновременного обращения кредиторов.

Динамики коэффициентов платежеспособности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская представлена на рисунке 13.

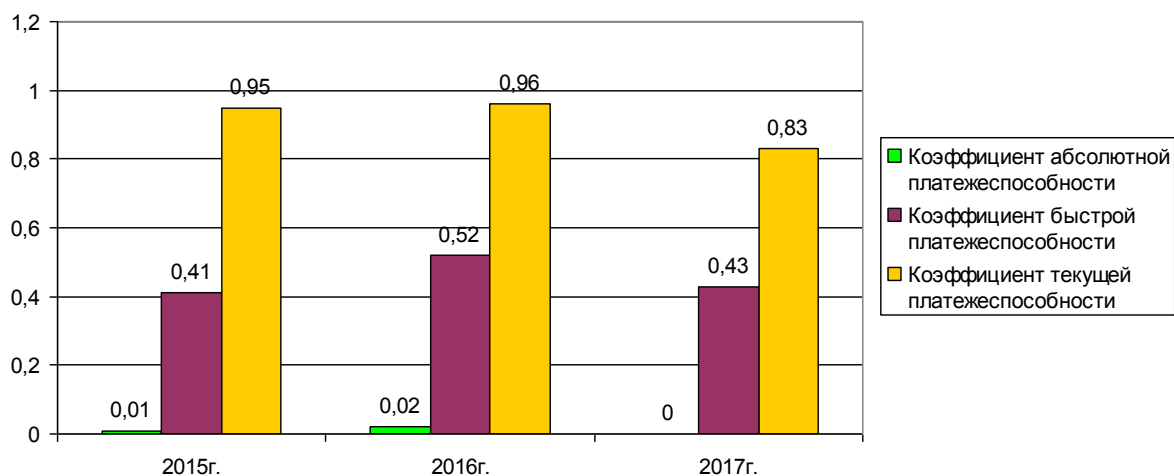


Рисунок 13 – Динамика коэффициентов платежеспособности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Таким образом, на текущий момент организация ООО «Равис» птицефабрика Сосновская имеет в наличии определенный объем денежных средств, но их не хватает для погашения наиболее срочных обязательств.

Одной из основных задач анализа финансового состояния организации является исследование показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия. Рассчитываем показатели состояния источников формирования материальных запасов и заносим их в таблицу 11.

Таблица 11 – Состояние источников формирования материальных запасов предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за 2016-2017гг.

Показатели	Форма расчета по статьям баланса	Абсолютное, тыс. руб.			Изменение	
		2015г.	2016г.	2017г.	2015-2016гг.	2016-2017гг.
1. Собственный капитал (СК)	стр. 1300	14345	20418	35986	6073	15568

Окончание таблицы 11

Показатели	Форма расчета по статьям баланса	Абсолютное, тыс. руб.			Изменение	
		2015г.	2016г.	2017г.	2015-2016гг.	2016-2017гг.
2. Внеоборотные активы (ВНА)	стр. 1100	22462	25166	66538	2704	41372
3. Материальные запасы (МЗ)	стр.1210	8186	50159	72018	41973	21859
4. Собственные оборотные средства (СОС)	СК – ВНА	-8117	-4748	-30552	3369	-25804
5. Функционирующий капитал (КФ)	СОС + стр. 1400	-856	-4748	-30530	-3892	-25782
6. Кредиты банка и займы используемые для покрытия запасов	стр. 1510	2001	8306	32029	6305	23723
7. Общая сумма источников формирования материальных запасов (ОИ)	п.4+п.5+п.6	1145	3558	1499	2413	-2059
8. СОС – МЗ	п.4-п.3	-16303	-54907	-102570	-38604	-47663
9. КФ – МЗ	п.5-п.3	-9042	-54907	-102548	-45865	-47641
10. ОИ – МЗ	п.7-п.3	-7041	-46601	-70519	-39560	-23918

Из рассчитанного можно сделать вывод о том, что ООО «Равис» птицефабрика Сосновская по состоянию источников формирования материальных запасов имеет недостаточный уровень собственных источников финансирования. Это неустойчивое финансовое состояние характеризуется периодически возникающими задержками по платежам и расчетам, нехваткой живых денег.

Проведем расчет показателей рыночной финансовой устойчивости для ООО «Равис» птицефабрика Сосновская и занесем полученные результаты в таблицу 12.

Таблица 12 – Показатели рыночной финансовой устойчивости ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Показатели	Форма расчета по статьям баланса	2015г.	2016г.	2017г.
Коэффициент финансовой независимости	стр.1300/стр.1700	0,38	0,15	0,17
Удельный вес заемных средств в стоимости имущества	(стр.1400+стр.1500) / стр.1700	0,62	0,85	0,83
Коэффициент задолженности	(стр.1400+стр.1500) / стр.1300	1,65	5,70	5,06

Окончание таблицы 12

Показатели	Форма расчета по статьям баланса	2015г.	2016г	2017г.
Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества	стр.1230 / стр.1600	0,17	0,38	0,35
Доля дебиторской задолженности в текущих активах	стр.1230 / стр.1200	0,42	0,46	0,51
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами	$(\text{стр.1300} - \text{стр.1100}) / \text{стр.1210}$	-0,99	-0,09	-0,42
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$(\text{стр.1300} - \text{стр.1100}) / \text{стр.1200}$	-0,52	-0,04	-0,20
Коэффициент маневренности	$(\text{стр.1300} - \text{стр.1100}) / \text{стр.1300}$	-0,57	-0,23	-0,85
Коэффициент реальной стоимости имущества	$(\text{стр.1150} + \text{стр.1210}) / \text{стр.1600}$	0,73	0,52	0,62

Коэффициент независимости достигает высокой степени риска, это говорит о том, что организация имеет критически низкую долю собственных средств в общей сумме средств организации. Удельный вес заемных средств в стоимости имущества превышает рекомендованную норму в два раза, это очень опасно для организации. Коэффициент задолженности имеет критическое значение, он должен быть не более 1, а он составляет на конец 2017г. – 5,06. Следовательно, организация очень зависит от внешних источников.

Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества и доля дебиторской задолженности в текущих активах не превышает рекомендованные нормы.

Коэффициенты обеспечения собственными оборотными средствами имеют очень низкие показатели, что подтверждает недостаток показателей собственных оборотных средств.

Коэффициент реальной стоимости имущества в пределах норм, что характеризует производственный потенциал предприятия и обеспеченность производственного процесса средствами производства.

Из выше изложенного можно сделать вывод, что источником покрытия

запасов и затрат является краткосрочный заемный капитал, т.к. предприятие испытывает недостаток в показателях собственные оборотные средства, что вызывает финансовую зависимость ООО «Равис» птицефабрика Сосновская от внешних источников. Но при оценке реальной стоимости имущества установлено, что производственный процесс общества обеспечен средствами и предметами труда.

Финансовое состояние, ликвидность и платежеспособность организации в большей степени зависят от уровня деловой активности, оптимальности использования оборотного капитала, оценки его величины и структуры.

Одним из показателей эффективного использования оборотного капитала является анализ оборачиваемости оборотных активов, представленный в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ оборачиваемости оборотных активов ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение	
				2015-2016гг.	2015-2017гг.
Выручка от реализации, тыс. руб.	203623	381114	691644	177517	488021
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	14151	63573	131477	49422	67904
Оборачиваемость оборотных активов, количество раз	14,39	5,99	5,26	-8,39	-0,73
Продолжительность оборота, дни	25,37	60,89	69,38	35,52	8,50

Определим коэффициент оборачиваемости оборотных активов ООО «Равис» птицефабрика Сосновская:

$$K_{об\ 2012г.} = \frac{203623}{(12731 + 15571) / 2} = 14,39$$

$$K_{об\ 2013г.} = \frac{381114}{(15571 + 111574) / 2} = 5,99$$

$$K_{об\ 2014г.} = \frac{691644}{(111574 + 151380) / 2} = 5,26$$

Определим продолжительность оборота:

$$П_{2012г.} = \frac{365}{14,39} = 25,37$$

$$П_{2013г.} = \frac{365}{5,99} = 60,89$$

$$П_{2014г.} = \frac{365}{5,26} = 69,38$$

Анализ данных таблицы 13 показал, что в 2016г. оборачиваемость активов предприятия по сравнению с 2015г. уменьшилась на 8,39 оборотов, а в 2017г. по сравнению с 2016г. на 0,73 оборота. В результате снижения оборачиваемости оборотных активов увеличивается продолжительность их оборота с 25,37 до 69,38 дней.

Динамика оборачиваемости оборотных активов представлена на рисунке 14.

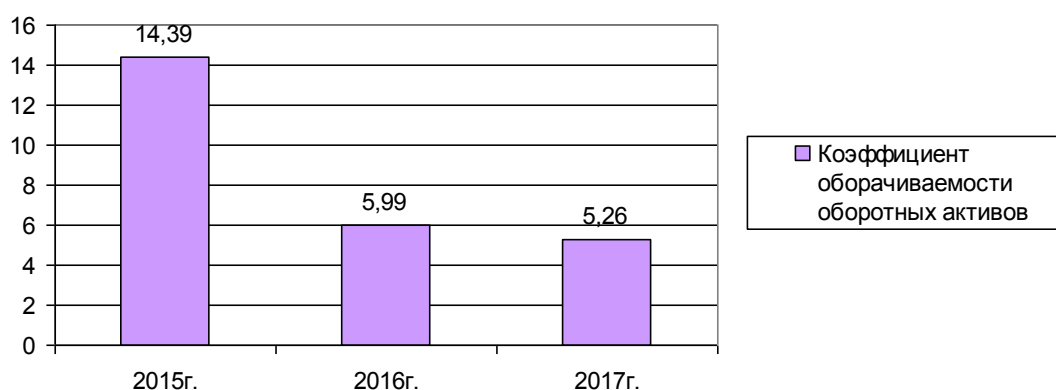


Рисунок 14 – Динамика оборачиваемости оборотных средств ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Таким образом, в динамике данный показатель свидетельствует о снижении активности использования оборотных активов в целом по предприятию. Для того, чтобы оборотные активы приняли денежную форму необходимо 69,38 дней.

Проведем детальный анализ оборачиваемости отдельных видов оборотных активов.

Полученные результаты представим в таблице 14.

Таблица 14 – Оборачиваемость отдельных видов оборотных активов ООО

«Равис» птицефабрика Сосновская

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение	
				2015-2016гг.	2015-2017гг.
Выручка от реализации, тыс. руб.	203623	381114	691644	177517	488021
Средняя величина запасов, тыс. руб.	8191	29173	61089	20982	31916
Средняя величина денежных средств, тыс. руб.	76	1283	1481	1207	198
Оборачиваемость запасов, количество раз	24,86	13,06	11,32	-11,80	-1,74
Оборачиваемость денежных средств, количество раз	2679,25	297,05	467,01	-2382,20	169,96
Продолжительность оборота запасов, дни	14,68	27,94	32,24	13,26	4,30
Продолжительность оборота денежных средств, дни	0,14	1,23	0,78	1,09	-0,45

Проанализировав оборачиваемость отдельных видов оборотных активов, установлено, что оборачиваемость запасов с 2015г. по 2017г. снижается с 24,86 до 11,32 оборота.

В результате снижения оборачиваемости данных активов увеличивается продолжительность их оборота с 14,68 до 32,24 дней.

Оборачиваемость денежных средств на протяжении трех лет снижается с 2679,25 до 467,01 оборотов.

Продолжительность увеличивается с 0,14 до 0,78 дней. Снижения коэффициента оборачиваемости денежных средств и увеличение цикла оборота свидетельствует о снижении эффективности использования высоколиквидных активов предприятия. Это негативная динамика может привести к уменьшению финансирования производственной деятельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская и снижению финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе.

Динамика оборачиваемости запасов и денежных средств представлена на рисунке 15.

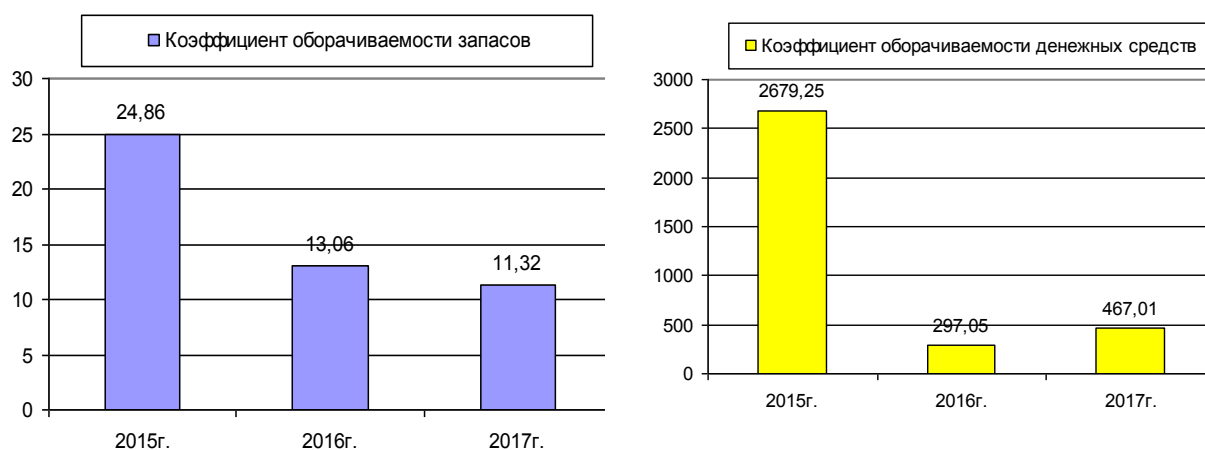


Рисунок 15 – Динамика оборачиваемости запасов и денежных средств предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за 2015-2017гг.

Рост дебиторской задолженности делает необходимым дальнейший углубленный анализ состава и структуры дебиторской задолженности по данным аналитического учета. Необходимо определить коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. Результаты расчетов представим в таблице 15.

Таблица 15 – Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение	
				2015-2016гг.	2015-2017гг.
Выручка от реализации, тыс. руб.	203623	381114	691644	177517	488021
Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	4499,5	29026,5	64245,5	24527	35219
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборот	45,25	13,13	10,77	-32,12	-2,36

Таким образом, из полученных данных видно, что средства, вложенные в дебиторскую задолженность на предприятии ООО «Равис» птицефабрика Сосновская совершают 10,77 оборота в год, что меньше по сравнению с 2016г. на 2,36 оборота и по сравнению с 2015г. на 34,48 оборота. Снижение оборачиваемости дебиторской задолженности в динамике за ряд периодов рассматривается как негативная тенденция в деятельности предприятия.

Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности представлена на рисунке 16.

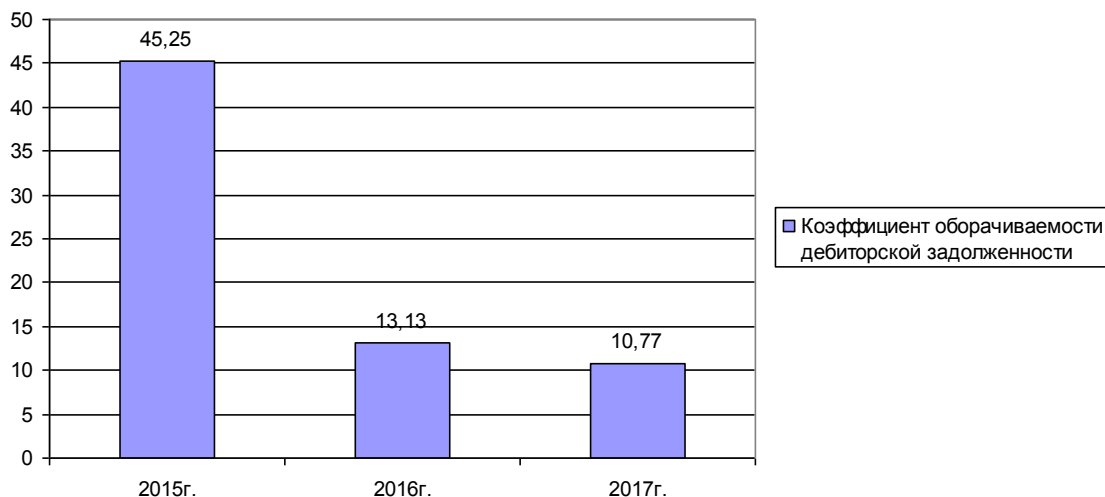


Рисунок 16 – Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская за 2015-2017гг.

Далее рассчитаем средний срок предоставления средств покупателям и полученные данные представим в таблице 16.

Таблица 16 – Средний срок предоставления средств покупателям

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение	
				2015-2016гг.	2015-2017гг.
Период оборота, дни	365	365	365	-	-
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборот	45,25	13,13	10,77	-32,12	-2,36
Средний срок предоставления средств покупателям, дни	8,07	27,80	33,90	19,73	6,10

Таким образом, из таблицы 16, видно, что средний срок предоставления средств покупателям увеличился на 19,73 дней в 2016г. по сравнению с 2015 г. и на 6,10 дней в 2017г. по сравнению с 2016г. Увеличение периода оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует об ухудшении условий оплаты продукции по договорам.

Завершающим этапом проведем анализ деловой активности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская, который позволит охарактеризовать результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности предприятия.

Показатели деловой активности представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Динамика показателей деловой активности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение	
				2015-2016гг.	2015-2017гг.
Средняя величина оборотных активов	14151	63573	131477	49422	67904
Средняя величина дебиторской задолженности	4499,5	29026,5	64245,5	24527	35219
Средняя величина кредиторской задолженности	15123	61221	128949	46098	67728
Выручка от реализации	203623	381114	691644	177491	310530
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	14,39	5,99	5,26	-8,39	-0,73
Время оборота оборотных средств	25,37	60,89	69,38	35,52	8,50
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	45,25	13,13	10,77	-32,12	-2,36
Время оборота дебиторской задолженности	8,07	27,80	33,90	19,73	6,10
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	13,46	6,23	5,36	-7,24	-0,86
Время оборота кредиторской задолженности	27,11	58,63	68,05	31,52	9,42

По результатам анализа можно сделать вывод, что оборачиваемость активов предприятия уменьшилась на 9,13 оборот, соответственно продолжительность оборота увеличилась на 44,01 дней.

Скорость оборота дебиторской задолженности уменьшилась с 45,25 до 10,77 оборотов. В результате замедления оборачиваемости дебиторской задолженности средний срок предоставления средств покупателям вырос на 6,10 дня и составляет 33,90 дней.

Скорость оборота кредиторской задолженности снизилась с 13,46 до 5,36 оборотов, следовательно, увеличилось время ее оборота с 27,11 до 68,05 дней. Это свидетельствует об активном финансировании производственной деятельности предприятия за счет использования отсрочки оплаты по счетам, что снижает финансовую устойчивость и платежеспособность организации.

Далее рассчитаем длительность финансового цикла предприятия по следующей формуле 22:

$$\text{ДФЦ} = \text{ПОЗ} + \text{ПОДЗ} - \text{ПОКЗ}, \quad (22)$$

где ДФЦ – длительность финансового цикла (цикла денежного оборота) предприятия, в днях;

ПОЗ – период оборота запасов предприятия, в днях;

ПОДЗ – средний период оборота текущей дебиторской задолженности, в днях;

ПОКЗ – средний период оборота текущей кредиторской задолженности, в днях.

Расчеты отразим в таблице 18.

Таблица 18 – Показатели финансового цикла ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение	
				2015-2016гг.	2015-2017гг.
Продолжительность оборота запасов, дни (ПОЗ)	14,68	27,94	32,24	13,26	4,30
Период оборота дебиторской задолженности, дни (ПОДЗ)	8,07	27,80	33,90	19,73	6,10
Период оборота кредиторской задолженности, дни (ПОКЗ)	27,11	58,63	68,05	31,52	9,42
Длительность финансового цикла, дни (ДФЦ)	-4,36	-2,89	-1,91	1,47	0,98

Таким образом, отрицательное значение финансового цикла свидетельствует о том, что у предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская нет потребностей в дополнительном финансировании, предприятие живет за счет поставщиков, которые, по сути, предоставят фирме бесплатное финансирование за счет своей отсрочки.

В целом из всего вышесказанного можно сделать вывод, что финансовое состояние предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская неустойчивое, некоторые показатели недостаточно положительно влияют на финансовое положение предприятия.

2.3 Оценка конкурентоспособности ООО «Равис» птицефабрики Сосновская

Проведем анализ конкурентоспособности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская при помощи системного рассмотрения конкурентного стратегического потенциала и воздействия факторов внешней среды на него.

Для того чтобы определить насколько ООО «Равис» птицефабрика Сосновская конкурентоспособно в сравнении с другими предприятиями проведем отраслевой анализ.

В табл. 19 представим перечень компаний, которые занимаются производством и реализацией продукции промышленного птицеводства и растениеводства.

Таблица 19 – Лидеры российского рынка промышленного птицеводства и растениеводства

Компания	Чистая розничная выручка в 2015, тыс. руб.	Доля среди крупнейших 10 игроков	Доля на общем рынке
Птицефабрика Челябинская	15 762	25,3	5,6
Курочка Губернская	14 240	22,8	5,1
Равис	8 383	13,4	3,0
Уралбройлер	6 185	9,9	2,2
Здоровая ферма	4 729	7,6	1,7
Агро-Гусь	3 728	6,0	1,3
Чебаркульская птица	3 254	5,2	1,2
Магнитогорский птицеводческий комплекс	2 750	4,4	1,0
Страусинная ферма	2 006	3,2	0,7
Чепфа	1 346	2,2	0,5
Всего	62 382	100,0	22,3

Реализация товаров в современной практике представляет собой часть системы сбыта, фундаментальное бизнес-понятие, характеризующие практически коммерческую деятельность предприятия [30, с. 93].

Любая продажа – это процесс удовлетворения потребности клиента. Самовывживание и оправдание существование организации зависит от ее

способности находить потребителя и удовлетворять его запросы. Теория и практика осуществления продаж дает возможность выделить несколько основных классификационных признаков:

– в зависимости от выполняемых функций:

а) креативные продажи, которые направлены на то, чтобы показать покупателю, каким образом приобретенный им товар поможет повысить прибыльность его деятельности;

б) миссионерские продажи, обеспечивающие привлечение и удержание потребителей посредством оказания помощи в адаптации потребителя к новым товарам, а также информировании потребителя о товарах, которые способны удовлетворить его потребности;

в) операторные продажи, означающие принятие заказа от покупателей и доставку им заказанного товара [29, с. 45].

В обследуемом предприятии ООО «Равис» птицефабрика Сосновская преобладает операторный тип продаж.

– с позиций ориентации продавца на клиента или на продукт, продажи сводят к четырем основным типам:

а) обслуживание;

б) агрессивное продвижение товара;

в) спекулятивная продажа;

г) консультативная продажа [19, с.23; 20, с.80].

Обслуживание, в технологию обслуживания заложен ряд принципов: низкий уровень ориентации на продукт и на клиента; компания не возлагает на продавцов задачу увеличить объем продаж, а использует для этой цели средства маркетинговых коммуникаций; продавцам не нужно продавать, т.е. убеждать покупателя что-то приобрести, их задача состоит в обслуживании клиента и отпуске товара. Этот тип продаж не подходит для продвижения инновационных товаров, кроме тех случаев, когда покупатель – постоянный клиент компании и регулярно приобретает один и тот же продукт; или покупатель не относится к

разряду перспективных и на него не выгодно тратить много времени [18, с. 56].

Агрессивный тип продаж – по сути, это реклама, персонифицированная на уровне продаж, и продавцы в такой ситуации четко ориентированы на свой продукт, при низкой ориентации на клиента [23, с. 60].

Так продвигаются товары, предложений которых на рынке очень много, например страховые услуги, медицинские товары. Агрессивный тип продаж неэффективен с точки зрения соотношения затрат и полученного результата [24, с. 13].

Спекулятивный тип продаж внешне мало отличается от агрессивного, но по существу противоположный ему. Беседуя с потенциальным клиентом, торговый агент проходит все обычные этапы продаж, но, столкнувшись с возражениями, он делает покупателю предложение, от которого тот не может отказаться, например, предлагает бонус. Компания удовлетворяет потребность, только это никак не связано с товаром [31, с. 18].

Консультативный тип продаж, который направлен на решение проблем (потребность – это отражение проблемы) покупателя посредством оказания ему консультационной помощи. Для этих целей используется метод СПИН. Ситуационным вопросом продавец актуализирует ситуацию, проблемным – определяет проблему покупателя и формулирует его потребность, извлекающим – обосновывает необходимость решения проблемы, наводящим – показывает варианты решения проблемы. При консультативной продаже продавец ориентирован как на продукт, так и на клиента [42, с. 82].

В обследуемом предприятии ООО «Равис» птицефабрика Сосновская преобладает консультативный тип продаж.

– по длительности устанавливаемых контактов с потребителями выделяется два типа продаж:

а) транзакционные продажи – это отдельные продажи товарной продукции и они не предполагают установления длительных контактов с потребителем, как правило, это разовые продажи;

б) продажи через развитие отношений имеют своей целью установление и развитие долгосрочных отношений между продавцом и потребителем [27, с.25].

В обследуемом предприятии ООО «Равис» птицефабрика Сосновская существуют продажи через развитие отношений.

В табл. 20 представим основных конкурентов ООО «Равис» птицефабрика Сосновская.

Таблица 20 – Факторы конкурентоспособности основных конкурентов ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Факторы	Конкуренты			
	ООО «Равис» птицефабрика Сосновская	ООО «Здоровая ферма»	ООО «Чебаркульская птица»	ООО «Уралбройлер»
Качество	Качество на высоком уровне	Среднее	Качество на высоком уровне	Качество на высоком уровне
Местонахождение	Расположен в черте города. Отгрузка машинами	Расположен в черте города	Крупный транспортный узел, большой рынок сбыта	Расположен недалеко от центра города
Уровень цены	Оптимальное сочетание цены и качества	Средний	Высокий	Средний
Исключительность товаров	Распространенный	Распространенный	Распространенный	Исключительный
Ассортимент	Широкий ассортимент	Не очень широкий ассортимент	Широкий ассортимент	Очень широкий
Репутация фирмы	Известная, постоянные клиенты.	Сомнительная	Известная, постоянные клиенты.	Известная, постоянные клиенты.

Основными конкурентами ООО «Равис» птицефабрика Сосновская на рынке реализации продуктов питания города Челябинска являются следующие фирмы: ООО «Здоровая ферма», ООО «Чебаркульская птица», ООО «Уралбройлер».

Рассмотрим сильные и слабые стороны основных конкурентов ООО «Равис» птицефабрика Сосновская (таблица 21).

Таблица 21 – Сильные и слабые стороны основных конкурентов

	ООО «Равис» птицефабрика Сосновская	ООО «Здоровая ферма»	ООО «Чебаркульская птица»	ООО «Уралбройлер»
Сильные стороны	Удобное географическое положение, отгрузка машинами, широкий ассортимент, постоянные клиенты	Удобное географическое положение с точки зрения экспортного потенциала, достаточно широкий ассортимент, постоянные клиенты	Наличие финансовых ресурсов, широкая известность, эффективность менеджмента, широкий ассортимент	Хорошая репутация у покупателей, эффективность сбытовой политики, широкий ассортимент, удобное географическое положение
Слабые стороны	Не сильно широкий ассортиментный ряд	Высокие цены, устаревшие технологии, среднее качество продукции, плохая реклама	Высокие цены, ухудшающаяся конкурентная позиция	Отсутствие собственной сбытовой сети, довольно высокие цены

Теперь проведем анализ доли рынка каждого из конкурентов и собственно ООО «Равис» птицефабрика Сосновская (рисунок 17).

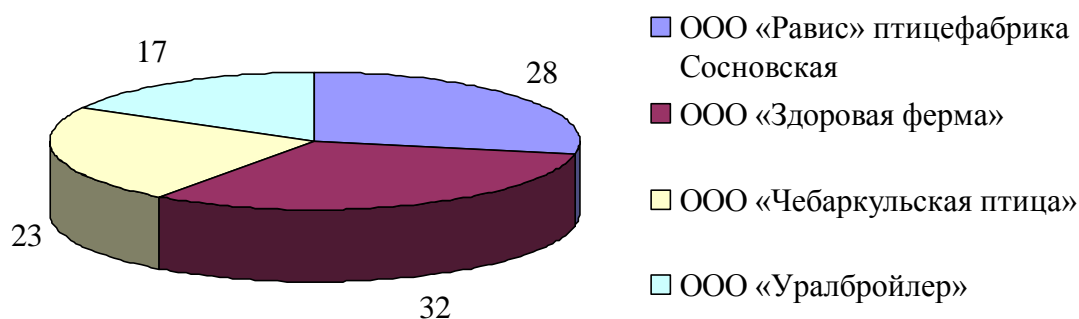


Рисунок 17 – Объем доли рынка, занимающий ООО «Равис» птицефабрика Сосновская и его конкурентами

Для ООО «Равис» птицефабрика Сосновская необходимо особое внимание уделять политике деятельности основного конкурента – оптового распространителя ООО «Здоровая ферма».

Выводы по разделу два

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными актами РФ и Уставом Общества. Основным направлением деятельности является производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции.

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская самостоятельно планирует финансовую и иную деятельность на основании договоров и других форм обязательств и свободно в выборе их предмета, порядка хозяйственных взаимоотношений и определения ответственности договаривающихся сторон по взятым обязательствам.

По результатам проведенного анализа деятельности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская установлено, что предприятие зависит от заемных источников, показатели платежеспособности и финансовой устойчивости имеют отрицательную динамику, не соответствующую нормативным значениям.

Оборотные средства сформированы за счет заемных средств. Наиболее эффективно за последние три года оборотный капитал использовался в 2016г. В 2017г. эффективность использования оборотного капитала стала меньше. Об этом говорят снижение рентабельности оборотного капитала, замедление оборачиваемости, увеличение периода его обращения. Наиболее сильно на увеличение периода оборачиваемости повлияло изменение суммы производственных запасов и дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность носит краткосрочный характер. Показатели оборачиваемости и качества дебиторской задолженности за анализируемый промежуток времени неукоснительно снижаются. Низкая финансовая устойчивость ООО «Равис» птицефабрика Сосновская, означает возможные проблемы в погашении обязательств в будущем, иными словами – зависимостью предприятия от кредиторов, потерей самостоятельности.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Разработка мероприятий и рекомендаций по повышению эффективности деятельности ООО «Равис» птицефабрики Сосновская

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская можно сделать следующие выводы:

1) наибольший удельный вес в структуре капитала заемных средств, низкий процент коэффициента независимости говорит о финансовой зависимости предприятия

2) организация испытывает недостаток в показателях собственные оборотные средства, что вызывает неустойчивое финансовое состояние, которое граничит между нормальной относительной устойчивостью и кризисным состоянием;

3) наблюдается нарушение ликвидности баланса, что подтверждает недостаточность ликвидных средств для погашения своих наиболее срочных обязательств;

4) показатели платежеспособности и финансовой устойчивости имеют отрицательную динамику, не соответствующую нормативным значениям, следовательно, низкая финансовая устойчивость ООО «Равис» птицефабрика Сосновская, означает возможные проблемы в погашении обязательств в будущем, иными словами – зависимостью предприятия от кредиторов, потерей самостоятельности;

5) замедление оборачиваемости, увеличение периода его обращения. Наиболее сильно на увеличение периода оборачиваемости повлияло изменение суммы производственных запасов и дебиторской задолженности;

6) увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности и в результате происходит рост срока предоставления средств покупателям, что свидетельствует

об ухудшении условий оплаты продукции по договорам;

7) отрицательное значение финансового цикла свидетельствует о том, что организация «живет в долг» и существует острая нехватка денежных средств, которая связана с низкой оборачиваемостью дебиторской задолженности.

Таим образом, снижение оборачиваемости оборотных активов свидетельствует о не эффективном управлении оборотным капиталом, что связано с ростом дебиторской задолженности, которая занимает значительную долю в итоге баланса.

Следовательно, предприятию ООО «Равис» птицефабрика Сосновская необходимо принять меры по оптимизации величины дебиторской задолженности.

Проблемы, существующие в организации и пути их решения, представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Мероприятия по совершенствованию управления дебиторской задолженностью ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Выявленные проблемы	Возможные причины	Пути решения
Неэффективное использование оборотного капитала	Недостаток высоколиквидных активов	Сократить величину производственных запасов
Большой объем дебиторской задолженности	Отсрочка платежей, рост долгов покупателей, предоставление потребительского кредита	Уменьшить период оборачиваемости дебиторской задолженности за счет факторинга
Отсутствие системы оперативного управления задолженностью	Высокие трудозатраты сотрудников	Улучшить непосредственно всю систему управления, учета и контроля

Причинами данных проблем являются размеры дебиторской задолженности, ее тенденция к росту и отсутствие высоколиквидных активов, которые смогли бы покрыть краткосрочные обязательства предприятия.

Для оптимизации дебиторской задолженностей необходимо определить ее плановые характеристики.

Проведем SWOT-анализ дебиторской задолженности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская на основе проведенного анализа внешней и

внутренней среды. Составим обобщенную матрицу SWOT-анализа (табл. 23).

Таблица 23 – Силы/Слабости и Возможности/Угрозы

Сильные стороны	Слабые стороны
Широкий ассортимент продукции Рост оборотных средств Наличие налаженных деловых связей с поставщиками, а также наличие постоянных потребителей Удобное месторасположение компании относительно поставщиков материалов и продукции Высокое качество продукции Преимущество в отношении издержек Активная маркетинговая политика Сложившийся положительный имидж компании Потенциальным покупателям уделяется большое внимание, высокое качество обслуживания	Недостаток собственных оборотных средств у предприятия Наличие значительной дебиторской задолженности, которое вызвано длительным сроком выполнения заказов Отсрочка платежей Рост долгов покупателей Предоставление потребительского кредита
Возможности	Угрозы
Уменьшить период оборачиваемости дебиторской задолженности за счет факторинга Улучшить непосредственно всю систему управления, учета и контроля	Недостаток оборотных средств Снижение платежеспособности предприятия Снижение финансовой устойчивости предприятия

Выводы, которые можно сделать на основании матрицы SWOT можно представить в табл. 24.

Таблица 24 – Матрица SWOT-анализа

СИЛА И ВОЗМОЖНОСТИ Повышение качества продукции Снижение себестоимости и как следствие цены товаров Улучшение маркетинговой политики предприятия в случае выхода на рынок сильных конкурентов	СИЛА И УГРОЗЫ Повышение цен на ресурсы, в том числе материалы и электроэнергию, что может сократить прибыль предприятия, за которым может последовать повышение цен и, как следствие, потеря покупателей
СЛАБОСТЬ И ВОЗМОЖНОСТЬ Низкий уровень платёжеспособности потребителей исключают возможность значительного повышения цен на продукцию	СЛАБОСТЬ И УГРОЗЫ Снижение цен на аналогичные товары конкурентов, что может повлечь за собой отток клиентов и потерю доли рынка С учетом предыдущего фактора и слабой маркетинговой компании может возникнуть падение уровня продаж

Таким образом, проведенный выше анализ показал, что предприятие имеет множество как сильных, так и слабых сторон.

Составим матрицу проблем, в которой сформулируем имеющиеся проблемы, обусловленные сочетанием сильных (слабых) сторон предприятия с угрозами (возможностями), табл. 25.

Таблица 25 – Ранжирование проблем предприятия по значимости

Формулировка проблемы	Оценка проблемы	Ранг проблемы
Повышение качества продукции	20	5,6
Расширение хозяйственной территории	60	3
Совершенствование оборудования	15	7
Недостаток собственных оборотных средств	20	5,6
Наличие значительной дебиторской задолженности	75	1
Трудности в организации сбыта	71	2
Низкий уровень ответственности за свою работу	55	4

Таким образом, по данным табл. 25 видно, что по рангу важности проблемы на первом месте стоит проблема: наличия значительной величины дебиторской задолженности. Управление дебиторской задолженностью актуальная тема для современного бизнеса. От результатов работы с задолженностью зависит прибыль и рентабельность бизнеса, а также уровень экономической безопасности организации. От того какая создана система управления дебиторской и кредиторской задолженностью зависит будет ли предприятие эффективным и стабильным.

Для улучшения состояния компании ООО «Равис» птицефабрика Сосновская необходимо разработать ряд мероприятий, которые позволят выявить причинно-следственные связи проблем, связанных с проблемами дебиторской задолженностью, а также разработать систему методов и процедур, которые могут повлиять на указанные проблемы.

В условиях российской экономики, ведущие специалисты в области управления финансами предлагают следующие мероприятия, позволяющие совершенствовать политику управления дебиторской задолженностью:

- 1) исключить из числа поставщиков компании с высокой степенью риска;
- 2) использовать альтернативные способы оплаты дебиторской задолженности, например, оплату векселями, ценными бумагами;

3) сформировать принципы расчетов компании с контрагентами в будущем периоде;

4) определить возможную сумму оборотных активов, которую можно отвлечь из дебиторской задолженности за счет товарного кредита, а также за счет выданных авансов;

5) сформировать условия, которые обеспечат наибольший процент взыскания просроченной задолженности;

6) сформировать систему штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств контрагентами;

7) использовать доступные формы рефинансирования задолженности.

Основным фактором при формировании стандартов оценки покупателей для дальнейшего определения условий предоставления кредита лежит их кредитоспособность. Кредитоспособность покупателя определяет ряд условий, которые определяют его способность привлечения различных форм кредитования и позволят в полном объеме в предусмотренные договором сроки выполнять все финансовые обязательства.

Для создания нормативов оценки покупателей необходимо сформировать систему, которая будет включать следующие основные элементы:

1) Определить набор характеристик, которые позволят в полной мере определить оценить кредитоспособность отдельных групп покупателей. Как правило, критериями кредитоспособности клиента в случае товарного кредита являются:

– объем хозяйственных операций с покупателями и стабильность их осуществления;

– рейтинг покупателя, сформированный его репутацией;

– уровень платежеспособность покупателя;

– результативность коммерческой деятельности покупателя;

– состояние конъюнктуры рынка, на котором покупатель осуществляет свою деятельность;

– объем и состав активов, которые позволят обеспечить кредит в случае неплатежеспособности покупателя.

2) Сформировать информационную базу, которая позволит провести экспертизу кредитоспособности покупателей. Информационная база, применяемая с целью обеспечения достоверности проведения экспертной оценки, включает в себя следующие данные:

– сведения, которые предоставляются непосредственно покупателями, дифференцируемых в разрезе форм кредита;

– данные, которые формируются за счет внутренних источников, в случае если сделки с покупателем носят постоянный характер;

– информация, которая формируется за счет внешних источников, получаемых от коммерческих банков, обслуживающего покупателя.

Проведение анализа полученной информации осуществляется путем логической проверки; путем непосредственной проверки достоверности полученных данных.

3) Провести группировку покупателей по степени кредитоспособности, который формируется на основании результатов проведенного анализа и, как правило, предполагает выделение следующих их категорий покупателей:

– группа надежных заемщиков, кредит которым может быть предоставлен в полном объеме в пределах установленного лимита;

– группа покупателей с определенной долей риска, кредит которым может быть предоставлен в определенном объеме, размер которого ограничен степенью риска не возврата;

– группа покупателей ненадежных покупателей, кредит которым не предоставляется.

4) Провести дифференциацию условий кредитования для различных групп покупателей, которые соответствуют уровню их кредитоспособности, учитывая размер кредитного лимита каждого покупателя. Дифференциация данных условий осуществляется по таким параметрам как срок предоставления кредита;

необходимость страхования кредита за счет покупателей; формы штрафных санкций и т.п.

Также необходимо предусмотреть процедуру инкассации задолженности, при формировании которой необходимо предусмотреть:

- сроки и формы напоминания покупателям о дате и размере платежа, как предварительном, так последующем;

- возможности и условия пролонгирования долга по предоставленному кредиту;

- сформировать условия возбуждения дела о банкротстве несостоятельных дебиторов.

Таким образом, для того чтобы поддержать стабильное финансовое положение и ускорить инкассацию дебиторской задолженности можно принять следующие меры:

- предоставить скидки покупателям за сокращение сроков погашения задолженности, чтобы побудить их оплатить счета до установленного срока оплаты;

- ввести штрафные санкции за просрочку платежа;

- осуществлять отпуск продукции, товаров, услуг покупателям на условиях предоплаты;

- постоянно следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

- контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции,

поэтому желательно расширить систему авансовых платежей.

В настоящее время существует множество способов максимизации доходности дебиторской задолженности и минимизации возможных потерь.

Одним из таких способов является выставление счетов. Поскольку, как правило, счета выставляются циклически в различные периоды времени, следует рассмотреть систему в которой счета составляются покупателям в алфавитном порядке. Счета покупателям должны быть отправлены в течение двадцати четырех часов со времени и составления.

Еще одним способом является страхование кредитов. Данный способ направлен на предотвращение против непредвиденных потерь в результате возникновения безнадежного долга. Решение о приобретении такого вида защиты, необходимо оценить ожидаемый средний уровень потерь безнадежного долга, уровень финансовых возможностей компании противостоять этим потерям и стоимость их страхования.

Также возможностью снижения задолженности является перепродажа прав на взыскание дебиторской задолженности, что позволит компании прийти к чистой экономии. Недостатком данного метода является возможность раскрытия конфиденциальная информация.

Финансовое состояние предприятия не может быть хорошим, если покупатели его продукции (работ, услуг) своевременно не расплачиваются с ним.

Недостаток собственных оборотных средств организации можно устранить за счет снижения доли дебиторской задолженности используя операцию факторинга.

Применение операции факторинга позволит повысить эффективность функционирования компании. Кроме того, факторинг обладает рядом преимуществ, основными из которых являются:

- осуществление финансирования в течение всего срока работы организации с дебиторами;
- сумма финансирования погашается за счет платежей покупателей, в отличии от классических способов кредитования, где организации приходится

аккумулировать средства для погашения задолженности;

– с ростом продаж увеличивается и объем средств для финансирования.

Таким образом, применение операции факторинга для финансирования позволяет полностью решить проблемы организации, связанные с процессом оборотных средств, в результате чего не возникает необходимости поиска средств для обеспечения внешнего кредитования, следовательно, кредиторская задолженность не будет иметь тенденцию к росту. Кроме того, процесс факторинга характеризуется целевой направленностью, в отличие от традиционного кредитования. Еще одним преимуществом факторинга по отношению к классическому кредиту является тот факт, что при применении операции факторинга предприятие выплачивает проценты только за тот промежуток времени, когда ему необходимо дополнительное финансирование. Таким образом, расчет эффективных процентных ставок в случае применения факторинга и кредитования, в ряде случаев показывает, что обслуживание при факторинге, как правило, является более дешевым способом финансирования, несмотря на более высокую номинальную ставку.

Далее рассмотрим возможность применения операции факторинга на предприятии ООО «Равис» птицефабрика Сосновская и проведем оценку эффективности предложенных мероприятий.

В основу разработки направлений по совершенствованию управления дебиторской задолженностью предлагается заложить ранжирование покупателей с использованием результатов ABC-анализа.

В основе метода ABC-анализа лежит закон Парето, который известен как «правило 20 на 80». Если говорить о дебиторской задолженности, то этот метод можно сформулировать следующим образом: 80% суммы дебиторской задолженности может числиться за 20% должников.

В таблице 26 представлено ранжирование покупателей ООО «Равис» птицефабрика Сосновская по указанному методу. При этом ранг покупателя определяется в зависимости от доли дебиторской задолженности в её общей

сумме.

Таблица 26 – Ранжирование покупателей по методу ABC-анализа

Наименование организации	Сумма	Удельный вес	Ранг покупателя
Фабрика «8 Марта»	4181	5,43	С
Фабрика «Авангард»	6520	8,47	В
ООО «Классика»	15120	19,65	А
ООО «А-Стиль»	2130	2,77	С
ООО «Добрый Стиль»	8930	11,60	А
ОАО «КЕММА»	4500	5,85	С
«ANDERSSEN»	8900	11,56	А
ОАО «ЧЗМК»	12470	16,20	А
ОАО «Уральская кузница»	6320	8,21	В
Линия «PAPILLON»	7890	10,25	А
Итого	76961	100,00	

Результаты ABC-анализа представлены в таблице 27.

Таблица 27 – Результаты ABC-анализа

Группы	Объем продаж, тыс. руб.	Доля	Количество номенклатурных позиций, шт.	Доля
А	479033	69,26	5	50
В	115366	16,68	2	20
С	97245	14,06	3	30
Итого:	691644	100	10	100

В зависимости от результатов ABC-анализа строится политика управления дебиторской задолженностью индивидуально по каждому покупателю. При этом особое внимание необходимо уделить покупателям группы «А».

При анализе дебиторской задолженности используется XYZ-анализ, который позволяет выявить тенденции изменений взаимоотношений с контрагентами. Классификация контрагентов осуществляется на основе коэффициента вариации выбранного показателя. Примером такого показателя может быть объем продаж. Рекомендуемое распределение: для группы X – коэффициент вариации не более 10 %, для группы Y – 10 – 25 %, для группы Z – выше 25 %.

В таблице 28 приведены результаты ранжирования покупателей по

методу XYZ-анализа.

Таблица 28 – Ранжирование покупателей по методу XYZ-анализа

Группы	Объем продаж, тыс. руб.	Доля
Z	479033	69,26
Y	115366	16,68
Y	97245	14,06
Итого:	691644	100

Реструктуризация дебиторской задолженности предприятия представляет собой скорейший перевод дебиторской задолженности в быстроликвидные активы для повышения платежеспособности предприятия.

В целях управления дебиторской задолженностью и улучшения финансового состояния ООО «Равис» птицефабрика Сосновская рекомендуется решить несколько задач:

- выбрать условия продаж, которые позволят обеспечить гарантированное поступление денежных средств, то есть получить предоплату, как минимум, в размере 50% на основании условий договора, что позволит обеспечить крупные суммы дебиторской задолженности залогом, например, материальными ценностями, имуществом, поручительством, а также использовать вексельные формы расчетов;

- при заключении договоров указать жесткие сроки выплаты задолженности, установить процент пени;

- определить скидки или надбавки для разных групп покупателей, сгруппированных по объему покупок и исходя из соблюдения ими платежной дисциплины. При этом стоит предусмотреть группы покупателей, которые соблюдают сроки платежей, а также покупателей, досрочно погашающих задолженность. Данное разделение позволит предусмотреть скидки и надбавки при последующей работе с покупателями и заказчиками при составлении договора;

- снизить долги перед бюджетом, т.е. свести риск наложения штрафов и пени

за просрочку платежа к минимуму;

– провести оценку возможных издержек, связанных с дебиторской задолженностью, то есть упущенной выгоды от неиспользования средств, замороженных в дебиторской задолженности. Так, к примеру, часть или полную сумму досрочно полученных средств от погашения дебиторами задолженности направить на погашения кредиторской задолженности, что позволит снизить процент к уплате по кредитам, либо направить полученных средств на краткосрочные финансовые вложения, что позволит получить дополнительную прибыль.

Для увеличения высоколиквидных активов предприятия необходимо продать часть оборотных активов. Для чего рекомендуем воспользоваться услугами факторинга, которые предоставляют различные банки.

Рассмотрим возможности факторинга в отношении дебиторской задолженности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская. В данном случае возможно три варианта развития компании:

- 1) оптимистичный – снижение полной стоимости дебиторской задолженности;
- 2) вероятный – снижение стоимости дебиторской задолженности на 50%;
- 3) пессимистичный – снижение стоимости задолженности на 5%.

Оптимистичным вариантом развития компании будет реализация дебиторской задолженности предприятия, срок погашения которой составляет 9 месяцев и будет реализована вся дебиторская задолженность:

$$76961 \times \frac{100}{100} = 76961$$

Согласно пессимистичного сценария в течение 30 дней будет реализовано 5% дебиторской задолженности:

$$76961 \times \frac{5}{100} = 3848$$

Наиболее вероятной ситуацией является сценарий, по которому 50% дебиторской задолженности будут реализованы в течении 90 дней:

$$76961 \times \frac{50}{100} = 38480,50$$

В данных расчетах рассматривается схема факторинга с финансированием предприятия, то есть предприятие получит оплату долга немедленно, вне зависимости от предусмотренного срока платежа. Стоимость услуг факторинга рассчитывается по формуле 23:

$$CF = ДЗ \times ПК + (ДЗ - ДЗ \times ПК) \times П_{кк}, \quad (23)$$

где ДЗ – сумма дебиторской задолженности;

ПК – комиссия, взимаемая фактор-фирмой;

П_{кк} – проценты по краткосрочному кредиту.

Также кредиторскую задолженность можно погасить за счет реализации запасов, поскольку, на данный момент предприятия обладает большим их объемом. Эффективность данной операции также стоит рассматривать исходя из различных исходов.

Сумма вырученных средств по данным операциям определяется как разница между балансовой стоимостью реализуемой дебиторской задолженности и стоимостью услуг факторинга. Согласно условиям банка, комиссия взимается в размере 1,3%, кредит можно взять по ставке 15% годовых.

Таким образом, предприятию необходимо увеличивать высоколиквидные активы предприятия за счет получения денежных средств от дебиторской задолженности и увеличения прибыли.

В случае передачи прав требований к должникам организации банку или факторинговой компании, наше предприятие получает оговоренную сумму, а банк или факторинговая компания информирует покупателей о начале работы по данной процедуре, что позволяет избежать ряд недоразумений, связанных с тем, что дебитор отказывается подписывать уведомление и быть участником факторинговой операции.

Применение факторинга позволяет получить кредит от 50 до 80% от стоимости поставляемого товара, следовательно, при условии оплаты 50%, дебиторская задолженность сократится на 38481 тыс. руб. и на эту же сумму

увеличатся денежные средства.

Как было отмечено ранее, для определения эффективности предложенных мероприятий необходимо составить прогноз дебиторской и кредиторской задолженностей.

Для начала рассмотрим эффективность предложенных мероприятий с применением услуг факторинга относительно дебиторской задолженности. Расчет эффективности представлен в таблице 29.

Таблица 29 – Эффект от применения факторинга в ООО «Равис» птицефабрика Сосновская, тыс. руб.

Вероятный сценарий развития	Размер реализуемой дебиторской задолженности	Стоимость услуг факторинга	Сумма выгоды предприятия
Оптимистичный	76961	2780	74181
Наиболее вероятный	38481	1053	37428
Пессимистичный	3848	93	3755

Исходя из данных таблицы 29, высоколиквидные активы предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская увеличатся на 74181 тыс. руб. в случае оптимистичного исхода, 3755 тыс. руб. – пессимистичного исхода. Наиболее вероятным является исход, при котором организация получит 37428 тыс. руб.

Для финансового состояния важно, чтобы дебиторская задолженность не превышала кредиторскую.

Поэтому полученные средства следует направить на погашение обязательств завода перед кредиторами, в частности перед поставщиками и подрядчиками и бюджетом, т.к. сумма задолженности по этим показателям самые высокие.

В связи с чем кредиторская задолженность сократится на 37428 тыс. руб. и будет составлять 112453 тыс. руб.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов, снижению задолженности и укреплению финансового состояния ООО «Равис» птицефабрика Сосновская.

3.2 Экономический эффект от предложенных мероприятий

Снижение величины дебиторской задолженности приведет к увеличению коэффициента оборачиваемости, сокращению длительности одного оборота, т.е. к улучшению этих показателей.

Теперь проследим изменения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в прогнозном году, расчет оформим в таблице 30.

Таблица 30 – Анализ изменения оборачиваемости задолженности

Показатели	2017 г.	Прогнозный год	Отклонения (+ -)
Выручка от продажи	691644	691644	-
Дебиторская задолженность	76961	39533	-37428
Кредиторская задолженность	149881	112453	-37428
Оборачиваемость дебиторской задолженности	8,99	17,50	8,51
Время оборота ДЗ	40,61	20,86	-19,75
Оборачиваемость КЗ	4,61	6,15	1,54
Время оборота кредиторской задолженности	79,10	59,34	-19,75

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился на 8,51 оборотов, продолжительность оборота сократилась на 19,75 дня, что свидетельствует об эффективности предложенной процедуры факторинга и как следствие, об улучшении использования дебиторской задолженности.

Динамика прогнозных значений задолженности представлена на рисунке 18.

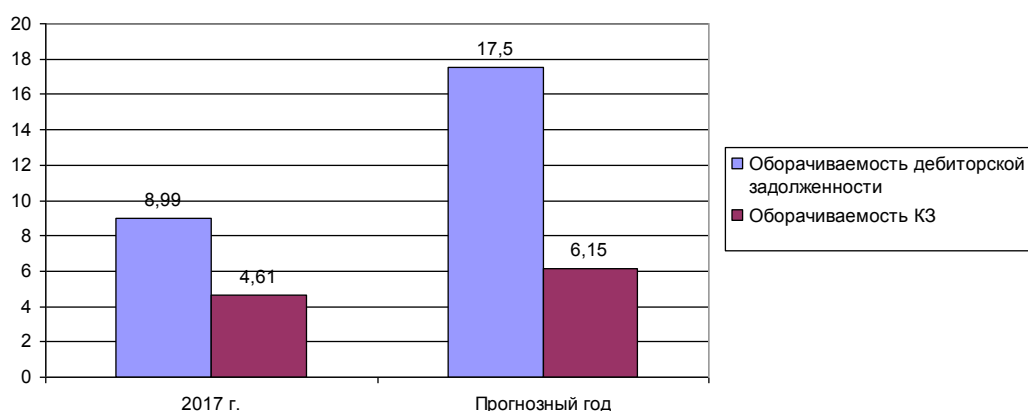


Рисунок 18 – Прогнозные показатели оборачиваемости ООО «Равис»
птицефабрика Сосновская

Как видно из графика, оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженностей выросла, что свидетельствует об их более эффективном использовании.

Финансовое положение предприятий находится в прямой зависимости от эффективности использования оборотного капитала. Поэтому предприятия заинтересованы в рациональной организации оборотного капитала для получения наибольшего экономического эффекта.

Значительные резервы повышения эффективности использования оборотного капитала кроются непосредственно в самом предприятии. Решение о политике управления оборотными активами предприятия вырабатывается совместно руководителями подразделений и утверждается директором.

Теперь проследим изменения оборачиваемости текущих активов в прогнозном году, расчет оформим в таблице 31.

Таблица 31 – Анализ изменения оборачиваемости оборотных активов

Показатели	2017 г.	Прогнозный год	Отклонения (+ -)
Выручка от продажи	691644	691644	-
Оборотные активы	151380	135100	-16280
Оборачиваемость оборотных активов	4,57	5,12	0,55
Время оборота оборотных активов	79,89	71,30	-8,59

Динамика прогнозных значений задолженности представлена на рисунке 19.

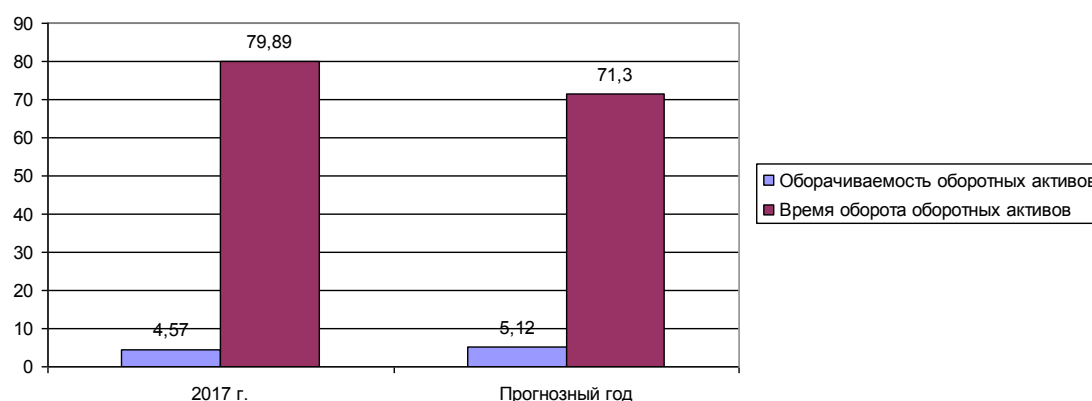


Рисунок 19 – Прогнозные показатели оборачиваемости ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Таким образом, за счет снижения дебиторской задолженности оборачиваемость оборотных средств увеличилась на 0,55 об. и стала составлять 5,12 об., в результате сократилась продолжительность оборота на 8,59 дней.

Для оценки влияния мероприятий улучшения финансового состояния предприятия составлены прогнозные бухгалтерский баланс (таблица 32).

Таблица 32 – Прогнозный агрегированный бухгалтерский баланс ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Наименование показателей	Значение за 2017 г.	Значение на 2018 г. (прогноз)	Изменение
I. Внеоборотные активы	66538	66538	-
II. Оборотные активы			
- запасы	72018	50870	-21148
- НДС	1856	1856	-
- дебиторская задолженность	76961	39533	-37428
- денежные средства	545	21693	+21148
Итого оборотные активы	151380	113952	-37428
Баланс	217918	180490	-37428
III. Капитал и резервы	35986	35986	-
IV. Долгосрочные обязательства	22	22	-
V. Краткосрочные обязательства			
- займы и кредиты	32029	32029	-
- кредиторская задолженность	149881	112453	-37428
Баланс	217918	180490	-37428

Результатом реализации мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия станет сокращение потребности в источниках финансирования на 21148 тыс. руб. При этом краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность) сократятся на 37428 тыс. руб.

Для оценки влияния разработанных мероприятий на результаты финансово-хозяйственной деятельности составим прогнозный отчет о финансовых результатах (табл. 33).

Таблица 33 – Прогнозный агрегированный отчет о финансовых результатах ООО «Равис» птицефабрика Сосновская

Показатель	Значение за 2017 г.	Прогноз на 2018 г.	Изменения
Выручка (нетто) от продаж	691644	712792	21148
Полная себестоимость продаж	620674	620674	

Окончание таблицы 33

Показатель	Значение за 2017 г.	Прогноз на 2018 г.	Изменения
Валовая прибыль	70970	92118	21148
Коммерческие расходы	70970	70970	
Управленческие расходы	27509	27509	
Прибыль от продаж	28484	49632	21148
Проценты к уплате	2704	2704	
Прочие доходы	8221	8221	
Прочие расходы	8848	8848	
Прибыль до налогообложения	25153	46301	21148
Налог на прибыль	6059	9260	3201
Чистая прибыль	19094	37041	17947

Динамика прогнозных значений представлена на рис. 20.

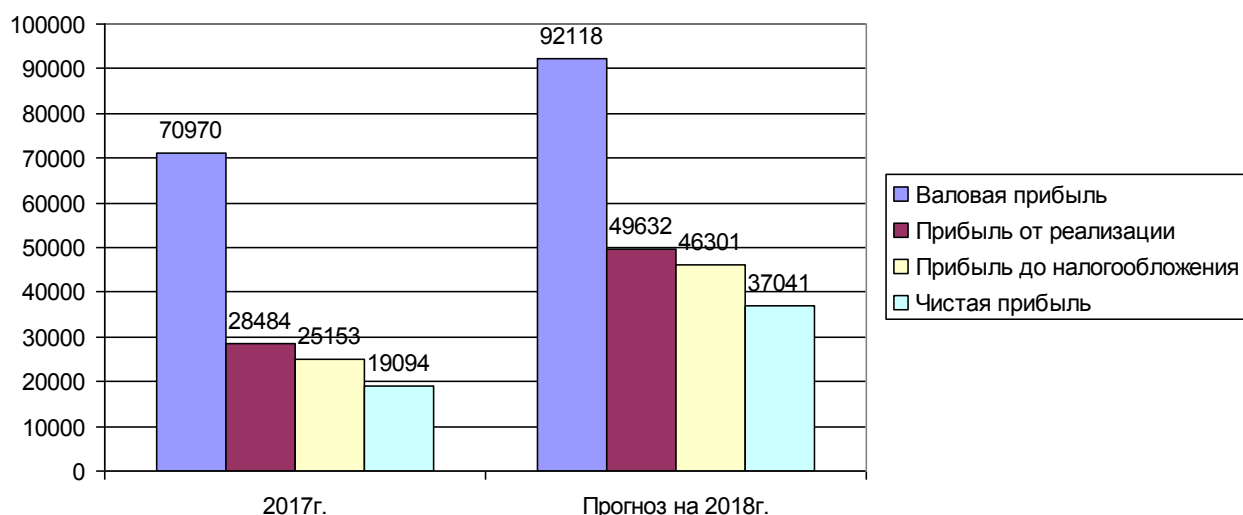


Рисунок 20 – Динамика прогнозных значений прибыли

Таким образом, показатели прогнозного отчета о финансовых результатах подтверждают доходность от внедрения предложенных мероприятий. Наблюдается рост прибыли на 21148 тыс. руб. и рост рентабельности на 11,51%.

Реализация предложенных в работе мероприятий позволит уже в ближайшем будущем получить ООО «Равис» птицефабрика Сосновская дополнительную прибыль, обеспечив тем самым повышение финансовой устойчивости и рентабельности деятельности предприятия в целом.

Выводы по разделу три

По результатам проведенного анализа деятельности ООО «Равис» птицефабрика Сосновская установлено, что предприятие зависит от заемных источников, показатели платежеспособности и финансовой устойчивости имеют отрицательную динамику.

Предприятию ООО «Равис» птицефабрика Сосновская необходимо принять меры по оптимизации величины дебиторской и кредиторской задолженностей.

Для улучшения финансового состояния ООО «Равис» птицефабрика Сосновская рекомендуется организовать работу по следующим направлениям:

1) уменьшить период оборачиваемости дебиторской задолженности, что позволит повысить оборачиваемость и рентабельность текущих активов, уменьшить период финансового цикла, с последующим высвобождением из него собственных оборотных средств;

2) уменьшить кредиторскую задолженность за счет реализации запасов; ликвидации сверхнормативных запасов материалов; совершенствование нормирования; улучшение организации снабжения;

3) улучшить непосредственно всю систему управления, учета и контроля.

Реализация предложенных в работе мероприятий позволит уже в ближайшем будущем получить ООО «Равис» птицефабрика Сосновская дополнительную прибыль, обеспечив тем самым повышение финансовой устойчивости и рентабельности деятельности предприятия в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Понятие и сущность анализа финансового состояния предприятия раскрывается с помощью понятия, задач и методов финансового анализа.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов ее производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным.

Финансовое состояние предприятия не что иное, как способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, обеспечивая стабильную платежеспособность, а так же инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска.

Цель внутреннего анализа обеспечить планомерное поступление денежных средств и разместить собственные и заемные средства с целью создания условий для нормального функционирования предприятия, получения максимальной прибыли и исключения риска банкротства.

Основная цель внешнего анализа заключается в установлении возможности вложить средства, с целью максимального получения прибыли и исключить риск потери.

Информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия осуществляется на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности, данные которой, позволяют получать оперативную, динамичную информацию об имущественном состоянии предприятия, о финансовых результатах его деятельности, о состоянии и использовании финансовых ресурсов, об уровне платежеспособности, рентабельности и деловой активности предприятия.

Основными документами бухгалтерской отчетности являются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств. Получаемые в результате обработки информации показатели финансового состояния предприятия являются необходимой базой для принятия обоснованных управленческих решений.

Финансовое состояние предприятия является комплексным понятием, которое зависит от многих факторов и характеризуется системой показателей, которые отражают наличие и размещение средств, реальные и потенциальные финансовые возможности предприятия.

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными актами Российской Федерации и Уставом Общества.

ООО «Равис» птицефабрика Сосновская входит в пятерку крупнейших птицеводческих предприятий России.

Основным направлением деятельности является производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции.

Для выполнения задач и достижения поставленной цели в ООО «Равис» птицефабрика Сосновская разработана структура управления обществом, которая устанавливает взаимоотношения сотрудников внутри общества.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Равис» птицефабрика Сосновская установлено, что предприятие зависит от заемных источников, показатели платежеспособности и финансовой устойчивости имеют отрицательную динамику, не соответствующую нормативным значениям.

Оборотные средства сформированы за счет заемных средств. Наиболее эффективно за последние три года оборотный капитал использовался в 2012г. В 2017г. эффективность использования оборотного капитала стала меньше. Об этом говорят снижение рентабельности оборотного капитала, замедление оборачиваемости, увеличение периода его обращения. Наиболее сильно на увеличение периода оборачиваемости повлияло изменение суммы производственных запасов и дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на заводе носит краткосрочный характер. Показатели оборачиваемости и качества дебиторской задолженности за

анализируемый промежуток времени неукоснительно снижаются. Основной причиной этого является неудовлетворительная организация сбыта продукции и необоснованная кредитная политика.

Низкая финансовая устойчивость ООО «Равис» птицефабрика Сосновская, означает возможные проблемы в погашении обязательств в будущем, иными словами – зависимостью предприятия от кредиторов, потерей самостоятельности.

Следовательно, предприятию ООО «Равис» птицефабрика Сосновская необходимо принять меры по оптимизации величины дебиторской и кредиторской задолженностей.

Для улучшения финансового состояния ООО «Равис» птицефабрика Сосновская рекомендуется организовать работу по следующим направлениям:

4) уменьшить период оборачиваемости дебиторской задолженности, что позволит повысить оборачиваемость и рентабельность текущих активов, уменьшить период финансового цикла, с последующим высвобождением из него собственных оборотных средств;

5) уменьшить кредиторскую задолженность за счет реализации запасов; ликвидации сверхнормативных запасов материалов; совершенствование нормирования; улучшение организации снабжения;

б) улучшить непосредственно всю систему управления, учета и контроля.

Реализация предложенных в работе мероприятий позволит уже в ближайшем будущем получить ООО «Равис» птицефабрика Сосновская дополнительную прибыль, обеспечив тем самым повышение финансовой устойчивости и рентабельности деятельности предприятия в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абрютин, М.С. Анализ финансовой деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. / М.С. Абрютин, А.В. Грачев. – М.: Дело и Сервис, 2016. – 272 с.
2. Абрютин, М.С. Экспресс – анализ деятельности предприятия при помощи шкалы финансово-экономической устойчивости // Финансовый менеджмент. 2016. №3. С. 12-23.
3. Баканов, М.И. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 521 с.
4. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 451 с.
5. Благодатин, А., Лозовский, Л., Райзберг, Б. Финансовый словарь. – М.: ИНФРА-М, 2009. - 405 с.
6. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент. – Киев: Ника-центр, 2015. – 523 с.
7. Бородин, Е.И. Финансы предприятий. – М.: Банки и биржи, 2016. – 208 с.
8. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 384 с.
9. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ. – М.: ОМЕГА – Л, 2017. – 399 с.
10. Гелета, И. В. Экономика организации (предприятия): учебное пособие. - М.: Магистр , 2009. - 303 с.
11. Горфинкель, В.Я. Экономика организации. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 452 с.
12. Грибов, В.Д. Экономика предприятия. Практикум. / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 336 с.
13. Грибов, В. Д., Грузинов, В. П., Кузьменко В. А. Экономика организации (предприятия): учебник для вузов. - М.: КноРус, 2009. - 416 с.
14. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности. М: Дело и сервис, 2015. – 144 с.
15. Дульщикова, Ю. С. Теория организации: Учебник. - М.: РАГС, - 2009. 191 с.
16. Дюбушин, Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической

- деятельности предприятия: Учебное пособие. / Н.П. Дюбушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 311 с.
- 17.Ефимова, О.Е. Анализ финансовой отчетности / О.Е. Ефимова, М.В. Мельник. – М.: ОМЕГА-Л, 2015. – 408 с.
- 18.Жарылгасова, Б.Т. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – М.: Экономистъ, 2017. – 418 с.
- 19.Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ООО «ТК Велби», 2017. – 546 с.
- 20.Ковалев, В.В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 645 с.
- 21.Ковалева, О.В., Константинова Ю.П. Анализ финансовой отчетности. М.: Изд. «ПРИОР», 2015. 532 с
- 22.Колчина, Н.В. Финансы организаций (предприятий) / Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.М. Бурмистрова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 368 с.
- 23.Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. – М.: ИКЦ Дис, 2015. – 482 с.
- 24.Кричевский, Н.А. Как улучшить финансовое состояние предприятия / Бухгалтерский учет. – 2016. – № 12. – С. 53-54.
- 25.Крылов, С.И. Рейтинговая оценка финансового состояния коммерческой организации экспертно-балльным методом // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2017 .- N 6
- 26.Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 448 с.
- 27.Михайлова-Станюта, И.А. Оценка финансового состояния предприятия. – Минск.: Наука и техника, 2017. – 324 с.
- 28.Муравьев, А.И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 423 с.
- 29.Панков, Д.А. Современные методы анализа финансового положения. –Минск: ООО «Профит», 2015. – 218 с.

- 30.Пласкова, Н.С. Экономический анализ [Текст]: учебник для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". 2-е изд., перераб. и доп. / Н.С. Пласкова. - М.: Эксмо, 2009. - 703 с.
- 31.Плотников, Д. Оценка рентабельности бизнеса // Финансовый директор. 2009. - N 9. - С. 6 - 11.
- 32.Поршнева, А.Г. Управление организацией / А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 669 с.
- 33.Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. – М.: Академический Проект, 2015. – 576 с.
- 34.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2015. – 425 с.
- 35.Савицкая, Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты. – М.: Новое знание, 2015. – 160 с.
- 36.Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2017.- 287 с.
- 37.Свит, Ю. Управление финансовыми ресурсами – российская практика // Российская юстиция. – 2016. – № 3. – с. 15-25.
- 38.Селезнева, Н.Н. Ионова А.Ф. Методы анализа в финансовом менеджменте // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2015. – № 6.
- 39.Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 639 с.
- 40.Станиславчик, Е. Оценка доходности и риска в рамках анализа финансового состояния // Финансовая газета. – 2015. – № 37
- 41.Стойнова, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Е.С. Стоянова, Т.Б. Крылова. – М.: Перспектива, 2015. – 655 с.
- 42.Толпегина, О.А. Анализ прибыли: теория и практика исследования // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – № 2.
- 43.Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Ростов н/Д:

Феникс, 2016. – 379 с.

44. Чхитиашвили, Л.В. Основы финансовой деятельности на предприятиях в современных рыночных условиях // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - N 8
45. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 236 с.
46. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 311 с.
47. Щиборщ, К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России. – М.: Дело и сервис, 2016. – 320 с.
48. Экономический анализ: Уч. пособие/ Панков В.В. Казакова Н.А. -М.:Магистр: ИНФРА-М, 2015.-624с

Продолжение приложения А
Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1010	1010	1010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	213	125	315
	Резервный капитал	896	896	875
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	33867	18387	12135
	Итого по разделу III	35986	20418	14345
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	22	0	7261
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	22	0	7261
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	32029	8306	2001
	Кредиторская задолженность	149881	108016	14426
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	181910	116322	16427
	БАЛАНС	217918	136740	38033

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 20 17 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2017
Организация _____ ООО «Равис» птицефабрика Сосновская _____ по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН				
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД				
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС				
частная _____ по ОКЕИ		384		
Единица измерения: тыс. руб.				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ Год _____	
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	691644	381114
	Себестоимость продаж	(620674)	(364795)
	Валовая прибыль (убыток)	70970	16319
	Коммерческие расходы	(14977)	(800)
	Управленческие расходы	(27509)	(12407)
	Прибыль (убыток) от продаж	28484	3112
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(2704)	(492)
	Прочие доходы	8221	22423
	Прочие расходы	(8848)	(15905)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	25153	9138
	Текущий налог на прибыль	(6059)	(2193)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	19094	6945

Экспертный SWOT-анализ

Сильные стороны	Оценка 1	Оценка 2	Оценка 3	Оценка 4	Оценка 5	Средняя оценка	Слабые стороны	Оценка 1	Оценка 2	Оценка 3	Оценка 4	Оценка 5	Средняя оценка
Наличие квалифицированного персонала, имеющего опыт работы в данной области	4	5	4	5	4	4,4	Наличие старого изношенного оборудования	4	3	3	2	3	3
Многолетний опыт работы на данном рынке	4	4	5	3	4	4	Недостаток собственных оборотных средств у предприятия	4	3	4	5	4	4
Наличие налаженных деловых связей с поставщиками, а также наличие постоянных потребителей	3	4	3	4	3	3,4	Наличие значительной дебиторской задолженности, которое вызвано длительным сроком выполнения заказов	3	4	4	5	4	4
Удобное месторасположение компании относительно поставщиков материалов и продукции	3	4	4	3	5	3,8	Трудности в организации сбыта из-за высокой конкуренции в отрасли	4	3	4	4	5	4
Высокое качество продукции	4	4	5	4	5	4,4	Низкий уровень вовлеченности работников компании в вопросы управления качеством	3	2	4	3	2	2,8
Преимущество в отношении издержек	5	4	5	5	4	4,6	Низкий уровень ответственности за свою работу	4	3	3	4	5	3,8
Активная маркетинговая политика	3	2	3	4	3	3							
Сложившийся положительный имидж компании	3	4	3	4	2	3,2							
Рост финансовых ресурсов предприятия	4	5	5	4	4	4,4							
Наличие свободной территории для расширения хозяйственной деятельности	4	3	4	4	4	3,8							
Положительная тенденция роста крепежа и меллоизделий	5	5	4	3	4	4,2	Достаточно большое количество сильных конкурентов	4	5	4	3	5	4,2

Использование навыков и современных технологических процессов в процессе реализации новой продукции	4	5	4	5	4	4,4	Мировой финансовый кризис	4	3	4	3	2	3,2
Рост ассортимента продукции, способной удовлетворить большее число клиентов	2	4	3	5	4	3,6	Несовершенство законодательства	3	4	2	4	3	3,2
Появление новых технологий	4	4	3	4	3	3,6	Выход на рынок новых иностранных конкурентов, уровень издержек которых ниже	4	2	3	4	3	3,2
Ослабление позиции фирм-конкурентов на рынке	3	5	3	4	4	3,8	Рост уровня запросов покупателей	3	4	5	5	4	4,2
							Повышение затрат на материалы и иные ресурсы	3	5	5		4	4,2 5