

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, заместитель главного
бухгалтера ООО «Агрофирма Ариант»
_____ Ю.Ю. Калинина
« ____ » _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, д.э.н.
доцент
_____ Т.А. Худякова
« ____ » _____ 2021 г.

Анализ финансового состояния предприятия и разработка мероприятий
по его улучшению на примере ООО «Агрофирма Ариант»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ– 38.03.01.2021.168.ПЗ ВКР

Руководитель работы
д.э.н, доцент
_____ Т.А. Худякова
« ____ » _____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЗЭУ-568
_____ Н.В. Зверева
« ____ » _____ 2021 г.

Нормоконтролёр,
ст. преподаватель
_____ Н.В. Тихонова
« ____ » _____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Зверева Н.В. Анализ финансового состояния предприятия и разработка мероприятий по его улучшению на примере ООО «Агрофирма Ариант» – Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ–568; 2021, 112 с., 13 ил., 25 табл., библиогр. список – 76 наим., 5 прил.

Цель выпускной квалификационной работы – проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия на примере ООО «Агрофирма Ариант» и разработать мероприятия по его улучшению.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты финансового анализа предприятия: раскрывается понятие и сущность, цели и задачи анализа.

Вторая глава посвящена анализу финансового состояния ООО «Агрофирма Ариант». Были проведены:

1. Анализ динамики развития рынка по производству мяса: российский и зарубежный аспект;
2. Анализ структуры имущества ООО «Агрофирма Ариант» и источников его формирования;
3. Оценка ликвидности баланса и анализ платежеспособности ООО «Агрофирма Ариант»;
4. Оценка финансовой устойчивости и деловой активности ООО «Агрофирма Ариант».

В третьей главе на основе проведенных анализов были предложены мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Агрофирма Ариант».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ПРЕДПРИЯТИЯ.....	9
1.1 Понятие и сущность анализа хозяйственной деятельности предприятия.....	9
1.2 Цели, задачи, информационная база проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	21
1.3 Основные методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	28
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА АРИАНТ».....	37
2.1 Анализ динамики развития рынка по производству мяса: российский и зарубежный аспект.....	37
2.2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма Ариант».....	41
2.3 Анализ структуры имущества ООО «Агрофирма Ариант» и источников его формирования.....	46
2.4 Оценка ликвидности баланса и анализ платежеспособности ООО «Агрофирма Ариант».....	48
2.5 Оценка финансовой устойчивости и деловой активности ООО «Агрофирма Ариант».....	53
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УКРЕПЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА АРИАНТ».....	67
3.1 Разработка мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния предприятия.....	67
3.2 Расчет эффективности предлагаемых мероприятий.....	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	85
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	87
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс ООО «Агрофирма Ариант».....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах ООО «Агрофирма Ариант».....	96
ПРИЛОЖЕНИЕ В Анализ структуры баланса ООО «Агрофирма Ариант»..	97
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Анализ «АВС».....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Плановый результат от внедрения мероприятия.....	111

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы заключается в том, что анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет оценить результаты деятельности предприятия, выявить степень экономической эффективности предприятия и принимать меры по его улучшению.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет оценить предприятие в условиях изменения рынка и внешней среды, провести анализ его текущего состояния и сделать выводы о необходимости принятия решений, которые направлены на стратегическое развитие предприятия.

Качественно проведенный анализ финансовой деятельности помогает обнаружить ресурсы повышения конкурентоспособности предприятия и его эффективности.

Цель, которая стоит перед предприятием, это получение максимальной возможной прибыли. В современных рыночных условиях могут существовать предприятия только с максимальной эффективностью деятельности. Для того, чтобы предприятию удержаться на рынке, необходимо найти его слабые места. В большинстве случаев ими являются: неэффективное использование средств; нецелесообразное использование трудовых ресурсов; неправильно принятые управленческие решения. Наличие таких «слабых мест» может привести к финансовым потерям.

Именно поэтому на сегодняшний день роль анализа финансово-хозяйственной деятельности молниеносно возрастает, главная цель – поиск причин, которые отрицательно сказались на деятельности предприятия, и их устранение; подбор неиспользуемых резервов и вовлечение их в производство.

Любое предприятие, вне зависимости от формы собственности, нуждается в проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Объектом исследования является ООО «Агрофирма Ариант».

Предметом исследования является финансовое состояние предприятия.

Цель работы – проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия на примере ООО «Агрофирма Ариант» и разработать мероприятия по его улучшению.

Задачи работы:

- 1) раскрыть понятие и сущность анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- 2) определить цели и задачи, изучить информационную базу проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- 3) рассмотреть методику проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- 4) проанализировать и дать оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Агрофирма Ариант»;
- 5) выявление факторов, влияющих на финансовое состояние предприятия ООО «Агрофирма Ариант»;
- 6) разработка мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния предприятия.

Информационной базой исследования является бухгалтерская и финансовая отчетность предприятия ООО «Агрофирма Ариант» за 2018-2020 годы, учебная литература, интернет-источники.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие и сущность анализа хозяйственной деятельности предприятия

АФХД (анализ финансово-хозяйственной деятельности) представляет собой детальное раздробление объекта анализа на отдельные составляющие для исследования и выявления динамики процессов в условиях воздействия факторов разного рода [72].

Содержание анализа заключается в разностороннем исследовании уровня конкурентоспособности и качества изготавливаемых товаров, производственно-технического уровня, обеспеченности производственного процесса разного рода ресурсами (финансовыми, трудовыми, материальными) и эффективности их применения. Данный анализ в качестве базы имеет системный подход, совокупный учет самых разных факторов, высококачественный подбор достоверной информации. Именно ввиду представленных выше обстоятельств АФХД рассматривается в качестве крайне значимой функции управления [17].

Суть оценки ФХД предприятия заключается в установлении и исследовании определенных критериев, измерении наиболее значимых параметров, отражающих фактическое состояние систем технического типа, устройств, машин, технологического оснащения, финансов и экономики субъекта, в целях прогнозирования вероятных отклонений от стандартизированных и предотвращения возникновения нарушений нормального режима функционирования предприятия [4].

Диагностика ФХД подразумевает подбор критериев для оценки, методы измерения данных величин, а также характеристику данных критериев по определенным принципам, определение характера и уровня отклонения от общепринятых стандартных величин [25].

Предметом АФХД является причинно-следственные связи экономических процессов и явлений, изучение которых позволяет исследовать более комплексно

результаты деятельности, их чувствительность к воздействиям, целью которых является подготовка необходимой информации для того, чтобы принять оптимальные управленческие решения, направленные на улучшение эффективности функционирования предприятия и укрепление его позиций на рынке.

АФХД в качестве объекта рассматривает экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия, его финансовое положение, уровень платежеспособности, ликвидность, ресурсы, объем реализации и производства, а также себестоимость предприятия.

АХД является главным среди всех экономических наук.

Место анализа в управляющей системе указано на рисунке 1.



Рисунок 1 – Место анализа в управляющей системе

Такой анализ рассматривают как одну из функций управления производством.

Главными и основными функциями системы управления производства являются:

- планирование;
- организация;
- контроль;
- регулирование деятельности.

Диагностика и анализ деятельности предприятия основаны на комплексном исследовании результатов и процессов экономико-технического развития предприятия и выявление наиболее выраженных взаимосвязей причинно-следственного характера [11].

АФХД подразумевает осуществление изучения целостного комплекса процессов (экологические, правовые, экономико-социальные, технологические и пр.), принципов функционирования и образования управленческих систем; механизмов формирования организационных структур, определение эффективности используемых методов материально-технического, кадрового и информационного обеспечения.

При АФХД рассматриваются такие наиболее значимые направления деятельности предприятия, как:

- функциональная деятельность;
- социальная деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- производственная деятельность;
- научно-техническая деятельность [34].

АФХД использует фактические данные, прибегая к способам и приемам исследования статистики, математики и бухгалтерского учета. Между АФХД и управленческим/ бухгалтерским учетом, менеджментом и теорией принятия решений не во всех случаях можно провести четкую грань. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в совокупности этих экономических дисциплин довольно важна, среди них его место определяется принятой классификацией.

Наряду с этим, АФХД узко связан с управлением производства и планированием. Он создает информационную базу для разработки более оптимальных управленческих решений.

Наиболее распространенным приемом анализа является сравнение. Виды сравнительного анализа, которые выделяют в экономическом анализе, находятся на рисунке 2 [67].

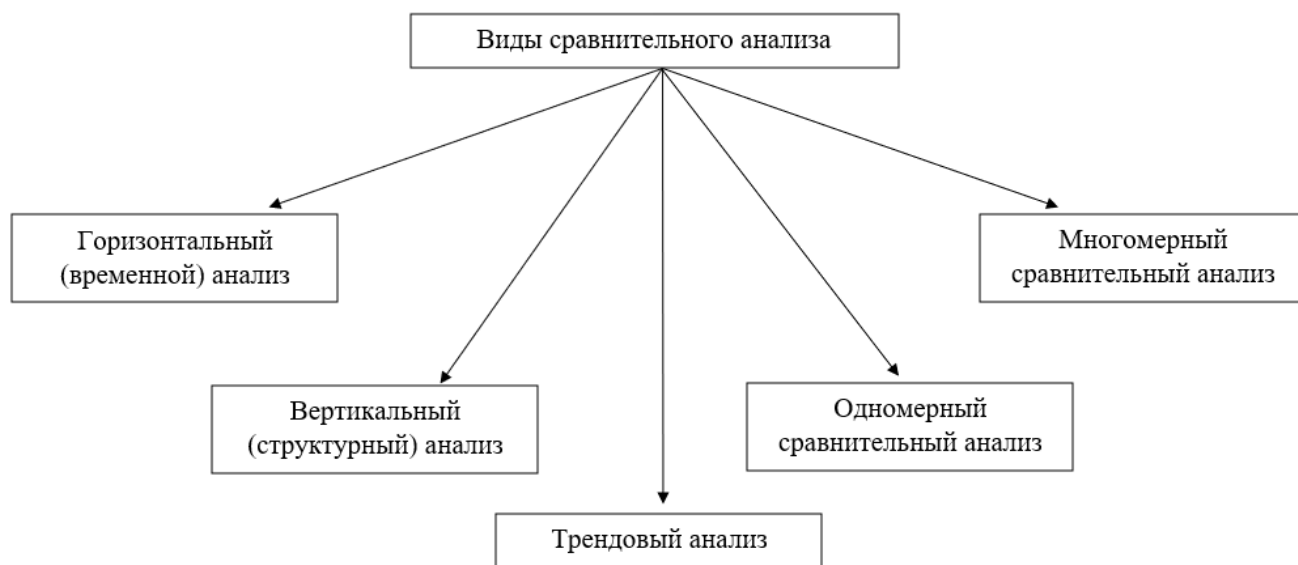


Рисунок 2 – Виды сравнительного анализа

АФХД предприятия содержит в себе следующие направления:

- раскрытие сущности и содержания методик анализа результатов, социальной, коммерческой, производственной и прочих разновидностей деятельности предприятия;
- выявление основных приемов исследования и использования финансовых, трудовых и материальных ресурсов;
- определение путей повышения эффективности предприятия за счет системного технико-экономического анализа;
- определение фактического финансового положения предприятия и оценка рисков финансовой несостоятельности (банкротства) и финансового риска;

- оценка финансово-экономических результатов работы предприятия с точки зрения конкурентоспособности услуг, работ, товаров, оценка рейтинга предприятия, бизнес-репутации и деловой активности;
- оценка производственных результатов деятельности предприятия;
- оценка расходов на изготовление и продажу товаров (услуг, работ), оценка фактического состояния материальных запасов и основных фондов, их использования;
- оценка последствий экологического характера деятельности предприятия;
- оценка использования трудовых ресурсов и результатов социального развития предприятия;
- оценка эффективности деятельности предприятия и главных факторов, ее определяющих [19].

Анализ финансовой деятельности предприятия имеет следующие принципы, которые представлены на рисунке 3.

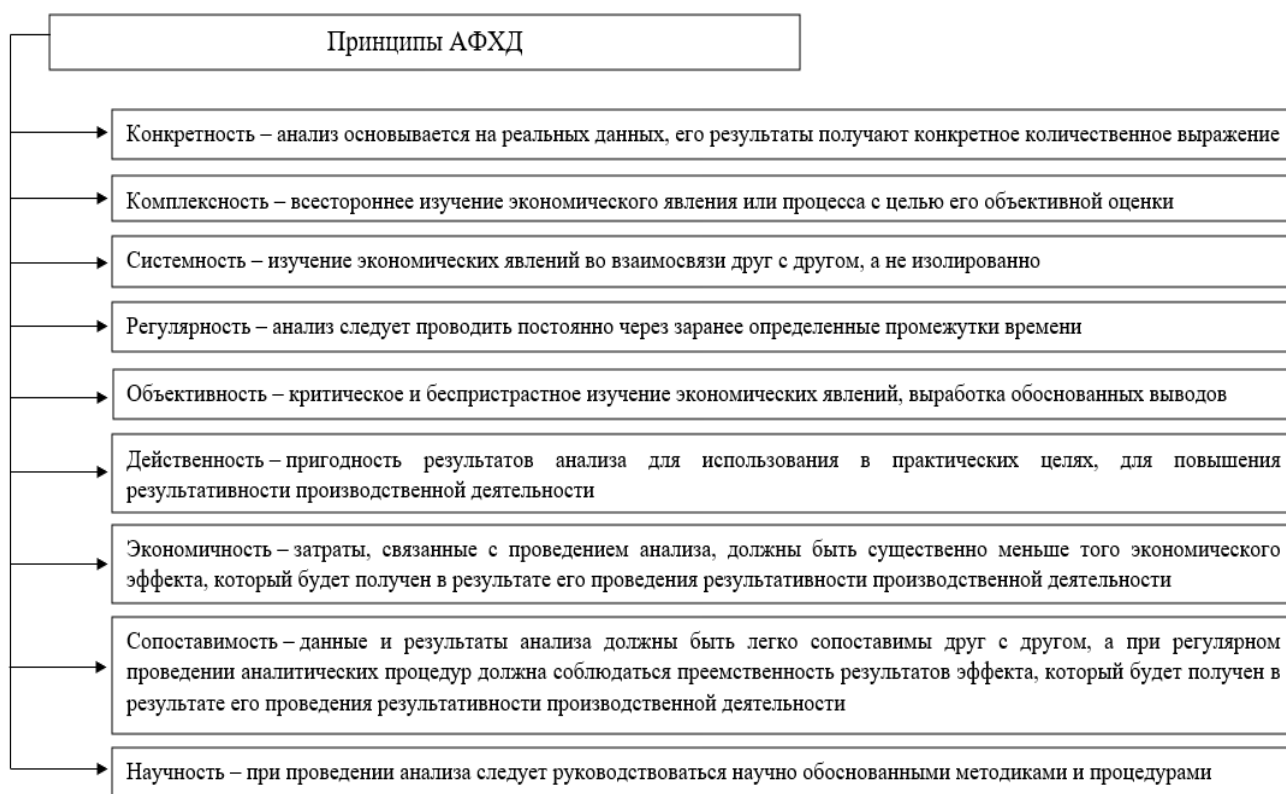


Рисунок 3 – Принципы АФХД

Основными направлениями АФХД являются:

- общая оценка финансового состояния;
- анализ финансовых результатов;
- анализ ликвидности баланса.

Наглядно представим схему основных направлений анализа финансового состояния предприятия (рисунок 4).

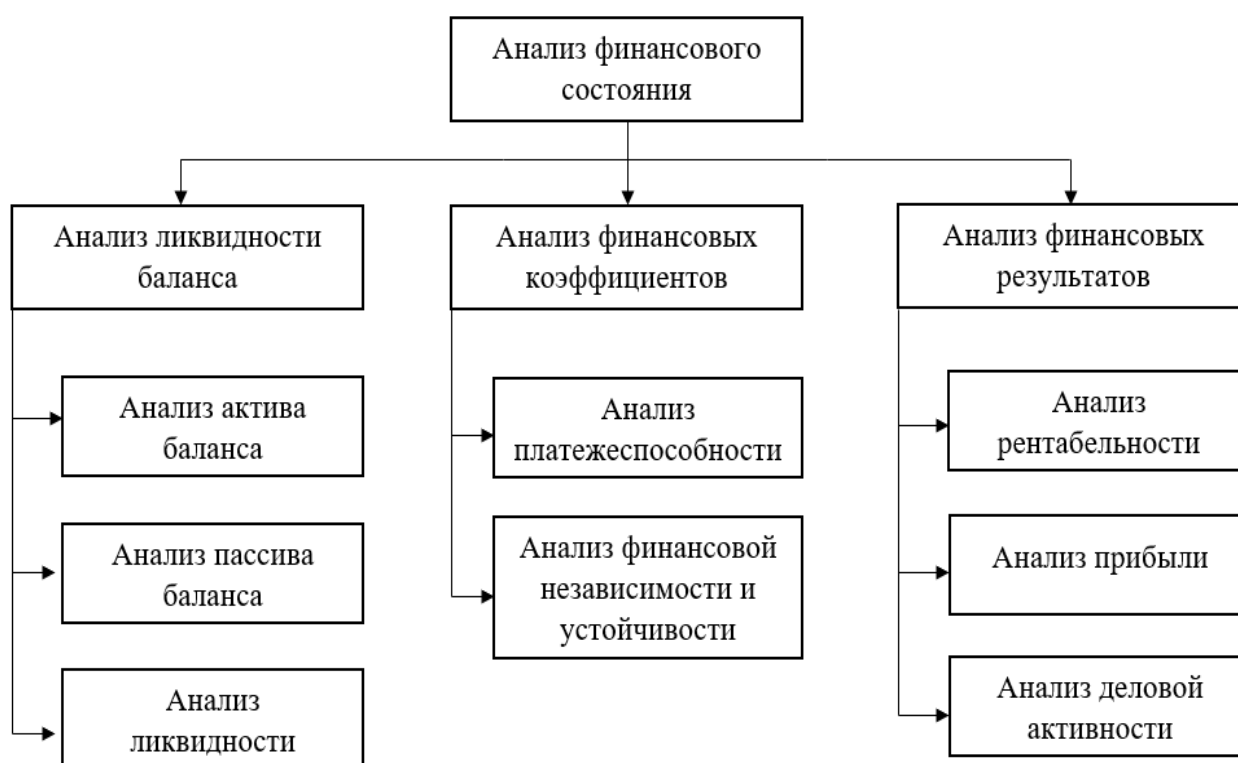


Рисунок 4 – Направления анализа финансового состояния

АФХД предприятия объединяет в себе анализ прошлых, текущих и возможных будущих показателей.

Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия

Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса по своей ликвидности и срочности объединяются в 4 группы. Распределение статей актива и пассива баланса по группам представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Актив и пассив баланса по группам

Актив		Пассив	
Группа	Строка баланса	Группа	Строка баланса
Наиболее ликвидные активы (А1)	1240+1250	Наиболее срочные обязательства (П1)	1520
Быстро реализуемые активы (А2)	1210+1230+1260	Краткосрочные пассивы (П2)	1510+1540+1550
Медленно реализуемые активы (А3)	1220+1230	Долгосрочные пассивы (П3)	1400
Труднореализуемые активы (А4)	1100	Постоянные пассивы (П4)	1300+1530

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет следующее равенство:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \geq P4.$$

Для качественной оценки финансового положения предприятия необходимо рассчитать коэффициенты, которые оценивают пропорции оборотных активов и краткосрочных обязательств, с целью выявления возможного дальнейшего погашения. Такие коэффициенты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Коэффициенты ликвидности

Наименование показателя	Нормальное значение
Коэффициент текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$) показывает то, какую долю краткосрочных обязательств предприятие сможет покрыть в ближайшем будущем.	$1 \geq K_{ТЛ} \leq 2$
Коэффициент быстрой ликвидности ($K_{БЛ}$) показывает, способно ли предприятие за счет активов погасить свои обязательства.	$K_{БЛ} \geq 1$
Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{АЛ}$) характеризует краткосрочное погашение обязательств предприятия.	$0,2 \geq K_{АЛ} \leq 0,5$

Для расчета коэффициента текущей ликвидности формула имеет вид:

$$K_{\text{тл}} = \frac{КА}{КО}, \quad (1)$$

где КА – краткосрочные активы (итого по разделу II);

КО – краткосрочные обязательства (итого по разделу V).

Формула коэффициента быстрой ликвидности имеет следующий вид:

$$K_{\text{бл}} = \frac{ДЗ+ДС+ФВ}{ЗС+КЗ+ПрОб}, \quad (2)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность (строка баланса 1230);

ФВ – финансовые вложения (строка баланса 1240);

ДС – денежные средства (строка баланса 1250);

ЗС – краткосрочные заемные средства (строка баланса 1510);

КЗ – кредиторская задолженность (строка баланса 1520);

ПрОб – прочие краткосрочные обязательства (строка баланса 1550).

Коэффициент абсолютной ликвидности находится по формуле:

$$K_{\text{ал}} = \frac{ДС+ФВ}{КрОбяз}, \quad (3)$$

где ДС – денежные средства (строка баланса 1250);

ФВ – финансовые вложения (строка баланса 1240);

КрОбяз – общая сумма краткосрочных обязательств (строка баланса 1500).

Анализ устойчивости финансового состояния коммерческого предприятия оценивается с помощью относительных показателей. Данные показатели представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Норматив
Коэффициент автономии – показывает то, насколько предприятие не зависит от заемных средств.	[0,5;+ ∞)
Коэффициент финансового левериджа показывает, какую долю собственные средства занимают в организации.	(0;1]
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, достаточно ли у предприятия собственных средств.	[0,1;+∞)
Коэффициент маневренности собственного капитала показывает соотношение собственных оборотных средств предприятия к общей величине собственных средств.	[0,1;+∞)
Коэффициент обеспеченности запасов показывает соотношение запасов предприятия к общей величине собственных средств.	[0,6;0,8]

Коэффициент автономии рассчитывается по формуле:

$$КА = \frac{СК}{А}, \quad (4)$$

где СК – собственный капитал (строка баланса 1300);

А – активы (строка баланса 1600).

Коэффициент финансового левериджа находится по следующей формуле:

$$К_{фл} = \frac{КрОбяз+ДОбяз}{СК}, \quad (5)$$

где КрОбяз – краткосрочные обязательства (строка баланса 1500);

ДОбяз – долгосрочные обязательства (строка баланса 1400);

СК – собственный капитал (строка баланса 1300).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами находится по формуле:

$$K_0 = \frac{СК-ВА}{ОА}, \quad (6)$$

где СК – собственный капитал (строка баланса 1300);

ВА – внеоборотные активы (строка баланса 1100);

ОА – оборотные активы (строка баланса 1200).

Коэффициент маневренности собственного капитала рассчитывается по формуле:

$$K_M = \frac{СК+ДО-ВА}{СК}, \quad (7)$$

где СК – собственный капитал (строка баланса 1300);

ДО – долгосрочные обязательства (строка баланса 1400);

ВА – внеоборотные активы (строка баланса 1100).

Коэффициент обеспеченности запасов находится по формуле:

$$K_{ОМЗ} = \frac{СК+ДО-ВА}{З}, \quad (8)$$

где СК – собственный капитал (строка баланса 1300);

ДО – долгосрочные обязательства (строка баланса 1400);

ВА – внеоборотные активы (строка баланса 1100).

З – запасы (строка баланса 1210).

Коэффициенты деловой активности представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Коэффициенты деловой активности

Коэффициент	Единица измерения
Капиталоотдача показывает доход, который получит предприятие с каждого вложенного рубля в активы.	Оборот
Фондоотдача показывает, какой будет результат от вложенных денежных средств в основные средства.	Оборот
Оборачиваемость оборотных активов показывает сколько оборотов оборотные средства совершают за период.	Оборот
Оборачиваемость запасов показывает какое количество раз предприятие использовало имеющийся средний остаток запасов.	Оборот
Оборачиваемость дебиторской задолженности показывает скорость обращения товаров/услуг в денежные средства.	Оборот
Оборачиваемость кредиторской задолженности показывает скорость закрытия долгов перед контрагентами.	Оборот
Оборачиваемость собственного капитала показывает, сколько денежных средств приходится на 1 вложенный рубль вложенного собственного капитала.	Оборот
Продолжительность оборота запасов показывает, с какой скоростью запасы и затраты превратятся в денежные средства.	День
Продолжительность оборота дебиторской задолженности показывает на сколько быстро предприятие получит денежные средства от контрагентов.	День
Продолжительность оборота кредиторской задолженности показывает на сколько быстро предприятие покрывает свои долги.	День

Формула расчета капиталоотдачи имеет следующий вид:

$$K_0 = \frac{B}{\bar{A}}, \quad (9)$$

где B – выручка от продаж;

\bar{A} – среднегодовой размер актива.

Фондоотдача рассчитывается по формуле:

$$\Phi_0 = \frac{B}{\overline{ВНА}}, \quad (10)$$

где $\overline{ВНА}$ – среднегодовой размер внеоборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов находится по формуле:

$$O_{OA} = \frac{B}{\overline{OA}}, \quad (11)$$

где \overline{OA} – среднегодовой размер оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости запасов имеет следующую формулу:

$$O_3 = \frac{B}{\overline{3}}, \quad (12)$$

где $\overline{3}$ – среднегодовой размер запасов.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности находится по формуле:

$$O_{ДЗ} = \frac{B}{\overline{ДЗ}}, \quad (13)$$

где $\overline{ДЗ}$ – среднегодовой размер дебиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитывает по следующей формуле:

$$O_{КЗ} = \frac{B}{\overline{КЗ}}, \quad (14)$$

где $\overline{КЗ}$ – среднегодовой размер кредиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала имеет следующую формулу:

$$O_{СК} = \frac{B}{\overline{СК}}, \quad (15)$$

где $\overline{СК}$ – среднегодовой размер собственного капитала.

Продолжительность оборота запасов находится по формуле:

$$t_{ОБ}^3 = \frac{365}{O_3}, \quad (16)$$

Продолжительность оборота дебиторской задолженности имеет формулу:

$$t_{ОБ}^{ДЗ} = \frac{365}{O_{ДЗ}}, \quad (17)$$

Продолжительность оборота кредиторской задолженности имеет следующую формулу:

$$t_{ОБ}^{КЗ} = \frac{365}{O_{КЗ}}, \quad (18)$$

1.2 Цели, задачи, информационная база проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Основной целью проведения АФХД является повышение эффективности функционирования предприятия.

Исходя из цели формируются следующие задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

- научно-экономическое обоснование планов и нормативов;
- всестороннее изучение выполнения установленных планов и нормативов;

- оценка эффективности использования ресурсов;
- прогнозирование результатов хозяйственной деятельности и оценка итоговых результатов;
- выбор оптимальных управленческих решений.

В ходе проведения анализа задачи могут меняться, в связи с изменением подходов и требований к экономическому анализу.

Информационная база анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В качестве информационной базы АФХД выступают данные, которые поступают из внутренних и внешних информационных источников.

Информационные источники внешнего типа – это:

- показатели, которые отражают уровень общего экономического развития страны. Комплекс показателей данной категории выступает базой для анализа и формирования прогнозов внешних условий функционирования предприятия. Такой подход требуется в процессе разработки общей политики управления прибылью, ведения деятельности инвестиционного пана, выявление резервных источников наращивания прибыли, опираясь на достигнутый уровень средних по отрасли показателей. Рассматриваемая категория показателей включает в себя: чистую прибыль, национальную прибыль, средние по отрасли доходные нормы прибыли, ставку рефинансирования, усредненные банковско-процентные нормы, ставки налогового сбора на прибыль, информация об инфляции и пр. [7]

- показатели, которые отражают рыночную конъюнктуру. Комплекс показателей, включенных в эту категорию, является обязательным для анализа, оценки и принятия решений в сфере политики ценообразования и доходов по текущей деятельности, а также для привлечения капиталов из внешних источников, определения расходов на обслуживание привлекаемого капитала, формирование портфеля долгосрочных финансовых вложений. Данные показатели содержат в себе свободные ниши на рынке, объемы продаж, эластичность в части стоимости и прибыли, проценты по кредитам в зависимости от сроков выдачи и сумм [6, с. 325];

– показатели, которые отражают деятельность контрагентов и предприятий-конкурентов. Показатели данной категории применяются в целях выполнения оперативного анализа и регулирования некоторых аспектов формирования и использования прибыли. Среди них можно выделить стоимость сырьевых ресурсов, материалов, комплектующих изделий, конкурентных товаров, продуктов-заменителей, уровень рентабельности деятельности контрагентов и предприятий-конкурентов [23, с. 260].

Среди информационных источников внутреннего типа можно выделить следующие:

Показатели финансового учета предприятия. В данную категорию входят следующие:

- объем годовой валовой прибыли;
- прибыль от реализации товаров (услуг, работ);
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль [69].

Результативность анализа хозяйственной деятельности в значительной степени зависит от его информационного обеспечения [30]. Источники информации представлены на рисунке 5.



Рисунок 5 – Классификация источников экономической информации

Бухгалтерская отчетность предприятия

Под термином «бухгалтерская отчетность» понимаются сведения о финансовом состоянии предприятия на определенную дату (отчетную), о результате его деятельности и движении денежных средств в рамках отчетного периода, систематизированная на основании требований, которые регламентированы в содержании статьей 14-15 ФЗ № 402 от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете».

На основании Закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России №66-н и издаваемых каждый год приказов Минсельхоза РФ определяют, что ежегодная отчетность включает в свое содержание:

- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о целевом использовании средств (в случае с НКО);
- Отчет о движении денежных средств;
- Бухгалтерский баланс;
- Пояснения к отчету о финансовых результатах и бухгалтерскому балансу [24, с. 14].

Бухгалтерский баланс представляет собой общепризнанную методику экономической систематизации и обобщения информационных данных о собственности предприятия по источникам ее образования, размещению и формированию на конкретную отчетную дату в денежном выражении [54].

Бухгалтерский баланс имеет вид табличной формы, которая образована парой частей:

- первая часть – это актив. Здесь происходит раскрытие категорий собственности по размещению и составу;
- вторая часть – это пассив. Здесь происходит раскрытие категорий собственности по образующим ее источникам [62].

Отчет о финансовых результатах включает в себя сведения о размере выручки от реализации услуг, работ или товаров без учета акцизов, налогового сбора на добавленную стоимость, себестоимости проданных услуг, работ или товаров, управленческих и коммерческих затрат, иных затрат и прибылей, отложенных

обязательств и активов налогового плана, чистой прибыли (убытка) за отчетный период, а также расшифровку прибылей и убытков [36].

С точки зрения специалистов-аналитиков отчет о финансовых результатах обладает большей значимостью, в сравнении с бухгалтерским балансом. В таком отчете отражаются сведения в динамике, касающиеся тенденций развития экономического субъекта, а также его производственном и финансово-экономическом потенциале.

Отчет об изменениях капитала. Данная форма наиболее приближена к третьему балансовому разделу «Капитал и резервы». Она раскрывает финансовые источники предприятия по структуре капитала и их колебания за прошлый и текущий (отчетный) периоды. Отдельно отражается воздействие на показатели разного рода изменений в учетной политике, приводятся расшифровки воздействия переоценки ОС (основных средств) и зарубежной валюты на размер капитала.

Содержание этой формы дает возможность отследить динамику каждого отдельно взятого компонента капитала (резервного, добавочного, уставного капитала, непокрытого убытка, нераспределенного финансового дохода), увидеть результат деятельности предприятия и его воздействие на размер собственного капитала [33].

Анализ этого отчета дает возможность определить способность предприятия к увеличению размера собственного капитала и самофинансированию.

В зависимости от первопричин изменения статей отчетности может определяться вклад собственного капитала в формирование активов [68].

Отчет о движении денежных средств включает в себя следующие разделы:

- по операционной деятельности;
- по финансовой деятельности;
- по инвестиционной деятельности.

Информация о движении денежных средств предоставляется за прошлый и отчетный периоды. При этом организация своими силами детализирует расшифровку направлений денежных выплат и источников [26].

С применением отраженной в данной отчетности информации, есть возможность охарактеризовать динамику финансового состояния предприятия в разрезе каждой вида деятельности.

Основным показателем представляется результат движения денежных средств от текущей деятельности, т.к. данный показатель определяет возможность стабильного вспомогательного денежного притока.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включают в себя ряд разделов, которые отражают информацию о движении средств заемного типа, состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, расходах предприятия по отдельным компонентам, движении амортизируемой собственности и др. [16].

Представленная финансовая отчетность исполняет целый комплекс значимых функций.

Во-первых, данный документ позволяет сформулировать понимание об имеющихся у предприятия обязательствах и средствах на крайнюю дату отчетного периода. Данная форма называется балансом.

Во-вторых, отчетность о финансовых результатах включает в себя информацию о налоговых сборах, расходах, доходах, финансовой выручке предприятия за конкретный временной отрезок. Однако, если бухгалтерский баланс – это некое мгновенное «фото» финансового состояния предприятия, то отчет о финансовых результатах предоставляет информацию о рентабельности экономического субъекта именно в динамике, за конкретный отчетный период [18].

В целях раскрытия сведений об имущественном статусе предприятия применяется информация бухгалтерского баланса и пояснения к нему, в целях определения текущей платежной способности предприятия применяются сведения из отчета о движении денежных средств [47].

В целях определения деловой активности используется информация одновременно и из отчета о финансовых результатах, и из бухгалтерского баланса.

Структура капитала определяется на базе информации отчета о движении капитала и бухгалтерского баланса.

Анализ прибыльности предприятия осуществляется на основании информации отчетов о движении капитала, о финансовых результатах и бухгалтерского баланса [6].

Справочно-нормативные показатели. Данный комплекс показателей в качестве базы рассматривает разные нормы, которые выработаны самим предприятием. Это могут быть нормы сырьевых расходов, нормы временных расходов, нормы обслуживания и пр. Этот комплекс дополнительно в себя включает разного рода нормативно-справочные показатели, которые являются обязательными к выполнению в определенной отрасли или по всей стране. Здесь можно выделить нормативы отчислений на амортизацию, нормативы отчислений в резервный фонд, налоговые ставки, периоды налогообложения и пр. [13].

Применение всех представляющих интерес показателей, которые образуются из эндогенных и экзогенных источников, дает возможность сформировать на предприятии целостную информационную систему, которая направлена не просто на эффективное текущее и оперативное управление формированием и применением прибыли, но и на принятие решений стратегического плана [35, с. 113].

Основой правовой регламентации затрат и прибылей предприятия представляется НК РФ (Налоговый кодекс Российской Федерации). В содержании настоящего Кодекса раскрываются требования, которые предъявляются к установлению затрат и прибылей, их типологии, порядку признания и оценки.

На данный момент эффективная организация и ведение бухучета не представляются возможным без взаимной связи с учетом для целей обложения налогами. В сформировавшихся условиях значимым направлением совершенствования отечественной концепции учета представляется анализ отличительных черт между учетами для целей налогообложения и целей бухгалтерского учета [53].

В содержании главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организации» предопределены налоговые регистры [1], которые рассматриваются в качестве связующих компонентов между налоговыми

расчетами и первичной документацией, с одной стороны, а с иной – обеспечивают упорядочивание сведений бухгалтерской информации, что предоставляет значительный объем сведений как для определения налогооблагаемой базы, так и для разного рода процедур аналитического порядка [45].

Налоговый и бухгалтерский учет обладает единой информационной базой. Разница заключается только в техниках и методиках категоризации, объединения, обработки данных сведений при учете определенных целей: объективного раскрытия фактов деятельности предприятия и корректного определения налогооблагаемой базы [32].

1.3 Основные методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

АФХД предприятия подразумевает существование множества разновидностей оценок, в связи с чем он требует и даже допускает использование самых разных методик. В целях обработки сведений финансово-экономического характера применяются графическая, базисная и балансовая методика, а в качестве аналитических приемов используются элиминирование, группировка, сопоставление [1].

Пенюгалова А.В. четко разделяя друг от друга термины «приемы» и «методики», указывает на то, что экономико-аналитическая методика представляет собой целостный способ системного изучения, анализ воздействия разного рода факторов на достигаемые в рамках деятельности предприятия результаты. Вместе с тем, термин «прием» в рамках настоящего контекста она воспринимает в качестве способа реализации методики [44].

Можно выделить основные методы анализа хозяйственной деятельности:

- 1) неформальные методы (логические);
- 2) формализованные методы (математические) [61].

На рисунке 6 отражена типология приемов и методик АФХД.

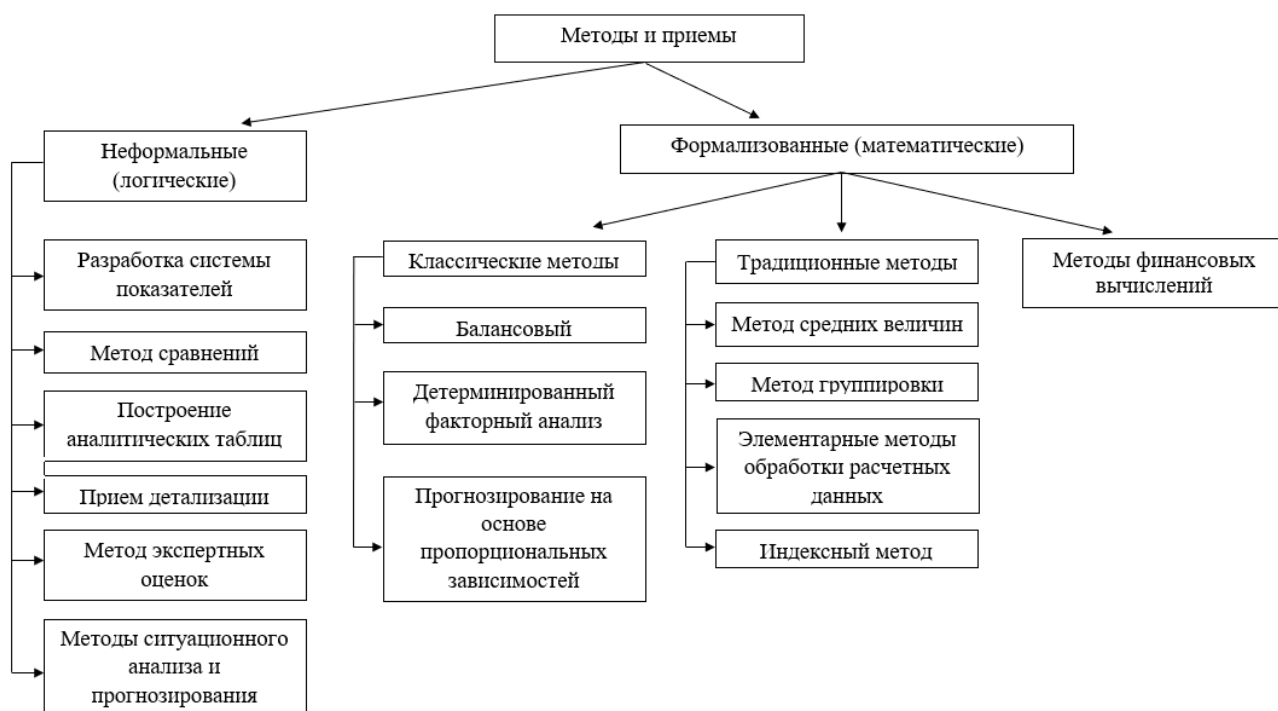


Рисунок 6 – Классификация методов и приемов анализа финансово-хозяйственной деятельности

Экономико-аналитический метод в качестве основы рассматривает перекрестье сразу 3-х областей знаний: математической, статистической и экономической [21].

Среди аналитических методик экономического типа можно выделить графическую и балансовую методику, методики группировки и сравнения.

Методики статистического плана содержат применение относительных и усредненных значений, методику индексного типа, регрессивно-аналитическую, корреляционно-аналитическую методику и пр. [76].

Методики математического типа объединены в 3 отдельные категории:

- экономические (межотраслевая балансовая теория, производственно-функциональная теория, методики матричного типа);
- методы оптимального программирования и кибернетики в экономике (динамическое, нелинейное и линейное программирование);
- методы принятия решений и изучения операций (теория массового обслуживания, теория игр, теория графов).

Следует более детально раскрыть методы АФХД предприятия.

Метод сравнения

Сравнение рассматривается в качестве значимого аналитического приема. С его помощью можно охарактеризовать явления посредством иных схожих явлений. В процессе выполнения такого анализа показатели отчетного периода сопоставляются с величинами плановых показателей; отчетные и плановые показатели сопоставляются с показателями прошлых периодов и с показателями ведущих предприятий, а также со среднеотраслевыми данными и нормативами [1].

С применением сравнительной методики возможно решить такие задачи:

- идентифицировать следственные и причинные взаимосвязи между отдельными явлениями;
- осуществить опровержения или доказательства;
- классифицировать и упорядочить явления.

Сравнительная процедура в рамках АФХД организации состоит из следующих стадий:

- подбор объектов сопоставления;
- подбор разновидности сравнения (пространственное, динамичное и пр.);
- подбор шкал сравнения и уровня значимости отличительных черт;
- подбор количества критериев для сравнения;
- подбор разновидности критериев и установление их значительности и незначительности;
- подбор сопоставительной базы [14].

Методика построения аналитических таблиц

Построения таблиц аналитического типа – это значимый прием проведения АФХД. В рамках настоящего контекста под такой таблицей понимается форма систематизированного, наглядного и целесообразного представления первоначальной информации, наиболее простых алгоритмов ее переработки и достигнутых результатов.

Данная таблица имеет вид сочетания вертикальных граф и горизонтально ориентированных строк. Табличный остов, содержащий основной текст и не включающий в себя числовую информацию, обозначается как макет таблицы [28].

Табличные формы, применяемые в рамках АФХД, используются в целях объединения первичной информации, осуществления расчетов и оформление результатов, полученных в ходе аналитической работы [29].

Прием детализации

В процессе АФХД часто используется прием конкретизации (детализации) показателей. В частности, дифференциация усредненных сведений по производству на показатели по отдельным структурным единицам данного предприятия дает возможность выявить отстающие и опережающие трудовые группы, а также выявить первопричины возникновения отклонений в их результатах.

Детализация показателей отчетности за отчетный период по дням, декадам, месяцам и кварталам дает возможность идентифицировать «минусы» в реализации конкретных операций и резервы в части применения разного рода ресурсов, включая денежные, материальные, кадровые, технические и пр. В процессе деления показателя на отдельные составляющие определяют роль и структуру всех отдельно взятых компонентов в его формировании.

Это в особенности имеет значение для изучения товарной себестоимости, в рамках которого посредством детализации ее составных частей (затрат на выплату зарплаты, на посадочный материал и семена, на удобрения и пр.) есть возможность выявить причины повышенных расходов и сформулировать практические предложения для их минимизации [40].

Метод экспертных оценок

Суть этой методики состоит в оптимальной организации проведения экспертами анализа проблемного аспекта, связанного с количественным определением суждений и обработкой их результатов [70].

При разрешении проблемных аспектов, эксперты рассматриваются в качестве источников явлений, идей, решений, определения показателей и критериев для характеристики объектов и имеющихся между ними взаимосвязей и пр. Кроме того, эксперт играет роль измерителя параметров данных объектов (оценка

достоверности гипотез и событий, оценка значимости целей, величин показателей и критериев и пр.) [43].

Метод ситуативного анализа и прогнозирования

Эти методики базируются на моделях, с помощью которых анализируются четко детерминированные или функциональные связи, каждой величине признака факторного плана отвечает конкретная произвольная величина признака результативного характера. Для примера можно выделить зависимости, которые реализованы в факторной аналитической модели «Дюпон» [50].

Достаточно типичным примером представляется форма отчета о прибылях и убытках, которая имеет вид табличной реализации четко обусловленной модели факторного типа, которая связывает признак результативного характера с факторами (уровень ставок по налогам, затратный уровень, финансовая прибыль от реализации и пр.) [58].

Балансовый метод

Эта методика зачастую применяется в целях отражения пропорций, соотношений между двумя категориями связанных друг с другом показателей экономического плана, у которых результаты должны отождествляться между собой. Данная методика характеризуется обширной практической распространенностью в практике планирования и бухгалтерского учета. Однако для АФХД он тоже представляется значимым. Так, методика используется в процессе оценки обеспеченности предприятия кадровыми ресурсами, горючим, сырьем, основными производственными средствами и пр. Кроме того, она может использоваться для анализа полноты применения представленных ресурсов [52].

Детерминированный факторный анализ

Данная методика предполагает анализ воздействия факторов на итоговый показатель, взаимосвязь между которыми носит функциональный характер.

Говоря простым языком, итоговый показатель имеет вид произведения, частного факторов или алгебраической суммы [41].

Есть целый ряд способов проведения данного анализа:

–абсолютных разниц;

- индексный;
- относительных разниц;
- интегральный;
- метод цепных подстановок и пр. [66].

Прогнозирование на основе пропорциональной зависимости

Данная методика в качестве базы имеет тезис о том, что есть возможность определить величину некоторого показателя, который является наиболее значимым с позиции характеристики функционирования предприятия. Данный показатель за счет этого свойства мог бы рассматриваться в качестве основы для установления прогнозных величин иных показателей в том понимании, что все они связываются с базовым показателем с использованием наиболее простых зависимостей пропорционального характера.

Основным показателем зачастую выступает или выручка от продажи продукции, или себестоимость произведенной/реализованной продукции. Целесообразность данного выбора поясняется с точки зрения логики и, помимо всего прочего, подтверждается в процессе анализа взаимосвязей и динамики иных показателей, которые раскрывают отдельные аспекты деятельности компании [60].

Метод средних величин

Средней величиной называют показатель, который характеризует обобщенное значение признака или группы признаков в исследуемой совокупности [71].

Значимость средних величин состоит в систематизации, то есть в замене целой совокупности частных средних величин, которые раскрывают характеристику всей общности явлений. Средняя величина систематизирует однородные по качествам величины признака и, соответственно, является типовой характеристикой критерия в этой совокупности [28].

Метод группировки

Под термином «группировка» целесообразно понимать раздробление данных на отдельные категории (группы) для анализа их структурного устройства и взаимных связей между отдельными составляющими. При группировке единицы совокупности перераспределяются по отдельным группам на основании

конкретного принципа: разница между компонентами одной категории не должна быть больше разницы между компонентами из разных категорий [49].

Значимый момент в ходе осуществления такого анализа связан с определением группировочного интервала.

При АФХД зачастую применяются 2 разновидности группировок: аналитические и структурные.

Группировки структурного типа используются в целях исследования состава и структуры совокупности, протекающих в ней изменений по отношению к избранному критерию, который обладает динамичным характером.

Группировки аналитического типа используются в целях исследования взаимосвязей, которые отмечаются между несколькими показателями, отражающими анализируемую совокупность. Вместе с тем, один из показателей представляется результативным, а все иные воспринимаются в качестве факторных. На основании группировки аналитического типа возможно определить силу связи между отдельными факторами [28].

Элементарные методы обработки расчетных данных

В процессе анализа совокупности анализируемых величин, кроме средних, применяются и прочие параметры. В процессе изучения значительных информационных массивов, как правило, внимание обращается на 2 отдельных аспекта:

- во-первых, на значения, которые отражают ряд величин как общности;
- во-вторых, значения, раскрывающие отличительные черты между компонентами общности.

Средние значения включены в первую категорию показателей, т.к. рассматриваются в качестве характеристик анализируемой общности как целого. Помимо всего прочего, за индикаторы общности берутся такие значения, как: медиана, мода и середина интервала [28].

Индексный метод

В качестве основы данная методика рассматривает относительные показатели динамики, выполнения плана, пространственных сопоставлений, отражающих

отношение реального уровня анализируемого показателя в рамках отчетного периода к его величине в рамках базисного периода [52].

Методики финансовых вычислений

Финансовые расчеты являются основой для анализа инвестиционных проектов, оценки эффективности кредитных и коммерческих операций, предпринимательской деятельности, страхового и банковского дела и пр. [63].

Вывод по первому разделу

АФХД (анализ финансово-хозяйственной деятельности) представляет собой детальное раздробление объекта анализа на отдельные составляющие для исследования и выявления динамики процессов в условиях воздействия факторов разного рода.

Основной целью проведения АФХД является повышение эффективности функционирования предприятия.

Исходя из цели формируются следующие задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

- научно-экономическое обоснование планов и нормативов;
- всестороннее изучение выполнения установленных планов и нормативов;
- оценка эффективности использования ресурсов;
- прогнозирование результатов хозяйственной деятельности и оценка итоговых результатов;
- выбор оптимальных управленческих решений.

Предметом АФХД является причинно-следственные связи экономических процессов и явлений, изучение которых позволяет исследовать более комплексно результаты деятельности, их чувствительность к воздействиям, целью которых является подготовка необходимой информации для того, чтобы принять оптимальные управленческие решения, направленные на улучшение эффективности функционирования предприятия и укрепление его позиций на рынке.

АФХД в качестве объекта рассматривает экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия, его финансовое положение, уровень платежеспособности, ликвидность, ресурсы, объем реализации и производства, а также себестоимость предприятия.

В качестве информационной базы для осуществления АФХД выступает внеучетная и нормативная документация, а также бухгалтерская отчетность.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА АРИАНТ»

2.1 Анализ динамики развития рынка по производству мяса: российский и зарубежный аспект

В период с 2001-го по 2020-й годы отмечается стабильное увеличение объемов изготовления мяса на территории РФ. Изготовление всех разновидностей мяса в стране в 2020 году достигло объема в 11 219,5 тыс. т. в убойной массе. Данная величина на 353,2 тыс. т. превышает показатель минувшего отчетного периода, что в процентном выражении составляет 3,15 %.

Динамика производства мяса по виду в России в убойном весе в 2001–2020 гг. представлена на рисунке 7.

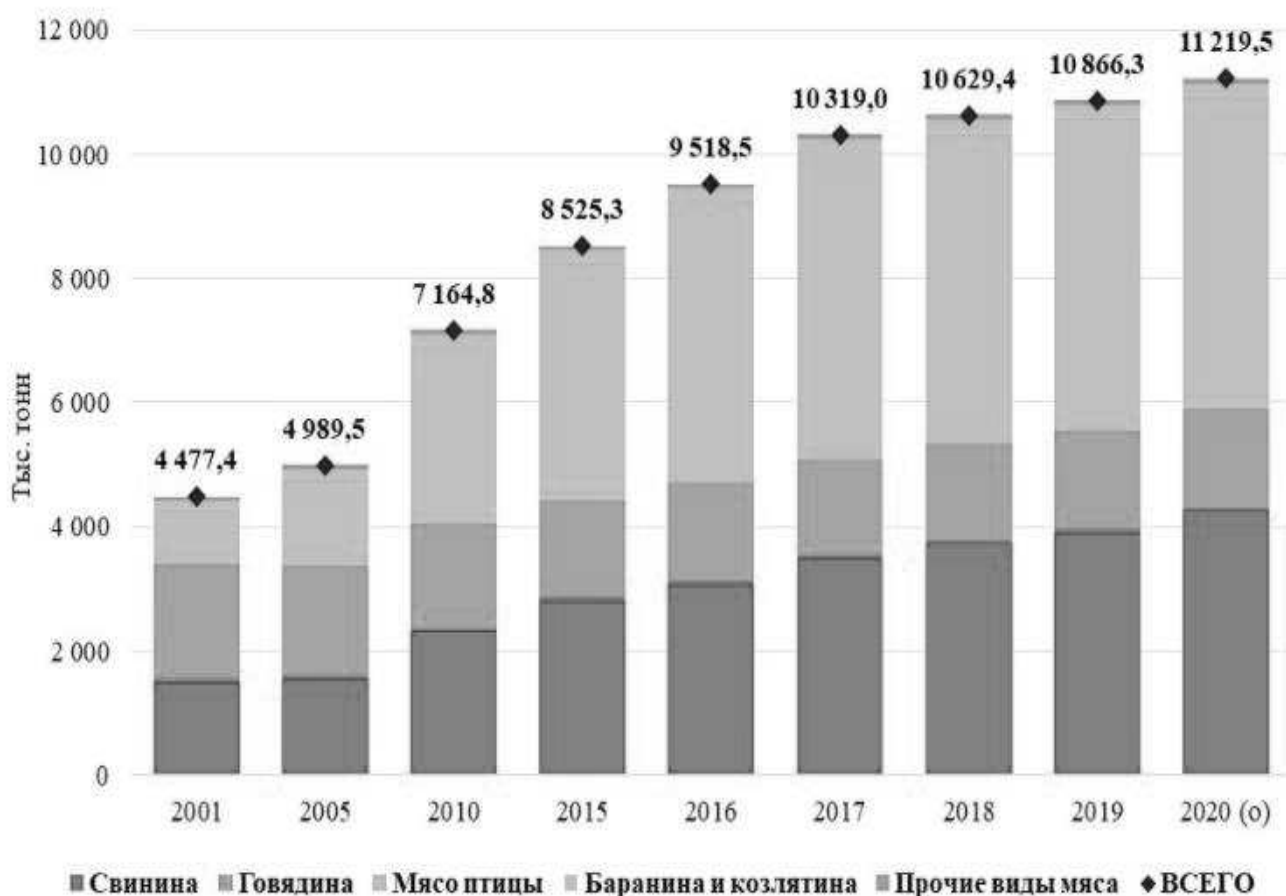


Рисунок 7 – Динамика производства мяса в Россия в 2001–2020 гг [75].

Динамика изменения производства мяса в России в убойном весе представлена на рисунке 8.

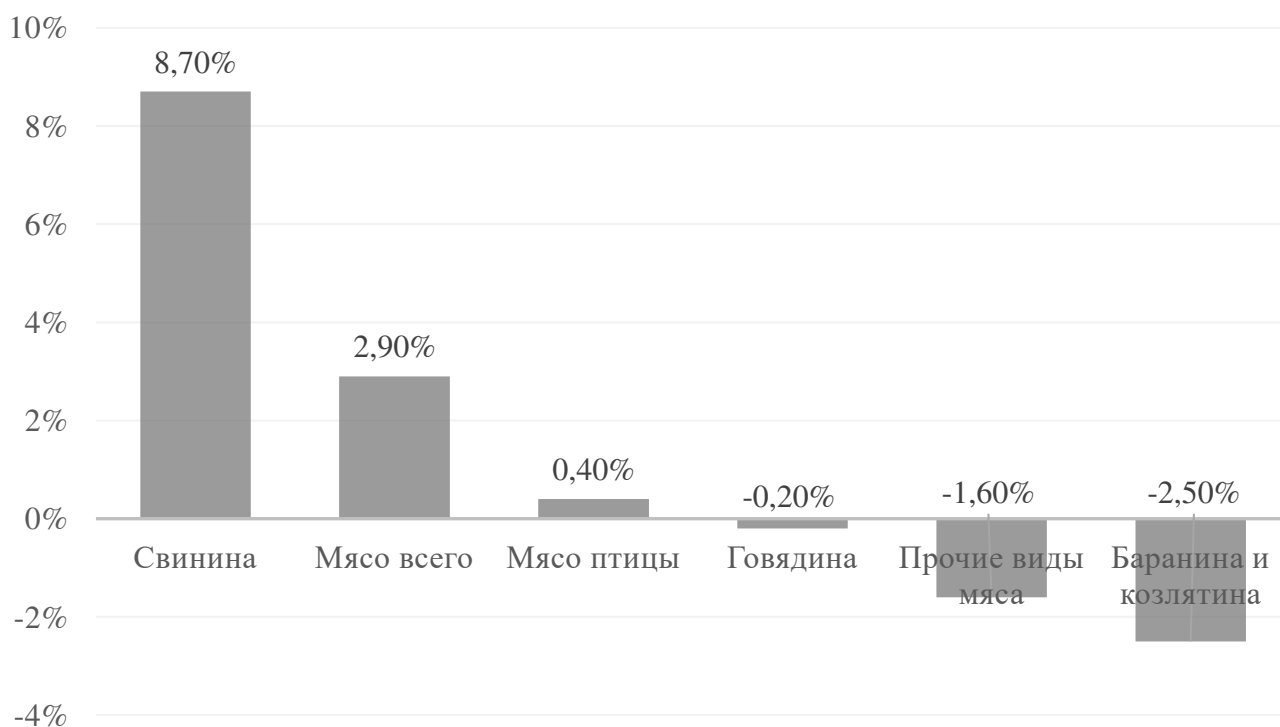


Рисунок 8 – Изменение объемов производства в России в 2020 г. по отношению к 2019 г., % [75]

Почти вся совокупность прироста произошла за счет свиного мяса (+8,7 %). Прирост производства птичьего мяса значительно затормозился (+0,4 %). Изготовление мяса говядины сократилось на 0,2 %, козлятины и баранины – на 2,5 %, иных разновидностей мяса – на 1,6 %.

Следует привести указание на то, что на территории РФ в сфере мясного производства имеет место явная сезонность, потому что преимущественный объем, как правило, отмечается в четвертом квартале отчетного периода, в особенности в случае с бараниной.

Наращение уровня производства свиного мяса по многим аспектам обуславливается высвобождением значительной рыночной доли, которая прежде занималась импортными товарами (в 2020 году импорт свиного мяса по всем

факторам почти полностью остановлен). Торможение динамики прироста по птичьему мясу обусловлено повышенным уровнем рыночной насыщенности.

Сокращение объемов производства мяса баранины в 2020 году может детерминироваться тем обстоятельством, что с 2018-го года значительно увеличился объем экспортируемой баранины из РФ. Потому существенно вырос уровень забоя овец, вследствие чего в 2018 году объем производства мяса говядины значительно увеличился. Однако, поскольку не хватает времени для восстановления поголовья, данное обстоятельство в результате оказало значительное воздействие на мясное производство в период с 2019-го по 2020-й годы [75].

В 2019 году наблюдался устойчивое увеличения экспорта свиного мяса из РФ и птичьего мяса в ценовом выражении.

Федеральная таможенная служба (ФТС) РФ приводит информацию о том, что России отправила на экспорт свиное мясо и субпродукты на сумму в 138,5 миллионов американских долларов, что на 13,1 % больше показателя минувшего периода. Прирост имеет связь с наращением уровня экспорта в натуральном выражении, хотя средняя стоимость продуктов сократилась на 2,8 %, остановившись на отметке в 1 506,5 американских долларов/т.

Среди основных импортеров российского свиного мяса выделяется Украина. В 2019 году экспорт на Украину свиных полутуш и туш составил порядка 38,7 миллионов американских долларов, что на 1,6 миллионов долларов больше показателя 2018 года.

Следует привести указание на то, что в 2019 году на территории Украины отметились наименьшее поголовье свиней в течение последних 10 лет. Данным фактором отчасти детерминируется прирост поставок российской продукции в данное страну.

Информация об экспорте свинины в разрезе стран-импортеров отражена в таблице 5.

Таблица 5 – Экспорт свинины в разрезе стран-импортеров в 2018–2019 гг [74].

Страна-импортер	2018 г.		2019 г.	
	Кол-во, т	Тыс. долл. США	Кол-во, т	Тыс. долл. США
Украина	21 857,91	43 883,09	26 742,06	48 767,83
Беларусь	8 049,77	18 818,92	18 334,53	41 788,53
Гонконг	26 603,27	39 608,62	26 954,02	25 943,34
Прочие	24 194,73	24 480,85	19 876,77	21 962,37
Итого	80 705,68	126 791,48	91 907,38	138 462,07

В конце 2019 года Вьетнам сделал доступным собственный внутренний рынок для свиного мяса из РФ. Данный шаг обладает огромной значимостью в части наращивания уровня экспортного потенциала свиного мяса из РФ.

Вместе с тем, китайский рынок для свиного мяса из РФ, как и прежде, закрыт. В случае, если Россия с положительной стороны себя покажет на вьетнамском рынке, то это может поспособствовать установлению диалога с соседними государствами в части открытия их рынков для российского свиного и другого мяса.

Ежегодно КНР потребляет порядка 55 миллионов тонн свинины. Примечательно, что почти такое же количество потребляет весь остальной мир за год. 2019 год обозначился негативной ситуацией в сфере производства свиного мяса в Азиатском регионе. Основная первопричина – АЧС (Африканская чума свиней).

Результаты периода 2019-го года указывают на то, что объем изготовления свиного мяса на территории КНР уменьшился на 22 %, в связи с чем белковый дефицит в данной стране достигает величины в 10 миллионов тонн. В целях возрождения свиноводческой отрасли, КНР нужно несколько лет, а фактическое восстановление данной отрасли будет начато как минимум с 2021-го года.

В целях восполнения нехватки белка на китайском рынке, правительство страны сократило размер импортной пошлины на 4 % (до 8 % с 12 %), определило нулевую пошлину на импорт кормовых добавок для свиней.

Импорт свиного мяса и субпродуктов в 2019 году на территорию КНР достиг 3,2 миллиона тонн и увеличился на 50 %, в сравнении с 2018 годом.

В 2020 году прогнозируется импорт порядка 4,2 миллионов тонн. Дополнительный прирост импорта на 1 миллион тонн, согласно заблаговременным оценочным данным, обеспечится, благодаря ЕС (+0,3 миллиона тонн), Южной Америке (+0,3 миллиона тонн) и Северной Америке (+0,4 миллиона тонн) [74].

Исходя из представленной выше информации, можно сделать следующие выводы:

– Изготовление всех разновидностей мяса в России в 2020 году достигло объема в 11 219,5 тыс. т. в убойной массе.

– Россия в 2020 году экспортировала мясо и мясные субпродукты в количестве 912 643,02 тыс. т. Крупными потребителями российского мяса являются Казахстан, Украина, Саудовская Аравия, Киргизия, Вьетнам. Всего география экспортных поставок насчитывает около 50 стран.

2.2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма Ариант»

Холдинговая организация «Ариант» представляет собой группу активно развивающихся предприятий, функционирование которых ориентировано на развитие экономической системы (металлургии, аграрного хозяйства и прочих секторов) Уральского региона и РФ в целом. Дилерская сеть холдинга «Ариант» охватывает крупнейшие города и области РФ. В качестве основных разновидностей деятельности организации выступают [73]:

- продажа, обработка и изготовление с/х-продукции;
- продажа и изготовление товаров продовольственного типа и продукции народного потребления;
- продажа и изготовление технических товаров и пр.

Компания «Ариант» в настоящее время занимает лидирующие позиции в сфере производства безалкогольной, алкогольной и мясной продукции на территории УФО.

В составе Холдинга в г. Челябинске и области: предприятия ООО «Агрофирма Ариант» и ООО «Центр пищевой индустрии – Ариант», специализирующийся на выпуске алкогольной и безалкогольной продукции. В настоящее время ООО «Агрофирма Ариант» имеет собственную розничную торговую сеть: свыше 230 магазинов, ассортимент магазинов «Ариант» насчитывает более 300 видов высококачественной мясной, колбасной и деликатесной продукции [73].

Мясные изделия легко найти в фирменных магазинах «Арианта». Главное преимущество фирменных магазинов – постоянное наличие расширенного ассортимента охлажденного мяса и мясных деликатесов. Здесь можно приобрести не только мясо или колбасу, но и другие необходимые к столу продукты: сыры, молоко, хлеб, фрукты, овощи. Также в этих торговых точках представлен самый полный ассортимент фирменных вин, минеральной воды и газированных напитков «Ариант» [12].

В таблице 6 представлена общая информация ООО «Агрофирма Ариант».

Таблица 6 – Общая информация ООО «Агрофирма Ариант»

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма Ариант»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «Агрофирма Ариант»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Отраслевая принадлежность	Производство и продажа мясной и алкогольной продукции
Юридический адрес	454901, Челябинская обл, город Челябинск, улица Блюхера, дом 211
Фактический адрес	454901, Челябинская обл, город Челябинск, улица Блюхера, дом 211
Телефон	8 (351) 245-03-45
Сайт	https://af-ariant.ru/

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Агрофирма Ариант» на 01.01.2021 г. составила 5 142 человека. По сравнению с данными на 01.01.2020 г. 5 890 человек, численность снизилась на 748 человек, на 12,70 % соответственно.

«Ариант» состоит из пяти основных структурных подразделений (рисунок 9).

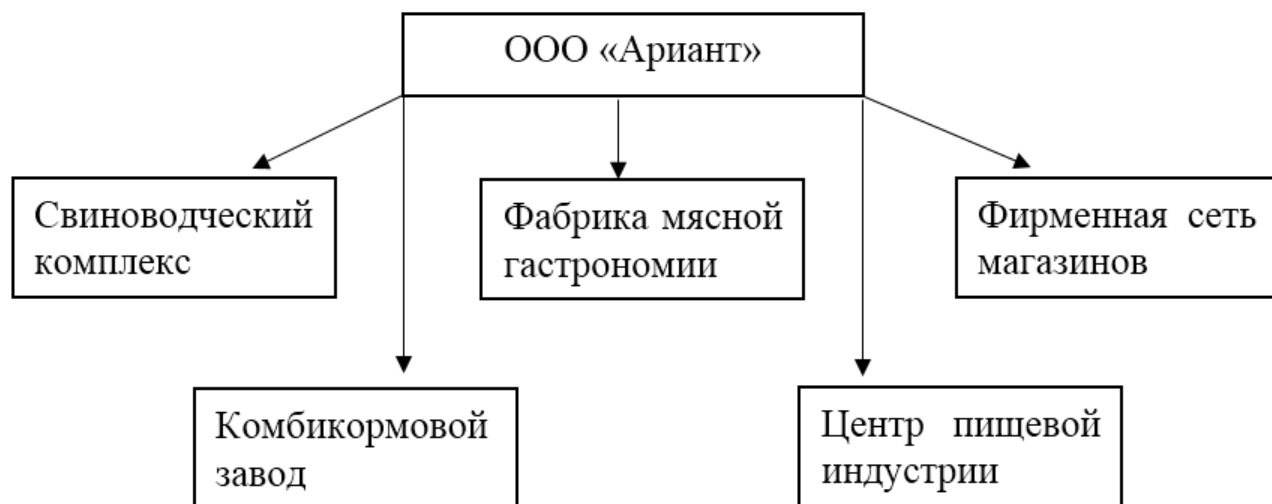


Рисунок 9 – Структура ООО «Агрофирма Ариант»

Организационная структура рассматриваемого предприятия относится к дивизиональной. Такая структура имеет вид системы независимых структурных единиц организации, которые обладают единой областью деятельности, однако независимо разрешают операционные хозяйственные и производственные вопросы, появляющиеся в рамках производственного процесса.

Достоинствами такой организационной структуры являются:

- тесная связь производства с потребителем;
- разграничение ответственности;
- четкое разграничение ответственности;
- самостоятельность структурных единиц [5].

К недостаткам относятся:

- высокая потребность в руководящих кадрах;

- сложная координация;
- сложность осуществления единой политики;
- за счет дублирования функций повышаются затраты [42].

На рисунке 10 представлена дивизиональная организационная структура ООО «Ариант».

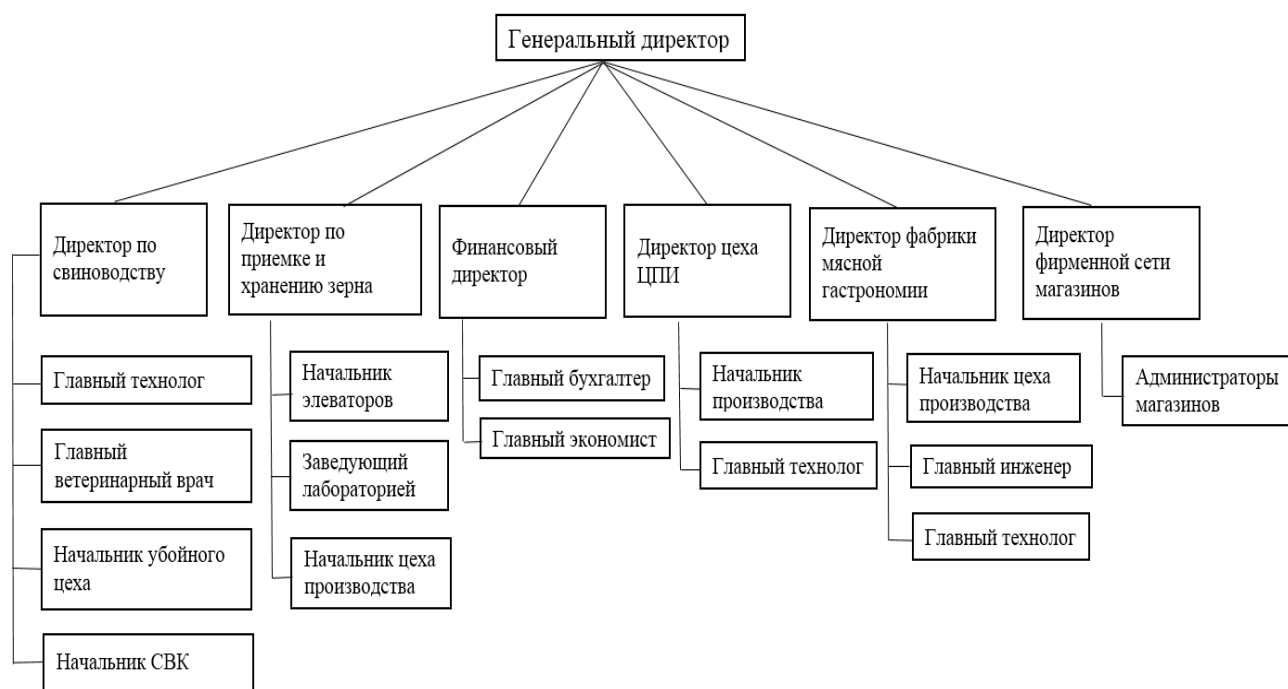


Рисунок 10 – Организационная структура ООО «Ариант»

Настоящее Общество возглавляет генеральный директор. Он представляет корпоративные интересы, управляет собственностью предприятия в целях поддержания устойчивого функционирования, обеспечивает утверждение документации, решает разного рода вопросы, связанные с оперативной деятельностью предприятия.

Директор по свиноводству контролирует свиное поголовье и имеет у себя в подчинении гл. технолога, гл. врача-ветеринара, руководителя цеха убоя, а также руководителей свиноводческих комплексов.

Директор по хранению и приему зерна в настоящем Обществе контролирует процессы технологического плана, связанные с изготовлением кормов. Он имеет в

подчинении директора элеваторов, главу цеха производства и заведующего лабораторией.

Директор по финансам несет ответственность за целесообразное управление денежными средствами. Перечень его должностных обязанностей включает в себя:

- оптимизация оборота денежных средств;
- обеспечение покрытия денежными средствами актуальных потребностей;
- обеспечение и поддержание предельного уровня дохода при минимуме риска.

Директор по финансам имеет у себя в подчинении сотрудников экономического и бухгалтерского отделов.

Директор цеха пищевой индустрии обеспечивает контроль за уровнем качества изготавливаемых напитков (безалкогольных и алкогольных), формирует документацию, отвечает за функционирование соответствующего цеха. Он имеет в подчинении цеховых работников, начальника производственного цеха и гл. технолога.

Директор фабрики мясной гастрономии осуществляет управление производственным процессом. Ему подчиняется начальник цеха производства, гл. производственный инженер, технологии и все иные сотрудники фабрики мясной гастрономии.

Директор сети фирменных магазинов компании обеспечивает выполнение требований обязательного характера, оформляет лицензии (специализированные разрешения) и прочую документацию, которая разрешает осуществление торговой деятельности, информирует потребителей относительно реализуемой продукции, а также формирует оптимальную среду для осуществления торговой деятельности и отвечает за наличие необходимого технологического оснащения. У директора сети в подчинении находятся работники магазинов.

На 2020 год были оформлены 243 точек продажи; 5 элеваторов, 8 свиноводческих комплексов, 1 комбикормовое предприятие; 6 площадок посевного типа, совокупная площадь которых составляет 82 тыс. Га.

Удерживать лидирующие позиции на рынке ООО «Ариант» позволяют собственные активы:

- 82000 гектаров посевных площадей, на которых выращивают зерновые культуры, для дальнейшей переработки в корма;
- заводы по производству и переработке комбикормов;
- племенная ферма для воспроизводства свиней;
- свиноводческий комплекс;
- предприятия по переработке мяса и производству мясных деликатесов;
- собственный автопарк, оборудованный холодильными установками;
- фирменная торговая сеть в Челябинской и Свердловской областях.

ООО «Агрофирма Ариант» по итогам 2020 года занимает 12 место в рейтинге крупнейших производителей свинины в стране. За счет собственных активов ООО «Агрофирма Ариант» удерживает свои лидерские позиции на рынке. Данное предприятие относится к виду крупнейших, так как имеет численность рабочих 5 890 человек.

2.3 Анализ структуры имущества ООО «Агрофирма Ариант» и источников его формирования

Основным источником информации о деятельности ООО «Агрофирма Ариант» является бухгалтерский баланс (Приложение А).

Проведем анализ структуры активов баланса ООО «Агрофирма Ариант».

Данные представлены в приложении В в таблице В.1.

За рассматриваемый период сумма активов предприятия на 31.12.2020 г. увеличилась с 35 896 166 тыс. руб. до 42 158 077 тыс. руб., что отражает положительную динамику развития предприятия.

Во внеоборотных активах наблюдается увеличение валюты баланса на 1 960 755 тыс. руб., что составляет 6,29%. Увеличение произошло за счет увеличения нематериальных активов с 42 тыс. руб. до 2 347 тыс. руб., основных средств с 26 744 830 тыс. руб. до 32 530 652 тыс. руб. и финансовых вложений с 0 до 225 000 тыс. руб.

Оборотные активы уменьшились на 543 599 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом. Данное изменение произошло в основном из-за уменьшения запасов на 680 496 тыс. руб.

В 2020 году происходит увеличение денежных средств с 125 439 тыс. руб. до 201 240 тыс. руб., данное изменение говорит о повышении экономического положения.

Из баланса организации видно, что на протяжении всего исследуемого периода доля внеоборотных активов составляет большую часть по сравнению с оборотными активами. Оборотные активы обладают большей ликвидностью по сравнению с внеоборотными и добавляют компании финансовой гибкости. А это значит, что чем выше в балансе доля внеоборотных активов, тем сложнее компании платить по счетам, привлекать краткосрочные займы и получать отсрочку по платежам.

Наибольшую долю в структуре внеоборотных активов предприятия в течение всего рассматриваемого периода занимают основные средства.

Основную долю в оборотных активах занимают запасы, что характерно для торговой организации.

Проведем анализ структуры пассивов баланса ООО «Агрофирма Ариант».

Данные представлены в таблице В.2 приложения В.

Исходя из анализа структуры пассивов предприятия можно сделать следующие выводы.

Размер собственного капитала на конец периода 2020-го года увеличился на 9 328 709 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом за счет увеличения нераспределенной прибыли, уставный капитал увеличился в 2019 году, по сравнению с 2018 годом на 33%, в 2020 году он остался неизменным, что оценивается положительно.

Величина долгосрочных обязательств увеличилась в 2020 году в сравнении с 2019 годом на 1 650 744 тыс. руб. Рост произошел за счет увеличения стоимости долгосрочных займов и кредитов с 1 497 769 тыс. руб. в 2018 году до 2 400 000 тыс. руб. в 2020 году. Данное обстоятельство свидетельствует о том, что предприятие начало более активно применять кредиты, взятые на долгосрочной основе.

Наблюдается и положительная тенденция: величина кредиторской задолженности за 3 года снизилась на 2 687 687 тыс. руб.

Также положительно характеризует финансовую устойчивость снижение доли краткосрочного заемного капитала на 1 287 025 тыс. руб. к концу анализируемого периода.

При этом доля краткосрочных обязательств активов больше, чем долгосрочных – это свидетельствует о том, что повышается риск утраты финансовой устойчивости, т.е. в будущем могут возникнуть трудности и ООО «Агрофирма Ариант» стоит пересмотреть свою кредитную политику.

Таким образом, за анализируемый период величина валюты баланса увеличилась и составила 42 158 077 тыс. руб. На увеличение данной статьи в основном оказали влияние повышение основных средств, собственного капитала.

2.4 Оценка ликвидности баланса и анализ платежеспособности ООО «Агрофирма Ариант»

Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса по своей ликвидности и срочности объединяются в 4 группы. Распределение статей актива и пассива баланса по группам представлено в таблице 1. На основе этой таблицы рассчитаем абсолютные показатели ликвидности.

В таблице 7 сгруппированы статьи актива для анализа ликвидности баланса.

Таблица 7 – Группировка статей актива для анализа ликвидности баланса

В тыс. руб.

Обозначение группы актива	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	145 125	60 877	201 240
Быстро реализуемые активы (А2)	8 835 255	9 509 717	8 158 524
Медленно реализуемые активы (А3)	674 371	677 171	507 136
Труднореализуемые активы (А4)	33 121 555	31 160 800	27 592 517
Баланс	42 776 306	41 408 565	36 459 417

В таблице 8 сгруппированы статьи пассива для анализа ликвидности баланса.

Таблица 8 – Группировка статей пассива для анализа ликвидности баланса

В тыс. руб.

Обозначение группы пассива	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Наиболее срочные обязательства (П1)	1 397 045	2 372 342	4 084 732
Краткосрочные пассивы (П2)	2 213 561	3 594 906	3 494 903
Долгосрочные пассивы (П3)	2 400 000	749 256	1 497 769
Постоянные пассивы (П4)	36 147 471	34 024 417	26 818 762
Баланс	42 158 077	40 740 921	35 896 166

Соотношение активов и пассивов отражено в таблице 9.

Таблица 9 – Сравнение показателей группы активов и пассивов, тыс. руб.

Излишек (недостаток) платежных средств	2020 г.	2019 г.	2018 г.
A1-П1	-1 251 920	-2 311 465	-3 883 492
A2-П2	6 621 694	5 914 811	4 663 621
A3-П3	-1 725 629	-72 085	-990 633
A4-П4	-3 025 916	-2 863 617	773 755

Показатели ликвидности баланса исходя из представленной таблицы имеют следующий вид [65]:

2018 г.: $A1 < П1$, $A2 > П2$, $A3 < П3$, $A4 < П4$;

2019 г.: $A1 < П1$, $A2 > П2$, $A3 < П3$, $A4 < П4$;

2020 г.: $A1 < П1$, $A2 > П2$, $A3 < П3$, $A4 < П4$;

На основе этого можно сделать вывод, что баланс ликвиден.

Далее рассчитаем относительные показатели ликвидности баланса представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Относительные показатели ликвидности и платежеспособности

Наименование показателя	Нормальное значение	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Коэффициент текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$)	$1 \geq K_{ТЛ} \leq 2$	2,50	1,61	1,10
Коэффициент быстрой ликвидности ($K_{бл}$)	$K_{бл} \geq 1$	0,26	0,13	0,09
Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{ал}$)	$0,2 \geq K_{ал} \leq 0,5$	0,06	0,01	0,02

На основе формулы 1 рассчитаем показатели текущей ликвидности.

Произведем расчет коэффициента текущей ликвидности для 2018 года:

$$K_{ТЛ} = \frac{8\,303\,649}{7\,579\,635} = 1,10.$$

Произведем расчет коэффициента текущей ликвидности для 2019 года:

$$K_{ТЛ} = \frac{9\,580\,121}{5\,967\,248} = 1,61.$$

Произведем расчет коэффициента текущей ликвидности для 2020 года:

$$K_{ТЛ} = \frac{9\,036\,522}{3\,610\,606} = 2,50.$$

На основе второй формулы рассчитаем быструю ликвидность предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2018 году равен:

$$K_{бл} = \frac{507\,136 + 19\,686 + 125\,439}{3\,293\,908 + 4\,084\,732} = \frac{652\,261}{7\,378\,640} = 0,09.$$

Коэффициент быстрой ликвидности в 2019 году составил:

$$K_{бл} = \frac{667\,644 + 11\,686 + 49\,191}{3\,405\,255 + 2\,372\,342} = \frac{728\,521}{5\,777\,597} = 0,13.$$

Коэффициент быстрой ликвидности в 2020 году равен:

$$K_{\text{бл}} = \frac{674\,344 + 201\,240}{2\,006\,883 + 1\,397\,045} = \frac{875\,584}{3\,403\,928} = 0,26.$$

На основе формулы 3 произведем расчет абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году равен:

$$K_{\text{ал}} = \frac{125\,439 + 19\,686}{7\,579\,635} = 0,02.$$

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2019 году равен:

$$K_{\text{ал}} = \frac{49\,191 + 11\,686}{5\,967\,248} = 0,01.$$

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2020 году равен:

$$K_{\text{ал}} = \frac{201\,240}{3\,610\,606} = 0,06$$

С 2018 по 2020 гг. коэффициент абсолютной ликвидности не попадает в границы норматива (0,2–0,5), т.е. значительно меньше нижней границы.

Данный коэффициент показывает, что на конец периода при необходимости предприятие сможет погасить немедленно 2 % своих краткосрочных обязательств за счет денежных средств и денежных эквивалентов предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности находится ниже нормативного значения 1, следовательно, предприятие не сможет погасить краткосрочные обязательства в случае его критического положения.

В 2020 г. значение коэффициента текущей ликвидности больше норматива 2,5 (1-2), т.е. в 2020 г. ООО «Агрофирма Ариант» не может погасить текущие обязательства.

Для наглядности значения коэффициентов ликвидности предприятия представлены на рисунке 11.

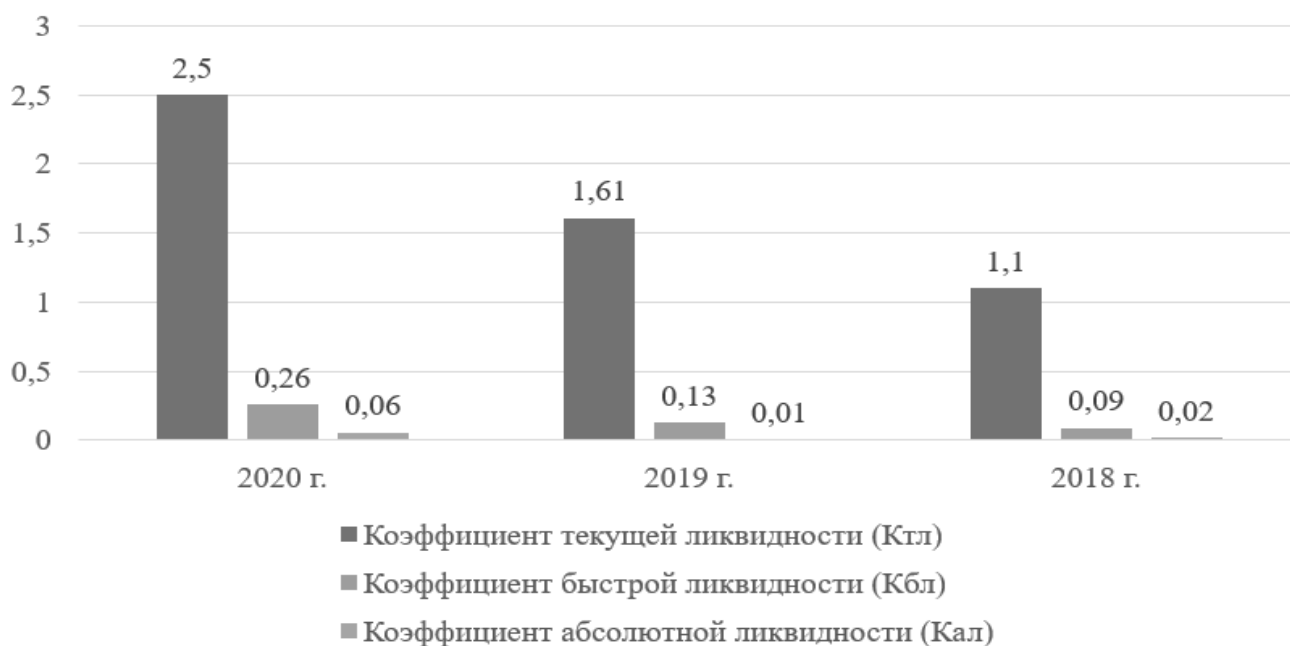


Рисунок 11 – Динамика коэффициентов ликвидности

Для проведения анализа устойчивости финансового состояния предприятия определим величины таких показателей, как излишек или недостаток средств для формирования запасов и затрат. Данные представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости

В тыс. руб.

Показатели	2020 г.	2019 г.	2018 г.
1 Собственный капитал	36 147 471	34 024 417	26 818 762
2 Долгосрочные обязательства	2 400 000	749 256	1 497 769
3 Краткосрочные обязательства	3 610 606	5 967 248	7 579 635
4 Внеоборотные активы	33 121 555	31 160 800	27 592 517
5 Запасы	8 159 502	8 839 998	7 646 137
Расчет данных для определения типа финансовой устойчивости			
6 Наличие собственных оборотных средств (стр.1–стр.4)	3 025 916	2 863 617	–773 755
7 Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (стр.6–стр.5)	–5 133 586	–5 976 381	–8 419 892

Окончание таблицы 11

Показатели	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Расчет данных для определения типа финансовой устойчивости			
8 Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов (стр.6+стр.2–стр.5)	–2 733 586	–5 227 125	–6 922 123
9 Излишек (недостаток) общей величины источников формирования запасов (стр.6+стр.2+стр.3–стр.5)	877 020	740 123	657 512
Тип финансовой устойчивости	(1,0,0,1)	(1,0,0,1)	(0,0,0,1)

Исходя из сформированной информации, есть возможность констатировать, что в период с 2018-го по 2020-й годы финансовое положение коммерческой организации было неустойчивым. Данное положение характеризуется нарушением платежеспособности, поскольку запасы формируются за счет всех источников средств, наблюдается снижение доходности производства.

2.5 Оценка финансовой устойчивости и деловой активности ООО «Агрофирма Ариант»

На основе таблицы 3 осуществим анализ устойчивости финансового состояния предприятия с применением относительных показателей.

Данные представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Рекомендуемое значение	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Коэффициент автономии	[0,5;+ ∞)	0,86	0,84	0,75
Коэффициент финансового левериджа	(0;1]	0,17	0,20	0,34

Окончание таблицы 12

Наименование показателя	Рекомендуемое значение	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	[0,1;+∞)	0,33	0,30	-0,09
Коэффициент маневренности собственного капитала	[0,1;+∞)	0,15	0,11	0,03
Коэффициент обеспеченности запасов	[0,6;0,8]	0,66	0,41	0,09

Коэффициент автономии в 2018 году равен:

$$КА = \frac{26\,818\,762}{35\,896\,166} = 0,75.$$

Коэффициент автономии в 2019 году равен:

$$КА = \frac{34\,024\,417}{40\,740\,921} = 0,84.$$

Коэффициент автономии в 2020 году равен:

$$КА = \frac{36\,147\,471}{42\,158\,077} = 0,86.$$

Коэффициент финансового левериджа в 2018 году равен:

$$К_{фл} = \frac{7\,579\,635 + 1\,497\,769}{26\,818\,762} = 0,34.$$

Коэффициент финансового левериджа в 2019 году равен:

$$K_{\text{фл}} = \frac{5\,967\,248 + 749\,256}{34\,024\,417} = 0,20.$$

Коэффициент финансового левериджа в 2020 году равен:

$$K_{\text{фл}} = \frac{3\,610\,606 + 2\,400\,000}{36\,147\,471} = 0,17.$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2018 году равен:

$$K_0 = \frac{26\,818\,762 - 27\,592\,517}{8\,303\,649} = -0,09$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2019 году равен:

$$K_0 = \frac{34\,024\,417 - 31\,160\,800}{9\,580\,121} = 0,30$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2020 году равен:

$$K_0 = \frac{36\,147\,471 - 33\,121\,555}{9\,036\,522} = 0,33.$$

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2018 году равен:

$$K_M = \frac{26\,818\,762 + 1\,497\,769 - 27\,592\,517}{26\,818\,762} = 0,03.$$

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2019 году равен:

$$K_M = \frac{34\,024\,417 + 749\,256 - 31\,160\,800}{34\,024\,417} = 0,11.$$

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2020 году равен:

$$K_M = \frac{36\,147\,471 + 2\,400\,000 - 33\,121\,555}{36\,147\,471} = 0,15.$$

Коэффициент обеспеченности запасов в 2018 году составил:

$$K_{OMЗ} = \frac{26\,818\,762 + 1\,497\,769 - 27\,592\,517}{7\,646\,137} = 0,09.$$

Коэффициент обеспеченности запасов в 2019 году составил:

$$K_{OMЗ} = \frac{34\,024\,417 + 749\,256 - 31\,160\,800}{8\,839\,998} = 0,41.$$

Коэффициент обеспеченности запасов в 2020 году составил:

$$K_{OMЗ} = \frac{36\,147\,471 + 2\,400\,000 - 33\,121\,555}{8\,159\,502} = 0,66$$

Значения коэффициента автономии больше значения норматива (0,5), что положительно характеризует финансовое состояние предприятия. В 2020 году финансирование деятельности осуществляется из собственных источников на 86%.

Исходя из анализа видно, что ежегодно сокращается значение финансового левериджа, что говорит об улучшении заемного потенциала ООО «Агрофирма Ариант», снижении финансового риска и совершенствовании финансового состояния предприятия. Предприятие финансирует свои активы за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2018 году меньше нормативного значения (0,1), это означает, что структура баланса у предприятия неудовлетворительная, помимо этого у предприятия низкая финансовая устойчивость и мало собственного капитала, как следствие низкая платежеспособность.

В 2019 и 2020 гг. коэффициент находится в нормативе, а именно 0,30 и 0,33 соответственно. Это характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для финансовой устойчивости.

Увеличение коэффициента маневренности собственного капитала в течении всего анализируемого периода указывает на то, что предприятие может свободно маневрировать своими финансовыми ресурсами.

Коэффициент обеспеченности запасов к 2020 вырос и вошел в норматив, а именно составил 0,66. Другими словами, 66% запасов предприятия создаются с помощью собственного капитала. Чем больше значение показателя, тем выше его финансовая устойчивость. В 2018 и 2019 гг. предприятие являлось финансово не устойчивым.

Полученные результаты расчетов данных коэффициентов представлены в виде графика на рисунке 12.

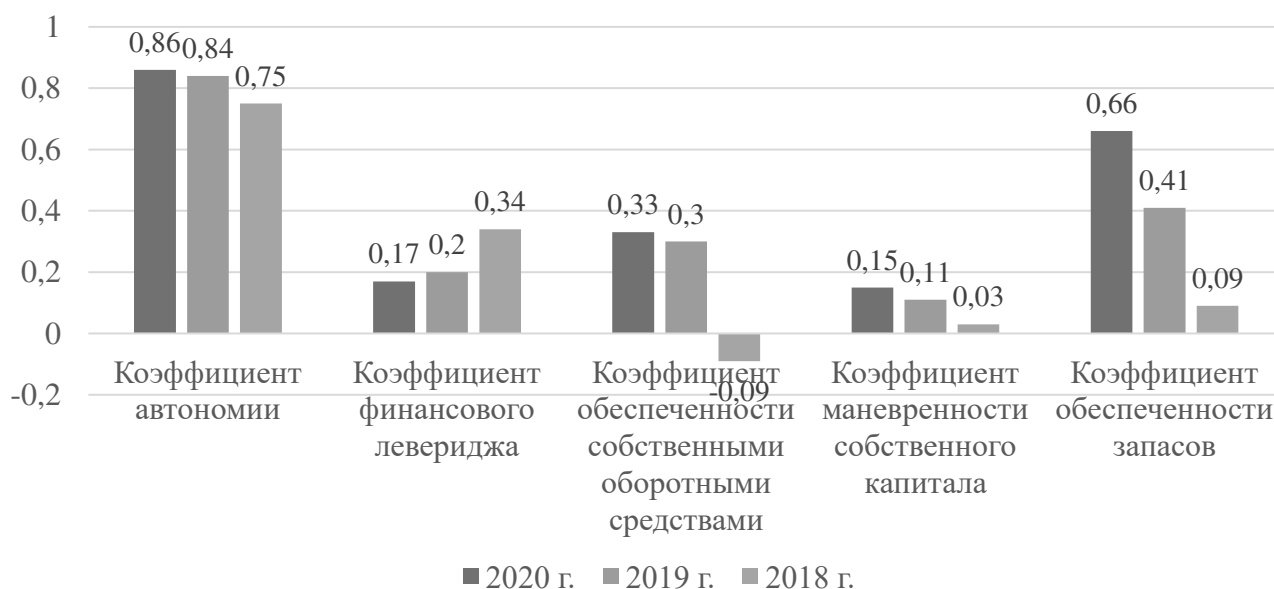


Рисунок 12 – Динамика показателей финансовой устойчивости

Таким образом, проанализировав и абсолютные, и относительные показатели финансовой устойчивости, финансовое состояние ООО «Агрофирма Ариант» можно охарактеризовать, как устойчивое.

С точки зрения анализа под деловой активностью организации понимается текущая коммерческая деятельность. Показатели деловой активности показывают скорость прохождения денежных средств по стадиям кругооборота капитала. Стоит отметить, что к настоящему времени в экономической литературе нормативные значения для показателей оборачиваемости не разработаны, поэтому в анализе, как правило, применяют динамические сравнения. Принято считать, что ускорение оборачиваемости является положительной тенденцией [10].

Анализ коэффициентов деловой активности представлен в таблице 13, данные для расчета коэффициентов представлены в приложении Б.

Таблица 13 – Расчет показателей деловой активности ООО «Агрофирма Ариант»

Показатель	Значение			Изменение	
	2018	2019	2020	2018 - 2019	2019 - 2020
Капиталоотдача, оборот	0,47	0,36	0,36	-0,11	0,00
Фондоотдача, оборот	0,62	0,47	0,46	-0,15	-0,01
Оборачиваемость оборотных активов, оборот	2,00	1,54	1,60	-0,46	0,06
Оборачиваемость запасов, оборот	2,20	1,67	1,75	-0,53	0,08
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборот	27,19	23,50	22,14	-3,69	-1,36
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборот	3,60	4,28	7,88	0,68	3,60
Оборачиваемость собственного капитала, оборот	0,66	0,45	0,42	-0,21	-0,03
Продолжительность оборота запасов, день	166	219	209	53	-10
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, день	13	16	16	3	0
Продолжительность оборота кредиторской задолженности, день	101	85	46	-16	-39

Рассчитаем капиталотдачу по формуле 9.

Капиталотдача в 2018 году составила:

$$K_0 = \frac{17\,304\,981}{36\,669\,344} = 0,47.$$

Капиталотдача в 2019 году составила:

$$K_0 = \frac{13\,802\,758}{38\,318\,544} = 0,36.$$

Капиталотдача в 2020 году составила:

$$K_0 = \frac{14\,856\,989}{41\,449\,499} = 0,36$$

Фондоотдача рассчитывается по формуле 10.

Фондоотдача в 2018 году равна:

$$\Phi_0 = \frac{17\,304\,981}{27\,996\,621} = 0,62.$$

Фондоотдача в 2019 году равна:

$$\Phi_0 = \frac{13\,802\,758}{29\,376\,659} = 0,47.$$

Фондоотдача в 2020 году равна:

$$\Phi_0 = \frac{14\,856\,989}{32\,141\,178} = 0,46.$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитывается по 11 формуле.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2018 году равен:

$$O_{OA} = \frac{17\,304\,981}{8\,672\,723} = 2.$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2019 году равен:

$$O_{OA} = \frac{13\,802\,758}{8\,941\,885} = 1,54.$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2020 году равен:

$$O_{OA} = \frac{14\,856\,989}{9\,308\,322} = 1,6.$$

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости запасов по формуле 12.

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2018 году равен:

$$O_3 = \frac{17\,304\,981}{7\,869\,941} = 2,2.$$

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2019 году равен:

$$O_3 = \frac{13\,802\,758}{8\,243\,068} = 1,67.$$

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2020 году равен:

$$O_3 = \frac{14\,856\,989}{8\,499\,750} = 1,75.$$

Найдем значение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности по формуле 13.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2018 году равен:

$$O_{ДЗ} = \frac{17\,304\,981}{636\,432} = 27,19.$$

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2019 году равен:

$$O_{ДЗ} = \frac{13\,802\,758}{587\,390} = 23,5$$

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2020 году равен:

$$O_{ДЗ} = \frac{14\,856\,989}{670\,994} = 22,14$$

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитывает по формуле 14.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2018 году составил:

$$O_{КЗ} = \frac{17\,304\,981}{4\,807\,358} = 3,6.$$

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2019 году составил:

$$O_{КЗ} = \frac{13\,802\,758}{3\,228\,537} = 4,28.$$

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2020 году составил:

$$O_{КЗ} = \frac{14\,856\,989}{1\,884\,694} = 7,88.$$

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала рассчитаем по 15 формуле.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в 2018 году равен:

$$O_{СК} = \frac{17\,304\,981}{26\,103\,312} = 0,66.$$

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в 2019 году равен:

$$O_{СК} = \frac{13\,802\,758}{30\,421\,590} = 0,45.$$

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в 2020 году равен:

$$O_{СК} = \frac{14\,856\,989}{35\,085\,944} = 0,42.$$

Продолжительность оборота запасов рассчитаем на основе формулы 16.

Продолжительность оборота запасов в 2018 году составила:

$$t_{ОБ}^3 = \frac{365}{2,2} = 166 \text{ дней.}$$

Продолжительность оборота запасов в 2019 году составила:

$$t_{ОБ}^3 = \frac{365}{1,67} = 219 \text{ дней.}$$

Продолжительность оборота запасов в 2020 году составила:

$$t_{ОБ}^3 = \frac{365}{1,75} = 209 \text{ дней.}$$

Продолжительность оборота дебиторской задолженности найдем на основе формулы 17.

Продолжительность оборота дебиторской задолженности в 2018 году равна:

$$t_{\text{ОБ}}^{\text{ДЗ}} = \frac{365}{27,19} = 13 \text{ дней.}$$

Продолжительность оборота дебиторской задолженности в 2019 году равна:

$$t_{\text{ОБ}}^{\text{ДЗ}} = \frac{365}{23,5} = 16 \text{ дней.}$$

Продолжительность оборота дебиторской задолженности в 2020 году равна:

$$t_{\text{ОБ}}^{\text{ДЗ}} = \frac{365}{22,14} = 16 \text{ дней.}$$

Продолжительность оборота кредиторской задолженности найдем на основе 18 формулы.

Продолжительность оборота кредиторской задолженности в 2018 году равна:

$$t_{\text{ОБ}}^{\text{КЗ}} = \frac{365}{3,6} = 101 \text{ день.}$$

Продолжительность оборота кредиторской задолженности в 2019 году равна:

$$t_{\text{ОБ}}^{\text{КЗ}} = \frac{365}{4,28} = 85 \text{ дней.}$$

Продолжительность оборота кредиторской задолженности в 2020 году равна:

$$t_{\text{ОБ}}^{\text{КЗ}} = \frac{365}{7,88} = 46 \text{ дней.}$$

Исходя из полученных результатов, можно сделать выводы.

Капиталоотдача в 2019 году составила 0,36, что меньше на 0,11, чем в 2018 году. Это означает, что в 2019 году произошло уменьшение запаса финансовой прочности и инвестиционной привлекательности предприятия. В 2020 году коэффициент остается неизменным.

На протяжении всего анализируемого периода фондоотдача идет на спад. Снижение фондоотдачи привело к снижению финансовой устойчивости предприятия и эффективности использования производственных фондов и мощностей.

Значение коэффициента в 2020 году увеличилось в сравнении с 2019 годом на 0,06. Это говорит о том, что увеличилась эффективность деятельности. В основном увеличение произошло из-за роста выручки.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2020 году снизилась на 5,05 по сравнению с 2018 годом. При снижении значения данного коэффициента можно сделать вывод, что партнеры начинают задерживать с оплатой товаров/услуг.

Рост оборачиваемости кредиторской задолженности за весь анализируемый период говорит о том, что у предприятия устойчивое финансовое состояние.

Продолжительность оборота запасов в 2019 году выросла на 53 дня, по сравнению с 2018. Положительный тренд показателя в динамике, т.е. рост количества дней в периоде, говорит об увеличении запасов на складах.

Продолжительность оборота дебиторской задолженности в 2019 году составила 16 дней, что больше на 3 дня, чем в 2018 году. Это говорит о том, что у предприятия достаточно высокая скорость оборота денег с контрагентами.

Продолжительность оборота кредиторской задолженности на протяжении всего периода снижается, в связи с этим снижается финансовая устойчивость предприятия.

Вывод по второму разделу

Свиноводство – это отрасль сельского хозяйства, которая занимается разведением свиней. В настоящее время животноводство занимает ведущее место не только в России, но и по стране в целом.

Холдинговая организация «Ариант» представляет собой группу активно развивающихся предприятий, функционирование которых ориентировано на развитие экономической системы (металлургии, аграрного хозяйства и прочих секторов) Уральского региона и РФ в целом. Дилерская сеть холдинга «Ариант» охватывает крупнейшие города и области РФ.

По итогам 2020 года ООО «Агрофирма Ариант» занимает 12 место в рейтинге крупнейших производителей свинины в стране.

Был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности для оценки финансового состояния предприятия ООО «Агрофирма Ариант». В ходе чего были сделаны следующие выводы.

За рассматриваемый период сумма активов предприятия на 31.12.2020 г. увеличилась.

Во внеоборотных активах наблюдается увеличение. Оборотные активы уменьшились по сравнению с 2019 годом.

В 2020 году наблюдается увеличение денежных средств, что говорит о повышении экономического положения.

Из баланса организации видно, что на протяжении всего исследуемого периода доля внеоборотных активов составляет большую часть по сравнению с оборотными активами. Оборотные активы обладают большей ликвидностью по сравнению с внеоборотными и добавляют компании финансовой гибкости. А это значит, что чем выше в балансе доля внеоборотных активов, тем сложнее компании платить по счетам, привлекать краткосрочные займы и получать отсрочку по платежам.

Исходя из анализа структуры пассивов предприятия можно сделать следующие выводы.

Величина собственного капитала на конец 2020 года возросла по сравнению с 2018 годом, уставный капитал увеличился в 2019 году, по сравнению с 2018 годом.

Величина долгосрочных обязательств увеличилась в 2020 году, по сравнению с 2019 годом.

Величина кредиторской задолженности за 3 года снизилась.

Таким образом, за анализируемый период величина валюты баланса увеличилась. На увеличение данной статьи в основном оказали влияние повышение основных средств, собственного капитала.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УКРЕПЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА АРИАНТ»

3.1 Разработка мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния предприятия

При проведении анализа финансового состояния ООО «Агрофирма Ариант» было выявлено достаточное количество проблем:

– На протяжении всего исследуемого периода доля внеоборотных активов составляет большую часть по сравнению с оборотными активами. Оборотные активы обладают большей ликвидностью по сравнению с внеоборотными и добавляют компании финансовой гибкости. А это значит, что чем выше в балансе доля внеоборотных активов, тем сложнее компании платить по счетам, привлекать краткосрочные займы и получать отсрочку по платежам.

– Неустойчивое финансовое состояние предприятия.

– Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской.

В нашем случае можно добиться повышения финансового состояния с помощью работ, которые направлены на повышение ликвидности и улучшения финансовой устойчивости предприятия.

Можно предложить следующие мероприятия по повышению финансового состояния предприятия ООО «Агрофирма Ариант»:

- 1) пересмотр управления оборотными активами предприятия;
- 2) введение финансовой программы ежегодного увеличения прибыли.

Рассмотрим первое мероприятие более детально.

Как видно из бухгалтерского баланса у ООО «Агрофирма Ариант» с 2018 года по 2020 год величина запасов увеличилась с 7 646 137 тыс. руб. до 8 159 502 тыс. руб. Так же к концу 2020 года по сравнению с 2018 годом оборачиваемость запасов снизилась на 0,45 оборотов – это является негативной тенденцией.

Широкое применение, среди систем контроля за движением запасов в странах с развитой экономикой, получил «анализ ABC». Суть этого анализа состоит в том,

что классифицируются все запасы по параметрам, которые учитывают важность, их стоимость и пр. Для каждой категории применяются свои методики управления запасами.

А-категория содержит самые дорогие разновидности резервов с длительным заказным циклом, нуждающиеся в мониторинге на постоянной основе ввиду серьезного характера последствий финансового плана, которые обуславливаются их «минусами», и нуждаются в строгом контроле, который должен осуществляться на повседневной основе.

В-категория содержит товарно-материальные ценности, обладающие меньшим уровнем важности в части функционирования организации и образования результатов функционирования. Здесь осуществляется ежемесячный контроль.

С-категория включает в себя все иные товарно-материальные ценности, характеризующиеся низкой ценой, не оказывающие существенного воздействия на образование итоговых финансовых результатов. Такие ТМЦ могут закупаться в достаточно значительных объемах. Контроль ежеквартальный.

Из сказанного следует, что наиболее значимый контроль резервов в рамках ABC анализа сосредотачивается на самой значимой категории с точки зрения обеспечения стабильного функционирования коммерческой организации и образования результатов данного функционирования [51].

В современной экономической литературе выделение групп при проведении данного анализа базируется на основе закона Парето, который утверждает, что 80 % результата дает лишь пятая часть (20 %) от выбранной совокупности объектов.

К группе А относятся позиции, имеющие до 80 % доли нарастающего итога, в группу В включаются позиции с долей от 80 % до 90 %, а оставшиеся наименования заключают в группу С.

Однако действие принципа Парето можно считать постоянным лишь только на сравнительно небольших временных отрезках. В современной же действительности значения позиций динамично изменяются и зависят от множества факторов, чувствительно реагируя на их изменения. Вследствие этого пороги групп А, В и С не могут быть фиксированными и требуют регулярного

пересмотра. В противном случае результаты анализа могут привести к принятию неудачных решений.

Одним из возможных решений указанной проблемы может быть метод построения графика Парето и анализа по касательным.

Объектом анализа будет являться продукция. В качестве параметра – годовой объем реализации и товарный запас.

Для того, чтобы разработать рекомендации, нужно провести анализ ABC по номенклатурным группам таким как: мясо, колбасы и мясные изделия.

Исходные данные для анализа ABC по группам «Мясо», «Колбасные и мясные изделия» представлены в приложении Г в таблицах Г.1 и Г.2 соответственно.

Анализ ABC товарной группы «мясо» и «колбасные и мясные изделия» по реализации представлены в таблицах Г.3 и Г.4.

Далее проведем ABC анализ товарных групп «мясо» и «колбасные и мясные изделия» по запасам. Данные представлены в таблица Г.5 и Г.6.

По проведенному анализу можно сформировать 9 групп. Результаты формирования представлены в таблицах 14 и 15.

Цифрами в таблице обозначен порядковый номер номенклатур, которые представлены в приложении Г.

Таблица 14 – Сводная таблица анализа ABC по группе «Мясо»

Объект	Объем реализации			Доля в запасе	
	Группа	A _p	B _p		C _p
Объем запасов	A ₃	1, 7, 9, 19, 26, 29, 33	8, 10, 15, 34	6	34,3 %
	B ₃	-	2, 5, 23, 30, 31	3, 11, 13, 14, 24, 35	31,4 %
	C ₃	-	4, 16, 22	12, 17, 18, 20, 21, 24, 25, 27, 28, 32	34,3 %
	Доля в реализации	20 %	34,3 %	45,7 %	100 %

По объему реализации в стоимостном выражении в категорию:

А входят товары, удельный вес которых в общей величине составляет 20 %, они приносят 78,55 % от всей прибыли;

В – удельный вес товаров составляет 34,3 %, и они приносят 16,05 % выручки;

С – удельный вес товаров 45,7 % и приносят 5,4 % прибыли.

Таблица 15 – Сводная таблица анализа ABC по группе «Колбасные и мясные изделия»

Объект	Объем реализации				Доля в запасе
	Группа	A _p	B _p	C _p	
Объем запасов	A _з	3, 7, 9, 13, 14, 17, 18, 21, 26, 32, 33	22, 28	27	40 %
	B _з	5, 23, 29, 35	6, 10, 15	4, 34	25,7 %
	C _з	1, 24	11, 30	2, 8, 12, 16, 19, 20, 25, 31	34,3 %
	Доля в реализации	48,6 %	20 %	31,4 %	100 %

По группе «Колбасные и мясные изделия» по объему реализации в категорию А вошли товары, которые занимают 48,6 % от общей величины, они приносят 79,29 % всей прибыли. В – занимают 20 % и приносят 14,61 % прибыли. Категория С включает в себя товары, которые имеют удельный вес в общей величине 31,4 % и приносят 6,1 % от общей прибыли.

Вследствие формирования матриц, образуются следующие запасы:

1. A_pA_з – категория резервов, которые имеют существенные ценовые показатели как в потреблении, так и в текущем состоянии.

2. A_pB_з – категория резервов, которая имеет существенные ценовые показатели в структурном устройстве текущего резерва, но есть несущественные показатели потребления;

3. $A_p C_3$ – категория резервов, которая имеет существенные ценовые показатели в структуре текущего резерва, но характеристика резерва потребления обладает минимальной величиной. Наличие данной группы запасов характеризует критическую ситуацию на предприятии, несогласованность объемов производственного потребления и заготовки сырья и материалов, несоответствие объемов производства и реализации продукции, несоответствие запасов готовой продукции тенденциям роста прибыли от продаж, что ведет к необоснованному преувеличению суммы материально-производственных запасов (далее МПЗ), и требует пристального внимания аналитика;

4. $B_p A_3$ – категория резервов, которая имеет средние величины стоимости запаса и при этом значительными объемами потребления;

5. $B_p B_3$ – категория резервов, обладающая средними значениями стоимости и потребления запаса;

6. $B_p C_3$ – категория резервов, обладающая значительными стоимостными показателями в структуре текущего запаса, однако характеристика потребления запасов данной группы имеет самые низкие значения. Наличие данной группы запасов свидетельствует о несоответствии запасов и потреблению;

7. $C_p A_3$ – категория резервов, с минимальной стоимостной характеристикой, но значительным объемом потребления. Наличие данной группы свидетельствует о том, что предприятию грозит дефицит МПЗ, следовательно требует пристального внимания со стороны служб управления запасами;

8. $C_p B_3$ – категория резервов, с минимальным значением стоимостной характеристики, средним уровнем потребления;

9. $C_p C_3$ – категория резервов, с минимальным значением стоимостной характеристики, низким уровнем потребления [64].

Категории $B_p A_3$, $C_p A_3$, $C_p B_3$ обязательно должны анализироваться самими первыми. Данные категории обладают существенными ценовыми показателями, но отличаются характеристиками потребления.

Далее проведем анализ запаса, для выявления общей суммы излишек и товаров, которые находятся на складах сверх необходимой величины (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ запасов групп

Товар	Цена реализации, руб.	Запас, кол-во	Нормативный запас, кол-во	Кол-во излишек	Общая сумма излишек, руб.
В_рА_з					
Корейка «По-домашнему», кг	359,99	16 044	2 600	13 444	4 839 705,56
Котлетное мясо, кг	279,99	20 369	3 200	17 169	4 807 148,31
Лопатка для запекания в сливочном соусе, кг	369,99	14 267	2 100	12 167	4 501 668,33
Шея свиная «По-домашнему», кг	399,99	12 601	1 900	10 701	4 280 292,99
Миланская колбаса, шт	239,99	91 364	30 150	61 214	14 690 747,86
С чесноком свинина в/к, кг	319,99	11 036	1 079	9 957	3 186 140,43
С_рА_з					
Корейка н/к 0,7, кг	349,99	13 326	2 350	10 976	3 841 490,24
Рублевская колбаса, шт	189,99	63 252	15 400	47 852	9 091 401,48
С_рВ_з					
Грудинка для запекания, кг	259,99	7 082	1 950	5 132	1 334 268,68
Колбаски шашлычные говяжьи, кг	389,99	9 138	2 300	6 838	2 666 751,62
Купаты свиные, кг	279,99	10 262	2 100	8 162	2 285 278,38
Купаты рубленые, кг	289,99	8 851	3 000	5 851	1 696 731,49
Рулька с/к (задняя), кг	209,99	8 450	1 200	7 250	1 522 427,50
Язык свиной змз, кг	299,99	8 265	560	7 705	2 311 422,95
Итого	–	–	–	–	61 055 475,8

Прежде чем принимать решение о сокращении или исключении номенклатуры из матрицы, нужно выяснить почему остается большое количество запасов. Возможно, продукция является новинкой на предприятии, или же данная позиция не пользуется спросом у потребителя. А может и быть, что товар долгое время отсутствовал на складе по каким-либо причинам.

В качестве мероприятия по оптимизации выявленных излишков необходимо осуществить продажу данной продукции, с установлением на нее скидок.

Продажа таких товаров является единовременным мероприятием.

На предприятии не до конца реализована система управления запасами. Исходя из потребностей покупателя и спроса населения, экспертным методом оценивается какие товары и в каком объеме должны находиться на полках магазина. Так же остатки на магазинах контролируют менеджеры товарных категорий, формируя отчет о продажах и отчет об остатках товаров.

Для того, чтобы не образовывалось очень большое количество продукции на складе, необходимо формировать отчет по товарной матрице раз в квартал, чтобы выявить продукцию, которая не пользуется спросом.

Чтобы установить размер скидки, можно воспользоваться уже отлаженной системой скидок, которая привлекает покупателей и несет минимальные потери прибыли. Все скидки и акции согласовываются с отделом маркетинга.

Плановый результат от внедрения мероприятия представлен в таблице Д.1 приложения Д.

В результате проведения данного мероприятия, вырученные средства можно направить на погашение обязательств.

2) Введение финансовой программы ежегодного увеличения прибыли.

Цель, которая стоит перед любой компанией или предприятием, это получение максимальной возможной прибыли. От увеличения прибыли, которая может быть достигнута увеличением объема продаж, зависит состояние собственных финансовых средств.

С появлением все большего числа крупных супермаркетов, происходит отток покупателей. Это происходит из-за того, что потребитель с низким уровнем дохода,

в первую очередь смотрит на цену. Следовательно, при потере хотя бы одного потребителя, выручка предприятия будет снижаться.

Предлагается внедрение программы «Счастливые часы» во всех магазинах «Ариант». Такая акция уже введена в магазинах «Пятерочка», «Магнит».

Данная программа подразумевает, что с понедельника по четверг в часы с 9:00 до 15:00 пенсионеры получают скидку в 10% при предъявлении пенсионного удостоверения, скидка не распространяется на алкогольную и табачную продукцию.

1 этап – подготовительный.

– Согласование акции с менеджером, финансовым директором, руководителем отдела закупок, руководителем отдела маркетинга, руководителем отдела ИТ, генеральным директором.

– Установка скидки в программу.

– Подготовка рекламных баннеров о проведении акции.

2 этап – начало акции.

Схема предоставления скидки в магазине: при предъявлении пенсионного удостоверения, кассир пробивает штрих-код на скидку 10%, сумма чека автоматически уменьшится.

Еженедельно должны составляться отчеты о ходе проведения акции, в них должна быть информация о количестве чеков, объема продаж и выручки.

3 этап – заключительный.

Спустя месяц, со дня проведения акции отдел маркетинга готовит отчет.

Затраты на проведение акции представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Затраты на реализацию мероприятия

Наименование	Количество, шт.	Сумма, руб.	Поставщик
Плакаты А4	243 (16,20 руб./шт.)	3 936,60	ООО «Перспектив»
Плакаты А2	243 (30,00 руб./шт.)	7 290,00	
Итого	–	11 226,60	

Акция была введена для увеличения доходности малорентабельных магазинов.

Выручка в магазинах по регионам до внедрения акции представлена в 18 таблице.

Таблица 18 – Выручка магазинов за 2020 год

Месяц	Выручка, руб.			Итого, руб.
	Челябинск (133 торговые точки)	Екатеринбург (39 торговых точек)	Горнозаводская зона (71 торговая точка)	
Январь	80 087 248,14	30 937 005,67	50 746 089,98	161 770 343,79
Февраль	81 859 070,37	34 042 516,24	54 109 637,06	170 011 223,67
Март	97 122 361,30	39 246 596,24	62 916 553,64	199 285 511,18
Апрель	96 355 467,74	29 033 157,82	63 732 799,37	189 121 424,93
Май	114 494 111,25	13 370 243,32	54 193 347,57	182 057 702,14
Июнь	105 294 283,9	1 472 818,37	36 200 566,87	142 967 669,14
Июль	107 919 845,76	1 220 468,95	27 494 653,58	136 634 968,29
Август	98 934 691,53	1 138 110,64	22 912 591,86	122 985 394,03
Сентябрь	87 522 266,97	2 558 314,22	25 067 036,28	115 147 617,47
Октябрь	93 307 433,31	18 615 505,28	42 736 294,53	154 659 233,12
Ноябрь	92 723 507,04	29 421 392,11	48 041 913,76	170 186 812,91
Декабрь	111 139 189,54	38 749 099,73	68 252 681,06	218 140 970,33
Итого	1 166 759 476,85	239 805 228,59	556 404 165,56	1 962 968 871,00

Количество чеков по регионам до внедрения акции представлено в таблице 19.

Таблица 19 – Количество чеков за 2020 год

Месяц	Чеки			Итого
	Челябинск (133 торговые точки)	Екатеринбург (39 торговых точек)	Горнозаводская зона (71 торговая точка)	
Январь, шт.	337 593	99 222	204 257	641 072
Февраль, шт.	330 455	105 523	211 765	647 743
Март, шт.	361 586	112 585	232 136	706 307

Окончание таблицы 19

Месяц	Чеки			Итого
	Челябинск (133 торговые точки)	Екатеринбург (39 торговых точек)	Горнозаводская зона (71 торговая точка)	
Апрель, шт.	316 304	76 124	211 740	604 168
Май, шт.	375 183	34 602	173 015	582 800
Июнь, шт.	359 497	3 487	118 798	481 782
Июль, шт.	374 057	3 026	96 236	473 319
Август, шт.	340 263	2 594	83 727	426 584
Сентябрь, шт.	313 715	6 069	88 621	408 405
Октябрь, шт.	341 337	49 220	150 329	540 886
Ноябрь, шт.	329 577	84 124	170 674	584 375
Декабрь, шт.	354 517	95 882	208 996	659 395
Итого, шт.	4 134 084	672 458	1 950 294	6 756 836
Средний чек, руб	282,23	356,61	285,29	290,52

Средний чек на предприятии в 2020 году составил 290,52 руб.

Проведение акции показало следующие результаты, которые представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Чистый экономический эффект от применения скидки пенсионерам

Критерий	До внедрения акции, декабрь 2020г.	Спустя месяц после внедрения, январь 2021 г.	Изменение	
			Абсолютное	Относительное, %
Выручка по магазинам в месяц, руб.	218 140 970,33	229 048 018,85	10 907 048,52	5,00
Чеки, шт.	659 395	733 267	73 872	11,20
Средний чек, руб.	330,82	312,37	-18,45	-5,58

Допустим, в день в среднем будет приходить по 10 пенсионеров в магазин за покупками. С учетом этого, среднее количество чеков в месяц по одной торговой

точке составит 304 шт. Так как, на конец 2020 года насчитывается 243 фирменных магазина «Ариант», то прирост чеков будет равен 73 872 штукам.

Данные изменения произошли за счет роста объема продаж постоянным клиентам, также из-за привлечения новых клиентов.

Увеличение объема продаж таким путем, способно увеличить выручку от реализации продукции в месяц минимум на 5%.

Средняя выручка в месяц по магазинам (243 торговые точки) составляет 163 580 739,25 руб.

Рассчитаем возможную дополнительную прибыль:

$$163\,580\,739,25 \cdot 5\% = 8\,179\,036,96 \text{ руб.}$$

Таким образом, за 12 месяцев дополнительная прибыль составит 98 148 443,52 руб.

Средняя торговая надбавка исходя из данных, представленных в таблице Д.1 приложения Д, будет равна 1,7064.

Исходя из этого себестоимость реализованной продукции составит:

$$98\,148\,443,52 \text{ руб.} / 1,7064 = 57\,517\,840,79 \text{ руб.}$$

В результате проведения данного мероприятия, вырученные средства также можно направить на погашение обязательств.

Внедрение данного мероприятия сможет увеличить не только финансы, но и позволит поднять имидж в глазах покупателя.

В сложившихся рыночных условиях, проведение акции позволит за небольшой промежуток времени увеличить количество продаж. Также это позволит удерживать уже имеющихся покупателей и переманивать новый клиентов.

Следует помнить, что чем больше скидка, тем больше объем продаж, но при этом происходит снижение прибыли.

3.2 Расчет эффективности предлагаемых мероприятий

После внедрения мероприятий, направленных на улучшение финансового положения организации, получим экономический эффект, который представлен в таблице 21.

Таблица 21 – Отчет о финансовых результатах (прогноз на 31.12.2021)

Показатель	Без учета мероприятий, тыс. руб.	С учетом мероприятий, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
Выручка	14 856 989	14 991 554,44	134 565,44	100,91
Себестоимость продаж	(13 310 940)	(13 392 226,84)	81 286,84	100,61
Валовая прибыль	1 546 049	1 599 327,60	53 278,60	103,45
Коммерческие расходы	(1 178 032)	(1 178 043,23)	11,23	100,00
Управленческие расходы	(262 722)	(262 722)	0	100,00
Прибыль от продаж	105 295	158 562,37	53 267,37	150,59
Проценты к получению	26 703	26 703	0	100,00
Проценты к уплате	(293 538)	(293 538)	0	100,00
Прочие доходы	5 407 357	5 407 357	0	100,00
Прочие расходы	(1 177 763)	(1 177 763)	0	100,00
Прибыль до налогообложения	4 068 054	4 121 321,37	53 267,37	101,31
Чистая прибыль	4 068 054	4 121 321,37	53 267,37	101,31

В следствии сокращения резервов выручка увеличится на 36 417 тыс. руб., а в результате проведения акции – на 98 148,44 тыс. руб. Общий прирост выручки составит 134 565,44 тыс. руб.

Себестоимость увеличится на 23 769 тыс. руб. и на 57 517,84 тыс. руб. соответственно, что в совокупности достигнет 81 286,84 тыс. руб. Валовая прибыль при этом увеличится на 53 278,60 тыс. руб. и составит 1 599 327,60 тыс. руб.

Прибыль от продаж составляет 158 562,37 тыс. руб., что больше на 50,59 %.

Чистая прибыль увеличится на 53 267,37 тыс. руб. и в результате составит 4 121 321,37 тыс. руб.

Полученные результаты представим на рисунке 13.

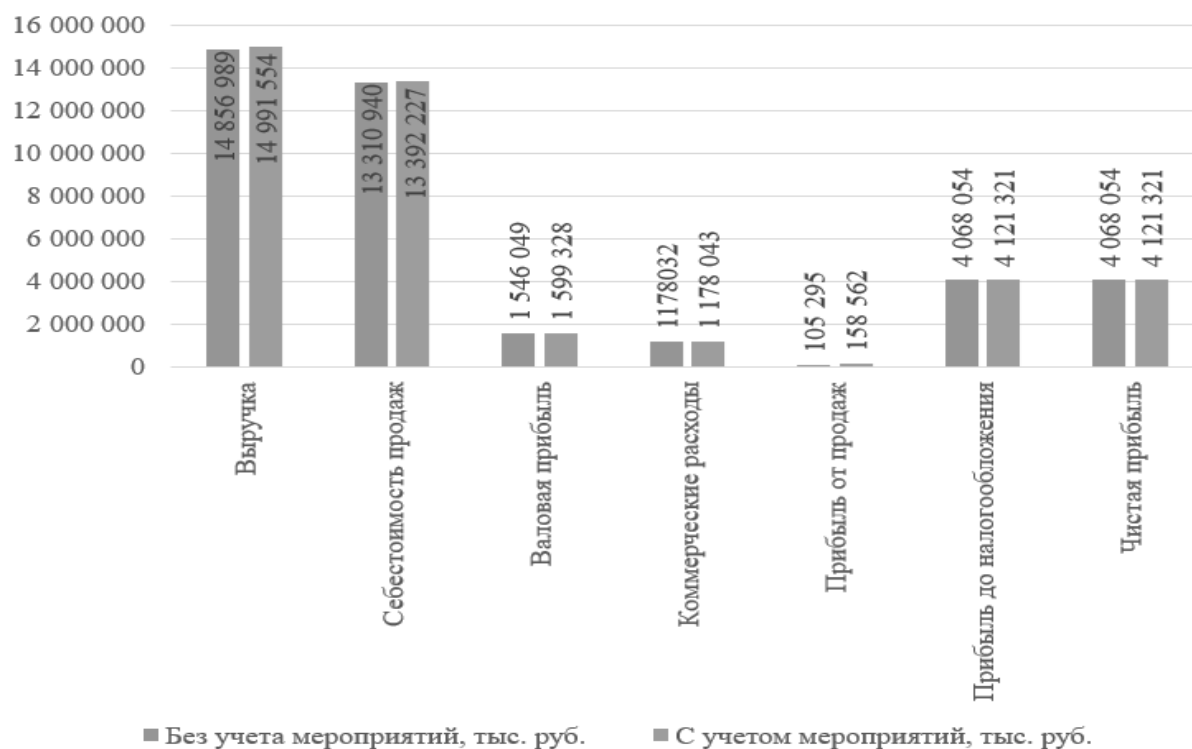


Рисунок 13 – Динамика изменения отчета о финансовых результатах.

Изменения также произойдут и в структуре баланса, данные представим в таблице 22.

Таблица 22 – Бухгалтерский баланс (прогноз)

Показатель	Без учета мероприятий, тыс. руб.	С учетом мероприятий, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
АКТИВ			
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Итого по разделу I	33 121 555	33 121 555	0
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	8 159 502	8 135 733	-23 769
Налог на добавленную стоимость	27	27	0

Окончание таблицы 22

Показатель	Без учета мероприятий, тыс. руб.	С учетом мероприятий, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
АКТИВ			
Дебиторская задолженность	674 344	674 344	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	201 240	201 240	0
Прочие оборотные активы	1 409	1 409	0
Итого по разделу II	9 036 522	9 012 753	-23 769
БАЛАНС	42 158 077	42 134 308	-23 769
ПАССИВ			
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	28 177 597	28 177 597	0
Нераспределенная прибыль	7 969 874	8 023 141,37	53 267,37
Итого по разделу III	36 147 471	36 200 738,37	53 267,37
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	2 400 000	2 400 000	0
Итого по разделу IV	2 400 000	2 400 000	0
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	2 006 883	2 006 883	0
Кредиторская задолженность	1 397 045	1 320 008,63	-77 036,37
Оценочные обязательства	206 678	206 678	0
Итого по разделу V	3 610 606	3 533 569,63	-77 036,37
БАЛАНС	42 158 077	42 134 308	-23 769

По результатам проведения мероприятия по минимизации запасов произойдет снижение запасов на 23 769 тыс. руб., кредиторская задолженность тоже сократится на 36 417 тыс. руб. В результате прирост чистой прибыли достигнет величины 12 648 тыс. руб.

При проведении второго мероприятия поменяется только пассив баланса, так как полученная прибыль уйдет на погашение краткосрочных обязательств.

Проанализируем финансовое состояние предприятия после внедрения мероприятий. Данные представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Прогноз финансовой устойчивости

Наименование показателя	На 31.12.2020	Прогноз	Отклонение
1 Собственный капитал, тыс. руб.	36 147 471	36 200 738,37	53 267,37
2 Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	2 400 000	2 400 000	0
3 Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3 610 606	3 533 569,63	-77 036,37
4 Внеоборотные активы, тыс. руб.	33 121 555	33 121 555	0
5 Оборотные активы, тыс. руб.	9 036 522	9 012 753	-23 769
6 Запасы, тыс. руб.	8 159 502	8 135 733	-23 769
7 Наличие собственных оборотных средств	3 025 916	3 079 183,37	53 267,37
8 Коэффициент автономии	0,857	0,860	0,003
9 Коэффициент финансового левериджа	0,166	0,164	-0,002
10 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,335	0,342	0,007
11 Коэффициент маневренности собственного капитала	0,1501	0,1514	0,0013
12 Коэффициент обеспеченности запасов	0,665	0,673	0,008

По результатам проведенного экспресс-анализа финансовой устойчивости наблюдается положительная динамика. Коэффициент автономии вырос на 0,003 и означает, что за счет собственных средств теперь в размере 86 % осуществляется финансирование деятельности.

Коэффициент финансового левериджа снизился, это говорит об улучшении заемного потенциала ООО «Агрофирма Ариант», снижении финансового риска и совершенствовании финансового состояния предприятия.

Рост показателей обеспеченности собственными оборотными средствами, маневренности собственного капитала и обеспеченности запасов также оцениваются положительно.

Рассчитаем показатели оборачиваемости запасов и представим в таблице 24.

Таблица 24 – Показатели оборачиваемости запасов (прогноз)

Показатель	Без учета мероприятий, тыс. руб.	С учетом мероприятий, тыс. руб.	Отклонение
Выручка, тыс. руб.	14 856 989	14 991 554,44	134 565,44
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.	8 499 750	8 147 618	-352 132
Коэффициент оборачиваемости запасов	1,75	1,84	0,09
Продолжительность оборота запасов, день	209	199	-10

Из полученных данных видно, что произойдет рост коэффициента оборачиваемости запасов на 0,09, это говорит о том, что увеличится скорость оборота.

Продолжительность оборота запасов снизится на 10 дней, данное снижение является благоприятной тенденцией. Такая динамика произошла за счет роста выручки и снижения стоимости запасов.

Рассчитаем показатели оборачиваемости кредиторской задолженности в таблице 25.

Таблица 25 – Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности (прогноз)

Показатель	Без учета мероприятий, тыс. руб.	С учетом мероприятий, тыс. руб.	Отклонение
Выручка, тыс. руб.	14 856 989	14 991 554,44	134 565,44
Среднегодовая величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	1 884 694	1 358 526,82	-526 167,18
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	7,88	11,04	3,16
Продолжительность оборота кредиторской задолженности, день	46	33	-13

Как показывают данные, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился с 7,88 до 11,04, это говорит о том, что предприятие быстрее рассчитывается со своими обязательствами. Также произошло сокращение продолжительности оборота кредиторской задолженности на 13 дней.

Из полученных результатов можно сделать вывод о том, что на предприятии произойдет рост оборачиваемости и деловой активности.

Вывод по третьему разделу

Анализ финансового состояния предприятия ООО «Агрофирма Ариант» позволил выявить проблемы, которые существуют на предприятии: доля оборотных активов меньше, чем доля внеоборотных активов; неустойчивое финансовое состояние; значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской. Как показывает бухгалтерский баланс, в основном при увеличении запасов увеличивается оборотный капитал, это свидетельствует о неэффективной организации производства.

Основной задачей стратегии является финансовая стабилизация. В данном случае для улучшения финансового состояния предприятия, необходимо провести работы, которые направлены на повышение ликвидности и улучшение финансовой устойчивости.

В качестве мероприятий было предложено:

- сокращение труднореализуемых активов, т.е. запасов;
- введение финансовой программы по увеличению прибыли под названием «Счастливые часы».

Был проведен ABC-анализ, в результате которого были выявлены запасы групп, которые требуют большего внимания. После проведения анализа были выявлены остатки товаров на складах больше необходимой величины.

В качестве мероприятия по оптимизации выявленных излишков необходимо осуществить продажу данной продукции, с установлением на нее скидок. Прибыль от внедрения данного мероприятия составит 12 649 тыс. руб.

Внедрение финансовой программы «Счастливые часы» предлагается ввести на постоянной основе. Это мероприятие направлено на снижение оттока потребителей, для которых в первую очередь важна цена. Следовательно, при потере хотя бы одного потребителя, выручка предприятия будет снижаться. Прибыль при проведении данного мероприятия составит 8 179,04 тыс. руб. в месяц.

Таким образом, в совокупности рост выручки составит 134 565,44 тыс. руб.

Себестоимость также увеличится на 81 286,84 тыс. руб. и составит 13 392 226,84 тыс. руб. Валовая прибыль будет равна 1 599 327,60 тыс. руб.

По результатам проведенного экспресс-анализа финансовой устойчивости наблюдается положительная динамика.

Рост показателей автономии, обеспеченности собственными оборотными средствами, маневренности собственного капитала и обеспеченности запасов оцениваются положительно.

Коэффициент финансового левериджа снизился, это говорит об улучшении заемного потенциала ООО «Агрофирма Ариант»

Расчет таких показателей, как оборачиваемость запасов, оборачиваемость кредиторской задолженности также имеют положительные результаты, которые приведут к росту оборачиваемости и деловой активности предприятия.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят улучшить финансовое состояние предприятия ООО «Агрофирма Ариант».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях рыночной экономики на каждом предприятии возникает необходимость проведения анализа финансового состояния предприятия, в связи с усилением конкурентной борьбы и динамичностью внешней среды. Формирование финансовой устойчивости предприятия в последнее время является наиболее актуальной проблемой.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступило предприятие ООО «Агрофирма Ариант».

Холдинговая организация «Ариант» представляет собой группу активно развивающихся предприятий, функционирование которых ориентировано на развитие экономической системы (металлургии, аграрного хозяйства и прочих секторов) Уральского региона и РФ в целом. Дилерская сеть холдинга «Ариант» охватывает крупнейшие города и области РФ.

По итогам 2020 года ООО «Агрофирма Ариант» занимает 12 место в рейтинге крупнейших производителей свинины в стране.

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности было выявлено несколько проблем, таких как: доля оборотных активов меньше, чем доля внеоборотных активов; неустойчивое финансовое состояние; значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской. Как показывает бухгалтерский баланс, в основном при увеличении запасов увеличивается оборотный капитал, это свидетельствует о неэффективной организации производства.

Основной задачей стратегии является финансовая стабилизация. В данном случае для улучшения финансового состояния предприятия, необходимо провести работы, которые направлены на повышение ликвидности и улучшение финансовой устойчивости.

В качестве мероприятий было предложено: сокращение труднореализуемых активов, т.е. запасов; введение финансовой программы по увеличению прибыли под названием «Счастливые часы».

Был проведен ABC-анализ, в результате которого были выявлены запасы групп, которые требуют большего внимания. После проведения анализа были выявлены остатки товаров на складах больше необходимой величины.

В качестве мероприятия по оптимизации выявленных излишков необходимо осуществить продажу данной продукции, с установлением на нее скидок. Прибыль от внедрения данного мероприятия составит 12 648 тыс. руб.

Проведение данной программы планируется единовременно.

Внедрение финансовой программы «Счастливые часы» предлагается ввести на постоянной основе. Это мероприятие направлено на снижение оттока потребителей, для которых в первую очередь важна цена. Следовательно, при потере хотя бы одного потребителя, выручка предприятия будет снижаться. Прибыль при проведении данного мероприятия составит 8 179,04 тыс. руб. в месяц.

Таким образом, в совокупности рост выручки составит 134 565,44 тыс. руб.

Себестоимость также увеличится на 81 286,84 тыс. руб. и составит 13 392 226,84 тыс. руб. Валовая прибыль будет равна 1 599 327,60 тыс. руб.

По результатам проведенного экспресс-анализа финансовой устойчивости наблюдается положительная динамика.

Рост показателей автономии, обеспеченности собственными оборотными средствами, маневренности собственного капитала и обеспеченности запасов оценивается положительно.

Коэффициент финансового левериджа снизился, это говорит об улучшении заемного потенциала ООО «Агрофирма Ариант»

Расчет таких показателей, как оборачиваемость запасов, оборачиваемость кредиторской задолженности также имеют положительные результаты, которые приведут к росту оборачиваемости и деловой активности предприятия.

Предложенные мероприятия позволят улучшить финансовое состояние предприятия ООО «Агрофирма Ариант».

Цель выпускной квалификационной работы была достигнута, все поставленные задачи выполнены в полном объеме.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – (Дата обращения 28.02.2021).
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ: [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. – Москва: Проспект, 2015. – 32 с. – (Актуальное законодательство). – Текст: непосредственный.
3. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» / СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29144/ (дата обращения 18.04.2021).
4. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О.И. Аверина. – М.: КноРус, 2019. – 94 с.
5. Алексеев, С.С. Организационная структура предприятия / С.С. Алексеев. – М.: Наука, 2018. – 412 с.
6. Бакадоров, В.Л. Финансово-экономическое состояние предприятия. Практическое пособие / В.Л. Бакадоров, П.Д. Алексеев. – М.: Издательство «ПРИОР», 2010.
7. Баканов, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 712 с.
8. Банк, В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 344 с.
9. Баскаева, О.А. Управление финансовой устойчивостью предприятия в условиях финансового кризиса / О.А. Баскаева, Р.Н. Деникаева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. - №1. – Т. 2. – С. 178-180.
10. Бахрамов, Ю.М. Финансовый менеджмент: учебник для вузов / Ю.М. Бахрамов, В.В. Глухов. – 2-е изд. – Спб.: Питер, 2011. – 496 с.

11. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2007. – С. 9-11.
12. Борисов, А.В. Положение о деятельности фирменных магазинов ООО «Агрофирма Ариант», 2020. – 44 с.
13. Бузырев, В.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия / В.В. Бузырев; под ред. И.П. Нужина, Ю.Б. Скуридина. – М.: КноРус, 2019. – 448 с.
14. Варламова, Т.П. Финансово-экономический анализ: учебное пособие / Т.П. Варламова, М.А. Варламова. – Саратов, 2016. – 132 с.
15. Варнаков, А.Р. Оценка эффективности деятельности предприятия: учебник / А.Р. Варнаков. – М.: Сфера, 2018. – 639 с.
16. Васильева, Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КноРус, 2018. – 248 с.
17. Васильева, Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КноРус, 2018. – 248 с.
18. Воронин, И.А. Анализ экономической эффективности: учебник / И.А. Воронин. – Архангельск: Мир, 2018. – 310 с.
19. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров) / В.Д. Герасимова, Л.Р. Туктарова, О.А. Черняева. – М.: КноРус, 2016. – 112 с.
20. Голубева, Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т.М. Голубева. – М.: Академия, 2019. – 320 с.
21. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / О.В. Грищенко. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. – 112 с.
22. Долятовский, В.А. Управленческое консультирование: учебное пособие / В.А. Долятовский, В.С. Барнагян. – Ростов-на-Дону: изд-во РГЭУ, 2016. – 267 с.
23. Ефимова, О.В. Экономика / О.В. Ефимова. – М.: МГИУ, 2011. – 368 с.
24. Иванова, Л.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.И. Иванова, А.С. Бобылева. – Москва: КНОРУС, 2018. – 332 с.

25. Изюмова, Е.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие / Е.Н. Изюмова, В.В. Мыльник, А.В. Мыльник. – М.: Риор, 2017. – 592 с.
26. Качкова, О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.Е. Качкова, М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: КноРус, 2019. – 288 с.
27. Клишевич, Н.Б. Финансы организаций: учебное пособие / Н.Б.Клишевич. – М.: Проспект, КноРус, 2014. – 304 с.
28. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2007. – 424 с.
29. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Ковалев В.В., Ковалев В.В. – 2-е изд. – М.: Изд-во Проспект, 2006. – 432 с.
30. Коваленко, О.Г. Теоретические основы финансового менеджмента / О.Г. Коваленко, Н.В. Колачева // Вестник НГИЭИ. – 2015. – № 1(44). – С. 25-29.
31. Кожевникова, А.А. Пути совершенствования предприятия: учебник / А.А. Кожевникова. – М.: Наука, 2018. – 375 с.
32. Короткевич, А.И. Анализ хозяйственной деятельности: учебно-методический комплекс / А.И. Короткевич, К.Л. Куриленок, Б.В. Лапко, Д.В. Шпарун. – Минск: БГУ, 2018. – 307 с.
33. Косорукова, И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / И.В. Косорукова. – М.: КноРус, 2021. – 456 с.
34. Крылов, С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 160 с.
35. Курилов, К.Ю. Формирование системы внутреннего аудита с учетом факторов влияния цикличности / К.Ю. Курилов, А.А. Курилова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2012. – №4 (11). – С. 111-114.
36. Кухаренко, С.И. Анализ финансового состояния предприятия: учебное пособие / С.И. Кухаренко. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 45 с.

37. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2019. – 320 с.
38. Меркулов, В.А. Пути повышения эффективности функционирования предприятия: учебник / В.А. Меркулов. – М.: Наука, 2018. – 441 с.
39. Мохов, В.Г. Финансовая устойчивость предприятия в период кризиса / В.Г. Мохов, И.А. Ежков // Сервис: экономика, техника, образование: межвузовский сборник научных трудов. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – С. 42-46.
40. Нечаев, В.И. Организация производства и предпринимательской деятельности в агропромышленных комплексах: учебник / В.И. Нечаев, П.Ф. Парамонов. – Краснодар: Изд-во КубГАУ, 2007. – 466 с.
41. Никольский, Б.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Б.В. Никольский. – М.: Дрофа, 2018. – 487 с.
42. Основы менеджмента: учебное пособие / М.А. Чернышев, И.Ю. Солдатова, Э.М. Коротков; под ред. И.Ю. Солдатовой, М.А. Чернышева. – М.: Наука-Пресс, 2007. – 256 с.
43. Павлов, А.Н. Методы обработки экспертной информации: учебно-методическое пособие / А.Н. Павлов, Б.В. Соколов. – СПб.: Изд-во ГУ АП, 2005. – 42 с.
44. Пенюгалова, А.В. Теория экономического анализа: учебное пособие / А.В. Пенюгалова, С.Н. Яковенко, Е.А. Мамий. – Ростов н/Д: Феникс, Краснодар: Неоглори, 2008. – 183 с.
45. Пожидаева, Т.А. Экономический анализ. Практикум: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – Воронеж: Изд-во ВГУ, 2014. – 67 с.
46. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2018. – 272 с.
47. Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности фирм: учебное пособие для вузов / С.М. Пястолов. – М.: Академический Проспект, 2014. – 572 с.
48. Райзберг, Б.А. Курс экономики для студентов Вузов: учебник / Б.А. Райзберг. – М.: Инфра-М, 2017. – 720 с.

49. Романова, Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Романова, Л.В. Давыдова, Г.В. Коршунова. – СПб.: Изд-во Питер, 2011. – 336 с.
50. Ронова, Г.Н. Финансовый менеджмент: учебно-методический комплекс / Г.Н. Ронова, Л.А. Ронова. – М.: ЕАОИ, 2008. – 170 с.
51. Рубина Ю.Б. Основы бизнеса: учебно-практическое пособие / Ю.Б. Рубина, И.А. Ягодина. – М.: МЭСИ, 2000. – 164 с.
52. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 5-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 384 с.
53. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2018. – 352 с.
54. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИДАНА, 2016. – 639 с.
55. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия): учеб. пособие / И.В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 576 с.
56. Скачкова, Г.С. Финансовое состояние предприятия и ее повышение: учебник / Г.С. Скачкова. – М.: РИОР, 2018. – 285 с.
57. Сосненко, Л.С. Анализ материально-производственных запасов / Л.С. Сосненко, Е.С. Федяй // Экономический анализ: теория и практика. – М.: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ», 2007. – №3 (84). – С.2-15.
58. Старкова, Н.А. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Н.А. Старкова. – Рыбинск: Изд-во РГАТА имени П. А. Соловьева, 2008. – 174 с.
59. Тимкин, Е.И. Пути повышения прибыли предприятия: учебник / Е.И. Тимкин. – М.: Эксмо, 2018. – 312 с.
60. Толпегина, О.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / О.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2017. – 174 с.
61. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 287 с.

62. Учет и анализ в коммерческой организации: учебное пособие / А.И. Кибиткин, А.И. Дрождина, Е.В. Мухомедзянова, О.В. Скотаренко. – М.: Издательский дом Академии Естествознания, 2012. – 368 с.
63. Фёдорова, Н.Ю. Финансовые вычисления: учебное пособие / Н.Ю. Фёдорова. – Псков: Изд-во ПГУ, 2016. – 116 с.
64. Федяй, Е.С. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами: специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Федяй Екатерина Сергеевна; ГОУ ВПО «ЮУрГУ». – Екатеринбург: изд-во Фотохудожник, 2007. – 24 с.
65. Флегонтов, В. И. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы: учебное пособие / В.И. Флегонтов. – М.: Аспект Пресс, 2020. – 334 с.
66. Черкасова, И.О. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / И.О. Черкасова. – СПб.: Нева, 2015. – 192 с.
67. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 352 с.
68. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Изд. 6-е, перераб. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 368 с.
69. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Г.В. Шадрина. – М.: Юрайт, 2020. – 432 с.
70. Шишкова, Г.А. Менеджмент: учебно-методический модуль / Г.А. Шишкова. – М.: Издательство Ипполитова, 2002. – 352 с.
71. Васнев, С.А. Статистика [Электронный ресурс]: учебное пособие / Московский государственный университет печати. – Режим доступа: <http://www.hi-edu.ru/ebooks2/xbook096/01/index.html>. – (Дата обращения: 02.03.2021).
72. Кушнир, И.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебник [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://be5.biz/ekonomika/a001/01.html>. – (Дата обращения: 22.02.2021).

73. О компании ООО «Агрофирма Ариант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://af-ariant.ru/>. – (Дата обращения: 25.04.2021).
74. Рынок мяса в России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://specagro.ru/news/202003/rynok-myasa-v-rossii-itogi-2019-g-i-perspektivy>. – (Дата обращения: 16.04.2021).
75. Статистика производства мяса по виду в России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ab-centre.ru/news/o-proizvodstve-myasa-v-rossii-predvaritelnye-itogi-za-2020-god>. – (Дата обращения: 15.03.2021).
76. Толпегина, О.А. Экономический анализ: учебный курс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.e-college.ru>. – (Дата обращения: 02.04.2021).

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Агрофирма Ариант»

В тыс. руб.

Наименование показателя	Код	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	2 347	33	42
Результаты исследований и разработок	1120	0	14 470	12 750
Основные средства	1150	32 530 652	30 624 192	26 744 830
Финансовые вложения	1170	233 060	8 060	8 060
Прочие внеоборотные активы	1190	355 496	514 045	826 835
Итого по разделу I	1100	33 121 555	31 160 800	27 592 517
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	8 159 502	8 839 998	7 646 137
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	27	9 527	0
Дебиторская задолженность	1230	674 344	667 644	507 136
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	11 686	19 686
Денежные средства и денежные эквиваленты	1252	201 240	49 191	125 439
Прочие оборотные активы	1260	1 409	2 075	5 251
Итого по разделу II	1200	9 036 522	9 580 121	8 303 649
БАЛАНС	1600	42 158 077	40 740 921	35 896 166
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	28 177 597	28 177 597	21 185 597
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 969 874	5 846 820	5 633 165
Итого по разделу III	1300	36 147 471	34 024 417	26 818 762

Продолжение приложения А

Окончание таблицы А.1

В тыс. руб.

Наименование показателя	Код	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	2 400 000	749 256	1 497 769
Итого по разделу IV	1400	2 400 000	749 256	1 497 769
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2 006 883	3 405 255	3 293 908
Кредиторская задолженность	1520	1 397 045	2 372 342	4 084 732
Оценочные обязательства	1540	206 678	189 651	200 995
Итого по разделу V	1500	3 610 606	5 967 248	7 579 635
БАЛАНС	1600	42 158 077	40 740 921	35 896 166

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Агрофирма Ариант»

В тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2020	2019	2018
Выручка	2110	14 856 989	13 802 758	17 304 981
Себестоимость продаж	2120	(13 310 940)	(11 497 091)	(12 356 900)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 546 049	2 305 667	4 948 081
Коммерческие расходы	2210	(1 178 032)	(1 493 324)	(2 500 827)
Управленческие расходы	2220	(262 722)	(233 718)	(223 013)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	105 295	578 625	2 224 241
Проценты к получению	2320	26 703	1 778	4 266
Проценты к уплате	2330	(293 538)	(360 289)	(453 567)
Прочие доходы	2340	5 407 357	378 110	527 811
Прочие расходы	2350	(1 177 763)	(384 569)	(871 851)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 068 054	213 655	1 430 900
Налог на прибыль	2410	0	0	0
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 068 054	213 655	1 430 900
СПРАВОЧНО				
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	4 068 054	213 655	1 430 900

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 – Анализ структуры активов баланса ООО «Агрофирма Ариант»

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.			Удельный вес к итогу, %			Изменение, тыс. руб.		Темп прироста (снижения), %	
	На 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20	2018-2019	2019-2020	2018-2019	2019-2020
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	42	33	2 347	0	0	0	-9	2 314	-21,43	7 012,12
Основные средства	26 744 830	30 624 192	32 530 652	74,53	75,17	77,16	3 879 362	1 906 460	14,51	6,23
Финансовые вложения	8 060	8 060	233 060	0,02	0,02	0,55	0	225 000	0	2 791,56
Прочие внеоборотные активы	826 835	514 045	355 496	2,32	1,26	0,84	-312 790	-158 549	-37,83	-30,84
Итого по разделу I	27 592 517	31 160 800	33 121 555	76,87	76,49	78,57	3 568 283	1 960 755	12,93	6,29
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	7 646 137	8 839 998	8 159 502	21,31	21,70	19,35	1 193 861	-680 496	15,61	-7,70
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	9 527	27	0	0,02	0	9 527	-9 500	0	-99,72
Дебиторская задолженность	507 136	667 644	674 344	1,41	1,64	1,60	160 508	6 700	31,65	1,00
Финансовые вложения	19 686	11 686	0	0,05	0,03	0	-8 000	-11 686	-40,64	-100
Денежные средства и денежные эквиваленты	125 439	49 191	201 240	0,35	0,12	0,48	-76 248	152 049	-60,78	309,10
Прочие оборотные активы	5 251	2 075	1 409	0,01	0	0	-3 176	-666	-60,48	-32,10
Итого по разделу II	8 303 649	9 580 121	9 036 522	23,13	23,51	21,43	1 276 472	-543 599	15,37	-5,67
Баланс	35 896 166	40 740 921	42 158 077	100	100	100	4 844 755	1 417 156	13,50	3,48

Продолжение приложения В

Таблица В.2 – Анализ структуры пассивов баланса ООО «Агрофирма Ариант»

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.			Удельный вес к итогу, %			Изменение, тыс. руб.		Темп прироста (снижения), %	
	На 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20	2018-2019	2019-2020	2018-2019	2019-2020
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал	21 185 597	28 177 597	28 177 597	59,02	69,16	66,84	6 992 000	0	33,00	0
Нераспределенная прибыль	5 633 165	5 846 820	7 969 874	15,69	14,35	18,90	213 655	2 123 054	3,79	36,31
Итого по разделу III	26 818 762	34 024 417	36 147 471	74,71	83,51	85,74	7 205 655	2 123 054	26,87	6,24
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1 497 769	749 256	2 400 000	4,17	1,84	5,69	-748 513	1 650 744	-49,98	220,32
Итого по разделу IV	1 497 769	749 256	2 400 000	4,17	1,84	5,69	-748 513	1 650 744	-49,98	220,32
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	3 293 908	3 405 255	2 006 883	9,18	8,36	4,76	111 347	-1 398 372	3,38	-41,07
Кредиторская задолженность	4 084 732	2 372 342	1 397 045	11,38	5,82	3,31	-1 712 390	-975 297	-41,92	-41,11
Оценочные обязательства	200 995	189 651	206 678	0,56	0,47	0,49	-11 344	17 027	-5,64	8,98
Итого по разделу V	7 579 635	5 967 248	3 610 606	21,12	14,65	8,56	-1 612 387	-2 356 642	-21,27	-39,49
Баланс	35 896 166	40 740 921	42 158 077	100	100	100	4 844 755	1 417 156	13,50	3,48

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 – Исходные данные для анализа по группе «мясо»

№	Номенклатура	Реализация		Запас	
		Годовой объем	Годовой объем, руб.	Количество нный остаток	Стоимостно й остаток, руб.
1	Вырезка свиная, кг	694 815	236 009 239	21 764	7 181 817
2	Грудинка б/к, кг	227 997	50 837 514	15 982	3 675 692
3	Грудинка для запекания, кг	95 960	21 969 969	7 082	1 982 910
4	Грудинка с/к, кг	286 475	57 397 693	1 122	224 413
5	Корейка «Деликатесная» 0,7, кг	91 238	31 581 448	10 251	3 792 857
6	Корейка н/к 0,7, кг	69 526	21 113 663	13 326	4 664 076
7	Корейка свиная б/к, кг	2 382 925	833 999 607	99 143	34 699 074
8	Корейка «По-домашнему», кг	479 397	178 220 295	16 044	6 417 228
9	Корейка свиная с/к, кг	1 859 400	509 328 919	60 975	15 852 868
10	Котлетное мясо, кг	434 800	101 611 590	20 369	4 684 747
11	Колбаски шашлычные говяжьи, кг	35 704	11 568 690	9 138	3 179 954
12	Колбаски шашлычные свиные, кг	16 651	5 040 840	6 182	1 854 591
13	Купаты свиные, кг	104 920	28 668 192	10 262	2 770 705
14	Купаты рубленные, кг	17 287	6 149 283	8 851	3 186 215
15	Лопатка для запекания в сливочном соусе, кг	114 060	36 135 878	14 267	4 708 051
16	Лопатка для запекания в чесночном соусе, кг	102 127	31 130 022	2 919	1 021 591
17	Люля-кебаб, шт	138 600	20 047 734	8 008	1 201 120
18	Ноги свиные задние змз, кг	163 246	14 828 184	9 779	977 779
19	Окорок свиной, кг	3 376 344	874 859 076	135 734	33 932 042
20	Рагу из свинины, кг	295 907	18 779 103	5 305	371 318
21	Ребро свиное, кг	25 072	6 254 553	6 258	1 370 495
22	Ребрышки для запекания, кг	178 750	38 739 015	6 824	1 774 124

Продолжение приложения Г

Окончание таблицы Г.1

№	Номенклатура	Реализация		Запас	
		Годовой объем	Годовой объем, руб.	Количестве нный остаток	Стоимостно й остаток, руб.
23	Ребрышки свиные «По-домашнему», кг	146 752	38 153 934	11 209	2 914 279
24	Рулька с/к (задняя), кг	71 011	17 041 948	8 450	2 028 022
25	Рулька с/к (передняя), кг	52 170	11 476 752	5 622	1 236 699
26	Тазобедренная часть (говяжья), кг	503 890	251 938 886	13 927	6 963 317
27	Уши свиные змз, кг	23 373	5 375 496	6 500	1 495 049
28	Хрящи свиные змз, кг	21 370	2 136 736	4 671	467 020
29	Фарш «Домашний», шт	1 094 100	194 701 059	26 026	4 944 680
30	Фарш «Говяжий», кг	125 040	43 755 957	9 101	3 367 280
31	Фарш «Сибирский», кг	263 705	68 560 653	12 772	3 320 530
32	Шашлык «Оригинальный», кг	88 213	27 345 024	1 682	521 304
33	Шейная часть свиная, кг	1 868 964	655 932 501	139 591	41 876 040
34	Шея свиная «По-домашнему», кг	129 927	50 691 732	12 601	5 040 109
35	Язык свиной змз, кг	81 965	26 274 843	8 265	3 025 001
Итого		15 661 681	4 527 656 028	750 002	216 722 997

Продолжение приложения Г

Таблица Г.2 –Исходные данные для анализа по группе «колбасные и мясные изделия»

№	Номенклатура	Реализация		Запас	
		Годовой объем	Годовой объем, руб.	Количественный остаток	Стоимостной остаток, руб.
1	Аппетитные сардельки с молоком, кг	138 422	37 498 671	4 296	1 245 831
2	Колбаса п/к (600 г), кг	27 602	9 889 236	2 410	778 277
3	Колбаса п/к (310 г), шт.	1 717 800	174 217 722	78 312	7 830 417
4	Баварские сосиски с сыром, кг	62 423	21 814 737	5 718	1 886 810
5	Балтийская свинина копчено-вареная, кг	87 178	40 360 040	9 487	4 268 963
6	Балык «Дарницкий», кг	60 547	31 455 536	7 922	4 435 994
7	Балыковая колбаса (310 г), шт	315 000	44 189 754	73 292	12 458 907
8	Бекон «Тирольский», кг	10 454	3 037 272	2 850	1 140 114
9	Бородинская колбаса, шт.	515 200	83 742 848	96 384	17 348 156
10	Буженина по-домашнему, кг	63 664	30 651 600	6 518	3 454 331
11	Бутербродная колбаса, шт.	198 800	27 375 012	9 036	1 400 490
12	Венгерские сосиски для гриля, шт.	54 600	5 459 454	5 020	501 950
13	Ветчина «Деликатесная», кг	103 858	39 075 078	11 074	4 651 020
14	Ветчина утренняя, кг	617 400	67 848 186	76 304	9 918 757
15	Вырезка «Экстра», кг	39 642	32 249 784	4 298	3 438 456
16	Деликатесная салями (600 г), кг	27 314	11 037 824	1 807	957 798
17	Деликатесная салями (310 г), кг	705 600	80 890 236	86 344	13 814 177
18	Докторская вареная колбаса, шт.	737 100	100 809 072	108 432	17 890 196

Продолжение приложения Г

Окончание таблицы Г.2

№	Номенклатура	Реализация		Запас	
		Годовой объем	Годовой объем, руб.	Количестве нный остаток	Стоимостно й остаток, руб.
19	Закусочный шпик копченый, кг	15 637	4 247 082	1 147	343 959
20	Зельц столовый, шт.	79 800	4 867 002	3 195	210 810
21	Касситора с/к, кг	54 452	52 017 196	8 931	9 377 020
22	Миланская колбаса, шт.	182 000	36 837 780	91 364	19 185 526
23	Молочные сосиски, кг	505 527	173 366 403	10 192	3 770 792
24	Нежные сосиски, кг	130 175	44 349 774	4 605	1 611 826
25	Пражские сосиски для гриля, шт.	50 400	5 123 496	3 347	301 170
26	Праздничная колбаса, шт.	758 800	79 057 412	51 204	5 119 888
27	Рублевская колбаса, шт.	67 200	13 264 328	63 252	12 649 767
28	С чесноком свинина в/к, кг	91 582	37 425 808	11 036	4 966 075
29	Славянское мясо в/к, кг	138 222	54 953 808	10 521	4 523 889
30	Сливочные сосиски, кг	105 139	32 316 963	5 511	1 543 013
31	Смалец с чесноком, шт.	46 200	3 107 538	2 582	180 690
32	Фелино с/к, кг	43 915	44 490 348	7 614	7 614 260
33	Чоризо колбаса с/к, кг	50 159	48 895 420	11 463	10 316 287
34	«Экстра» колбаса вар., кг	92 400	13 397 076	20 080	2 108 400
35	«Яблочко» свинина, кг	154 868	72 904 132	7 370	3 758 812
Итого		8 049 080	1 562 223 628	902 918	195 002 828

Продолжение приложения Г

Таблица Г.3 – Анализ АВС товарной группы «мясо» по реализациям

№	Номенклатура	Годовой объем, руб.	Доля продукта в общей реализации, %	Доля продукта нарастающим итогом, %	Группа
19	Окорок свиной, кг	874 859 076	19,32	19,32	А
7	Корейка свиная б/к, кг	833 999 607	18,42	37,74	А
33	Шейная часть свиная, кг	655 932 501	14,49	52,23	А
9	Корейка свиная с/к, кг	509 328 919	11,25	63,48	А
26	Тазобедренная часть (говяжья), кг	251 938 886	5,56	69,04	А
1	Вырезка свиная, кг	236 009 239	5,21	74,26	А
29	Фарш «Домашний», шт	194 701 059	4,30	78,56	А
8	Корейка «По-домашнему», кг	178 220 295	3,94	82,49	В
10	Котлетное мясо, кг	101 611 590	2,24	84,74	В
31	Фарш «Сибирский», кг	68 560 653	1,51	86,25	В
4	Грудинка с/к, кг	57 397 693	1,27	87,52	В
2	Грудинка б/к, кг	50 837 514	1,12	88,64	В
34	Шея свиная «По-домашнему», кг	50 691 732	1,12	89,76	В
30	Фарш «Говяжий», кг	43 755 957	0,97	90,73	В
22	Ребрышки для запекания, кг	38 739 015	0,86	91,58	В
23	Ребрышки свиные «По-домашнему», кг	38 153 934	0,84	92,43	В
15	Лопатка для запекания в сливочном соусе, кг	36 135 878	0,80	93,22	В
5	Корейка «Деликатесная» 0,7, кг	31 581 448	0,70	93,92	В
16	Лопатка для запекания в чесночном соусе, кг	31 130 022	0,69	94,61	В
13	Купаты свиные, кг	28 668 192	0,63	95,24	С
32	Шашлык «Оригинальный», кг	27 345 024	0,60	95,85	С

Продолжение приложения Г

Окончание таблицы Г.3

№	Номенклатура	Годовой объем, руб.	Доля продукта в общей реализации, %	Доля продукта нарастающим итогом, %	Группа
35	Язык свиной змз, кг	26 274 843	0,58	96,43	С
3	Грудинка для запекания, кг	21 969 969	0,49	96,91	С
6	Корейка н/к 0,7, кг	21 113 663	0,47	97,38	С
17	Люля-кебаб, шт	20 047 734	0,44	97,82	С
20	Рагу из свинины, кг	18 779 103	0,41	98,24	С
24	Рулька с/к (задняя), кг	17 041 948	0,38	98,61	С
18	Ноги свиные задние змз, кг	14 828 184	0,33	98,94	С
11	Колбаски шашлычные говяжьи, кг	11 568 690	0,26	99,20	С
25	Рулька с/к (передняя), кг	11 476 752	0,25	99,45	С
21	Ребро свиное, кг	6 254 553	0,14	99,59	С
14	Купаты рубленные, кг	6 149 283	0,14	99,72	С
27	Уши свиные змз, кг	5 375 496	0,12	99,84	С
12	Колбаски шашлычные свиные, кг	5 040 840	0,11	99,95	С
28	Хрящи свиные змз, кг	2 136 736	0,05	100,00	С
Итого		4 527 656 028	100,00	—	—

Продолжение приложения Г

Таблица Г.4 – Анализ ABC товарной группы «колбасные и мясные изделия» по реализациям

№	Номенклатура	Годовой объем, руб.	Доля продукта в общей реализации , %	Доля продукта нарастаю щим итогом, %	Группа
3	Колбаса п/к (310 г), шт	174 217 722	11,15	11,15	А
23	Молочные сосиски, кг	173 366 403	11,10	22,25	А
18	Докторская вареная колбаса, шт	100 809 072	6,45	28,70	А
9	Бородинская колбаса, шт	83 742 848	5,36	34,06	А
17	Деликатесная салями (310 г), кг	80 890 236	5,18	39,24	А
26	Праздничная колбаса, шт	79 057 412	5,06	44,30	А
35	«Яблочко» свинина, кг	72 904 132	4,67	48,97	А
14	Ветчина утренняя, кг	67 848 186	4,34	53,31	А
29	Славянское мясо в/к, кг	54 953 808	3,52	56,83	А
21	Касситора с/к, кг	52 017 196	3,33	60,16	А
33	Чоризо колбаса с/к, кг	48 895 420	3,13	63,29	А
32	Фелино с/к, кг	44 490 348	2,85	66,14	А
24	Нежные сосиски, кг	44 349 774	2,84	68,97	А
7	Балыковая колбаса (310 г), шт	44 189 754	2,83	71,80	А
5	Балтийская свинина копчено- вареная, кг	40 360 040	2,58	74,39	А
13	Ветчина «Деликатесная», кг	39 075 078	2,50	76,89	А
1	Аппетитные сардельки с молоком, кг	37 498 671	2,40	79,29	А
28	С чесноком свинина в/к, кг	37 425 808	2,40	81,68	В
22	Миланская колбаса, шт	36 837 780	2,36	84,04	В

Продолжение приложения Г

Окончание таблицы Г.4

№	Номенклатура	Годовой объем, руб.	Доля продукта в общей реализации , %	Доля продукта нарастаю щим итогом, %	Группа
30	Сливочные сосиски, кг	32 316 963	2,07	86,11	В
15	Вырезка «Экстра», кг	32 249 784	2,06	88,18	В
6	Балык «Дарницкий», кг	31 455 536	2,01	90,19	В
10	Буженина по-домашнему, кг	30 651 600	1,96	92,15	В
11	Бутербродная колбаса, шт	27 375 012	1,75	93,90	В
4	Баварские сосиски с сыром, кг	21 814 737	1,40	95,30	С
34	«Экстра» колбаса вар., кг	13 397 076	0,86	96,16	С
27	Рублевская колбаса, шт	13 264 328	0,85	97,01	С
16	Деликатесная салями (600 г), кг	11 037 824	0,71	97,71	С
2	Колбаса п/к (600 г), кг	9 889 236	0,63	98,35	С
12	Венгерские сосиски для гриля, шт	5 459 454	0,35	98,70	С
25	Пражские сосиски для гриля, шт	5 123 496	0,33	99,02	С
20	Зельц столовый, шт	4 867 002	0,31	99,33	С
19	Закусочный шпик копченый, кг	4 247 082	0,27	99,61	С
31	Смалец с чесноком, шт	3 107 538	0,20	99,81	С
8	Бекон «Тирольский», кг	3 037 272	0,19	100,00	С
Итого		1 562 223 628	100,00	–	–

Продолжение приложения Г

Таблица Г.5 – Анализ АВС товарной группы «мясо» по запасам

№	Номенклатура	Запасы, руб.	Доля продукта в общих запасах, %	Доля продукта нарастающим итогом, %	Группа
33	Шейная часть свиная, кг	41 876 040	19,32	19,32	А
7	Корейка свиная б/к, кг	34 699 074	16,01	35,33	А
19	Окорок свиной, кг	33 932 042	15,66	50,99	А
9	Корейка свиная с/к, кг	15 852 868	7,31	58,30	А
1	Вырезка свиная, кг	7 181 817	3,31	61,62	А
26	Тазобедренная часть (говяжья), кг	6 963 317	3,21	64,83	А
8	Корейка «По-домашнему», кг	6 417 228	2,96	67,79	А
34	Шея свиная «По-домашнему», кг	5 040 109	2,33	70,12	А
29	Фарш «Домашний», шт	4 944 680	2,28	72,40	А
15	Лопатка для запекания в сливочном соусе, кг	4 708 051	2,17	74,57	А
10	Котлетное мясо, кг	4 684 747	2,16	76,73	А
6	Корейка н/к 0,7, кг	4 664 076	2,15	78,89	А
5	Корейка «Деликатесная» 0,7, кг	3 792 857	1,75	80,64	В
2	Грудинка б/к, кг	3 675 692	1,70	82,33	В
30	Фарш «Говяжий», кг	3 367 280	1,55	83,89	В
31	Фарш «Сибирский», кг	3 320 530	1,53	85,42	В
14	Купаты рубленные, кг	3 186 215	1,47	86,89	В
11	Колбаски шашлычные говяжьи, кг	3 179 954	1,47	88,36	В
35	Язык свиной змз, кг	3 025 001	1,40	89,75	В
23	Ребрышки свиные «По-домашнему», кг	2 914 279	1,34	91,10	В

Продолжение приложения Г

Окончание таблицы Г.5

№	Номенклатура	Запасы, руб.	Доля продукта в общих запасах, %	Доля продукта нарастающим итогом, %	Группа
13	Купаты свиные, кг	2 770 705	1,28	92,37	В
24	Рулька с/к (задняя), кг	2 028 022	0,94	93,31	В
3	Грудинка для запекания, кг	1 982 910	0,91	94,23	В
12	Колбаски шашлычные свиные, кг	1 854 591	0,86	95,08	С
22	Ребрышки для запекания, кг	1 774 124	0,82	95,90	С
27	Уши свиные змз, кг	1 495 049	0,69	96,59	С
21	Ребро свиное, кг	1 370 495	0,63	97,22	С
25	Рулька с/к (передняя), кг	1 236 699	0,57	97,79	С
17	Люля-кебаб, шт	1 201 120	0,55	98,35	С
16	Лопатка для запекания в чесночном соусе, кг	1 021 591	0,47	98,82	С
18	Ноги свиные задние змз, кг	977 779	0,45	99,27	С
32	Шашлык «Оригинальный», кг	521 304	0,24	99,51	С
28	Хрящи свиные змз, кг	467 020	0,22	99,73	С
20	Рагу из свинины, кг	371 318	0,17	99,90	С
4	Грудинка с/к, кг	224 413	0,10	100,00	С
Итого		216 722 997	100,00	–	–

Продолжение приложения Г

Таблица Г.6 – Анализ ABC товарной группы «колбасные и мясные изделия» по запасам

№	Номенклатура	Запасы, руб.	Доля продукта в общих запасах, %	Доля продукта нарастающим итогом, %	Группа
22	Миланская колбаса, шт	19 185 526	9,84	9,84	А
18	Докторская вареная колбаса, шт	17 890 196	9,17	19,01	А
9	Бородинская колбаса, шт	17 348 156	8,90	27,91	А
17	Деликатесная салями (310 г), кг	13 814 177	7,08	34,99	А
27	Рублевская колбаса, шт	12 649 767	6,49	41,48	А
7	Балыковая колбаса (310 г), шт	12 458 907	6,39	47,87	А
33	Чоризо колбаса с/к, кг	10 316 287	5,29	53,16	А
14	Ветчина утренняя, кг	9 918 757	5,09	58,25	А
21	Касситора с/к, кг	9 377 020	4,81	63,05	А
3	Колбаса п/к (310 г), шт	7 830 417	4,02	67,07	А
32	Фелино с/к, кг	7 614 260	3,90	70,98	А
26	Праздничная колбаса, шт	5 119 888	2,63	73,60	А
28	С чесноком свинина в/к, кг	4 966 075	2,55	76,15	А
13	Ветчина «Деликатесная», кг	4 651 020	2,39	78,53	А
29	Славянское мясо в/к, кг	4 523 889	2,32	80,85	В
6	Балык «Дарницкий», кг	4 435 994	2,27	83,13	В
5	Балтийская свинина копчено-вареная, кг	4 268 963	2,19	85,32	В
23	Молочные сосиски, кг	3 770 792	1,93	87,25	В
35	«Яблочко» свинина, кг	3 758 812	1,93	89,18	В
10	Буженина по-домашнему, кг	3 454 331	1,77	90,95	В

Продолжение приложения Г

Окончание таблицы Г.6

№	Номенклатура	Запасы, руб.	Доля продукта в общих запасах, %	Доля продукта нарастающим итогом, %	Группа
15	Вырезка «Экстра», кг	3 438 456	1,76	92,71	В
34	«Экстра» колбаса вар., кг	2 108 400	1,08	93,79	В
4	Баварские сосиски с сыром, кг	1 886 810	0,97	94,76	В
24	Нежные сосиски, кг	1 611 826	0,83	95,59	С
30	Сливочные сосиски, кг	1 543 013	0,79	96,38	С
11	Бутербродная колбаса, шт	1 400 490	0,72	97,10	С
1	Аппетитные сардельки с молоком, кг	1 245 831	0,64	97,74	С
8	Бекон «Тирольский», кг	1 140 114	0,58	98,32	С
16	Деликатесная салями (600 г), кг	957 798	0,49	98,81	С
2	Колбаса п/к (600 г), кг	778 277	0,40	99,21	С
12	Венгерские сосиски для гриля, шт	501 950	0,26	99,47	С
19	Закусочный шпик копченый, кг	343 959	0,18	99,64	С
25	Пражские сосиски для гриля, шт	301 170	0,15	99,80	С
20	Зельц столовый, шт	210 810	0,11	99,91	С
31	Смалец с чесноком, шт	180 690	0,09	100,00	С
Итого		195 002 828	100,00	–	–

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.1 – Плановый результат от внедрения мероприятия

Товар	Цена		Себестоимость, руб.	Планируемый объем продаж	Выручка		Себестоимость реализованного товара, руб.	Потери от скидок, руб.	Доп. прибыль от продажи, руб.
	Без скидки, руб.	Со скидкой (10%), руб.			Без скидки, руб.	Со скидкой, руб.			
1	399,99	359,99	252,69	13 205 кг.	5 281 867,95	4 753 667,95	3 336 771,45	528 200,00	1 416 896,50
2	559,99	503,99	316,45	4 150 кг.	2 323 958,50	2 091 558,50	1 313 267,50	232 400,00	778 291,00
3	529,99	476,99	325,15	4 220 кг.	2 236 557,80	2 012 897,80	1 372 133,00	223 660,00	640 764,80
4	209,99	188,99	117,97	17 954 шт.	3 770 160,46	3 393 126,46	2 118 033,38	377 034,00	1 275 093,08
5	799,99	719,99	451,97	2 550 кг.	2 039 974,50	1 835 974,50	1 152 523,50	204 000,00	683 451,00
6	119,99	107,99	57,36	22 438 шт.	2 692 335,62	2 423 079,62	1 287 043,68	269 256,00	1 136 035,94
7	249,99	224,99	126,12	8 997 шт.	2 249 160,03	2 024 235,03	1 134 701,64	224 925,00	889 533,39
8	199,99	179,99	112,35	8 362 шт.	1 672 316,38	1 505 076,38	939 470,70	167 240,00	565 605,68
9	349,99	314,99	201,82	9 421 кг.	3 297 255,79	2 967 520,79	1 901 346,22	329 735,00	1 066 174,57
10	347,99	313,99	213,95	6 721 кг.	2 338 840,79	2 110 326,79	1 437 957,95	228 514,00	672 368,84
11	359,99	323,99	221,32	5 186 кг.	1 866 908,14	1 680 212,14	1 147 765,52	186 696,00	532 446,62
12	365,99	329,99	196,77	6 185 кг.	2 263 648,15	2 040 988,15	1 217 022,45	222 660,00	823 965,70
13	419,99	377,99	286,03	1 984 кг.	833 260,16	749 932,16	567 483,52	83 328,00	182 448,64

Продолжение приложения Д

Окончание таблицы Д.1

Товар	Цена		Себестоимость, руб.	Планируемый объем продаж	Выручка		Себестоимость реализованного товара, руб.	Потери от скидок, руб.	Доп. прибыль от продажи, руб.
	Без скидки, руб.	Со скидкой (10%), руб.			Без скидки, руб.	Со скидкой, руб.			
14	299,99	269,99	211,26	3 953 кг.	1 185 860,47	1 067 270,47	835 110,78	118 590,00	232 159,69
15	349,99	314,99	211,52	3 452 кг.	1 208 165,48	1 087 345,48	730 167,04	120 820,00	357 178,44
16	105,99	95,99	76,08	13 916 шт.	1 474 956,84	1 335 796,84	1 058 729,28	139 160,00	277 067,56
17	439,99	395,99	298,48	3 161 кг.	1 390 808,39	1 251 724,39	943 495,28	139 084,00	308 229,11
18	399,99	359,99	230,66	2 698 кг.	1 079 173,02	971 253,02	622 320,68	107 920,00	348 932,34
19	415,99	374,99	210,63	1 849 кг.	769 165,51	693 356,51	389 454,87	75 809,00	303 901,64
20	399,99	359,99	225,33	1 173 кг.	469 188,27	422 268,27	264 312,09	46 920,00	157 956,18
Итого	–	–	–	–	40 443 562,30	36 417 611,00	23 769 111,00	4 025 951,00	12 648 501,00