

АННОТАЦИЯ

Ермошкина К.Е. Анализ и оптимизация затрат на предприятии
(на примере ООО «ЛесИнвест»)
–Нижевартовск: филиал ЮУрГУ,
НвФл- 509, 82 с., 8 ил., 23 таб.,
библиогр. список – 52 наим., 4 прил.,
10 л. слайдов

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью разработки стратегических направлений развития для Анализ и оптимизация затрат на предприятии (на примере ООО «ЛесИнвест»).

В выпускной квалификационной работе проанализирована организационная структура предприятия, выявлены сильные и слабые стороны Анализ и оптимизация затрат на предприятии (на примере ООО«ЛесИнвест») а также возможные угрозы и дополнительный потенциал предприятия. Изучены отраслевые особенности функционирования организации.

В работе произведен анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия, анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности и платежеспособности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	10
1.1 Социально-экономическая сущность затрат и их классификация	10
1.2 Факторы и резервы снижения себестоимости продукции.....	166
1.3 Особенности учета и анализа затрат на предприятиях лесозаготовительной отрасли	199
2 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЛЕСИНВЕСТ» И ПУТЕЙ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ.....	31
2.1 Общая характеристика деятельности предприятия ООО «ЛесИнвест» ...	31
2.2 Анализ финансово-экономических показателей деятельности организации.....	38
2.3. Анализ затрат и себестоимости продукции на предприятии	555
3 ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ЛЕСИНВЕСТ» ПУТЕМ СОЗДАНИЯ РЕМОНТНОЙ БАЗЫ	62
3.1 Техничко-экономическое обоснование создания ремонтной базы	62
3.2 Мероприятия по оптимизации затрат на предприятии	677
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	73
ПРИЛОЖЕНИЯ	Ошибка! Закладка не определена. 9
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	82

ВВЕДЕНИЕ

Система управления затратами дает возможность получать своевременные и точные информационные данные о затратах с любой степенью детализации, которая необходима для управления; сформировать единый целостный контур управления затратами предприятия, его дочерних организаций и филиалов, который включает в себя планирование затрат, их учет, контроль, а также их анализ; обеспечить высокий уровень прозрачности затрат любого функционального подразделения фирмы; реализовывать обоснованную тарифную политику, определять самые высокорентабельные направления ее хозяйственной деятельности, и, исходя из этого, повысить эффективность хозяйственной деятельности фирмы.

Актуальность темы исследования состоит в следующем: снижение себестоимости продукции в настоящее время – это важный фактор развития экономики компании, потому что ею отражается эффективность использования ресурсов, совершенствование организации управления, производства, труда, результаты внедрения прогрессивной технологии и новой техники.

Общепризнано, что конкурентоспособность отечественного производителя является проблемой экономической безопасности государства. Поэтому достижение этих целей возможно только при условии дальнейшего развития государственных промышленных предприятий. Известно, что конечный потребитель платит рыночную цену за качество, поэтому чем лучше цена, тем быстрее будет приобретаться продукция. Показатели качества и цены неразрывно связаны с себестоимостью продукции. Детальное изучение структуры формирования себестоимости позволяет выявить резервы и пути снижения себестоимости.

В экономической литературе (российской и зарубежной) большое внимание уделяется методологическим проблемам расчета себестоимости товарной продукции (услуг, работ). Различные аспекты управления себестоимостью и

прибылью фирмы были раскрыты в трудах российских исследователей: В.И. Данилина, Н.П. Кондракова, М.А. Вахрушиной, В.П. Грузинова, Н.Я. Петракова, А.Д. Шеремета, В.Д. Новодворского, В.Л. Перламутрова, А.А. Кузнецовой, Ю.А. Мишиным, В.Э. Керимова, Н.Д. Врублевского, О.Д. Кавериной и др., а также в научных трудах зарубежных исследователей: Дж.Р. Хикса, Ч.Т. Хорнгрена, А. Маршалла, Дж. Фостера, К. Друри, Дж.Б. Кларка и др. Их научные исследования способствовали развитию теории и формированию обоснованной системы учета затрат, успешному применению на практике рекомендаций, направленных на повышение гибкости и полноты учета, усилению его роли в управленческом процессе.

Цель выпускной квалификационной работы – рассмотреть управление затратами предприятия и разработку мер по их снижению на примере лесозаготовительного предприятия ООО «ЛесИнвест».

Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе необходимо последовательно решить комплекс задач:

- исследовать теоретические основы затрат и себестоимости продукции;
- провести оценку эффективности деятельности ООО «ЛесИнвест» и путей ее повышения;
- провести анализ затрат на производство и реализацию ООО «ЛесИнвест»;
- разработать предложения по оптимизации затрат на предприятии ООО «ЛесИнвест» путем создания ремонтной базы.

Объект исследования – затраты лесозаготовительного предприятия ООО «ЛесИнвест».

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие в результате управления затратами предприятия.

При проведении настоящего исследования использовался ряд следующих методов и приемов:

- вертикальный и горизонтальный анализ;
- сравнительный анализ;

– факторный анализ относительных показателей (коэффициентов);

Информационные источники: теоретической базой данного исследования стали работы исследователей-экономистов, учебные и методические литературные источники, а также данные учета и отчетности лесозаготовительного предприятия ООО «ЛесИнвест».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.1 Социально-экономическая сущность затрат и их классификация

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на её производство и реализацию. В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом [9].

Исчисление данного показателя очень важно по множеству разных причин, в частности, оно необходимо для определения рентабельности всего производства в целом и отдельных видов товарной продукции, для осуществления внутрипроизводственного хозрасчета, для установления оптовых цен на товарную продукцию. Себестоимость продукции - это важный фактор формирования прибыли. Размер прибыли при росте себестоимости обязательно уменьшится за данный период на ту же самую величину. Нужно сказать о существовании обратной функциональной зависимости между величиной прибыли и себестоимости. Чем выше себестоимость, тем ниже уровень прибыли предприятия, и наоборот. Себестоимость - это важный элемент хозяйственной деятельности, и тем самым, это важная составляющая данного объекта управления.

Одним из важнейших условий получения достоверных данных о себестоимости продукции и финансовых результатах деятельности предприятия является четкое определение состава производственных затрат. В нашей стране состав себестоимости продукции регламентируется государством. Основные принципы формирования этого состава определены в Законе РФ «О налоге на

прибыль предприятий и организаций и Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации.

Положением о составе затрат определено, что себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию.

Кроме того, в практике планирования, учета, калькулирования и анализа различают цеховую, производственную и полную себестоимость.

Цеховая себестоимость включает затраты данного цеха на производство продукции.

Производственная себестоимость, кроме затрат на производство продукции в пределах цеха (цеховой себестоимости), учитывает расходы на подготовку и освоение производства, общих расходы (оплату работников управления, содержание и ремонт общих зданий и сооружений и т.д.), потери от брака, выявленного у потребителей и др.

Полная себестоимость включает в себя производственную себестоимость, а также внепроизводственные расходы. Внепроизводственные расходы – это расходы, связанные в основном с реализацией готовой продукции (сортировка, упаковка, отгрузка, транспортировка и другие). Кроме того, в их состав входят расходы на подготовку кадров, отчисления на содержание отраслевых научно-исследовательских институтов, почтово-телеграфные и командировочные расходы [15].

Существование такой категории, как «себестоимость», обуславливается организацией общественного производства, в том числе, обособленностью и экономической самостоятельностью хозяйствующих субъектов, которые свою

производственную деятельность осуществляют на основании разных форм собственности. Под экономической самостоятельностью предполагается следующее: возмещение всех текущих расходов компании по производству продукции (оплата живого труда, возмещение изношенной части ОПФ, приобретение сырья и материалов и так далее), затрат на социальное и научно-техническое развитие, реконструкцию и расширение производства, и на иные нужды должно осуществляться за счет доходов от продажи товарной продукции и другой деятельности, а также за счет кредитов. Кроме того, прибыль предприятия должна являться источником возврата кредитов, а также их оплаты. Часть стоимости в таких условиях обособляется в форме себестоимости, иначе говоря, в формы расходов хозяйствующего субъекта на производство и продажу продукции. Они были закономерно выделены в самостоятельную экономическую категорию в ходе обмена товарной продукции, формирования условий для дальнейшей реализации производственного процесса, оценки результатов своей трудовой деятельности при соизмерении собственных расходов с доходами от продажи товарной продукции [10].

Итак, себестоимость - это экономическая категория, которой отражаются общественные отношения относительно производства и продажи товарной продукции, которые связаны с производственным потреблением труда (как живого, так и общественного).

В себестоимость включают затраты, разнородные по содержанию, назначению и способу расчета, поэтому при планировании, учете и калькулировании себестоимости используется классификация затрат.

Все затраты предприятия, включаемые в себестоимость продукции, учитываются по однородным статьям расходов и экономическим элементам.

Группировка затрат предприятия по однородным экономическим элементам дает возможность подготовить смету затрат на производство, где будет определяться следующее: общая потребность хозяйствующего субъекта в материальных ресурсах, затраты на оплату труда, сумма амортизации ОПФ, а также

другие финансовые расходы компании. Приведем группировку затрат хозяйствующего субъекта по их экономическим элементам, которая была принята в промышленности:

- 1) основные материалы и сырье;
- 2) материалы вспомогательного характера;
- 3) топливо (со стороны);
- 4) энергия (со стороны);
- 5) амортизация основных фондов;
- 6) заработная плата основная и дополнительная;
- 7) страховые взносы;
- 8) прочие расходы.

К элементу «Сырье и основные материалы» относится стоимость всех видов сырья и основных материалов за вычетом возвратных отходов.

Элемент «Вспомогательные материалы» учитывает стоимость материалов, которые основой готовой товарной продукции не являются, а используются в процессе производства в целях сохранения непрерывности технологического процесса.

Элемент «Энергия» учитывает стоимость всех видов покупной энергии (электрической, топливной, пара, сжатого воздуха и т.д.), потребляемой на производственные и хозяйственные цели предприятия.

Элемент «Топливо» в себя включает затраты на покупку любых видов топлива как на производственные цели, так и на общих нужды.

Элемент «Заработная плата» включает основную и дополнительную заработную плату промышленно-производственного персонала предприятия, в том числе премии рабочим из фонда заработной платы.

Элемент «Амортизация основного капитала» предприятия берет во внимание амортизационные отчисления, рассчитываемые на основании первоначальной стоимости основного производственного и непроизводственного капитала.

Элемент «Страховые взносы» берет во внимание отчисления по установленным нормам.

Элемент «Прочие затраты» учитывает расходы, которые не были учтены в перечисленных выше элементах затрат: затраты на командировки, арендную плату, гарантийный ремонт продукции и т.п. [19].

Таким образом, в сумму затрат по всем вышеперечисленным элементам входят затраты на производство запланированного объема продукции (1.1):

$$Z_{пр} = Z_c + Z_m + Z_{вм} + Z_t + Z_{эн} + Z_n + Z_{отч} + A + Z_{др} = \sum ZI + A, \quad (1)$$

где $Z_{пр}$ – затраты на производство,

Z_c – стоимость сырья,

Z_m – стоимость основного материала за вычетом возвратных отходов;

$Z_{вм}$ – стоимость вспомогательных материалов,

Z_t – стоимость топлива,

$Z_{эн}$ – стоимость энергии,

Z_n – заработная плата,

$Z_{отч}$ – страховые взносы,

A – амортизация основного капитала,

$Z_{др}$ – прочие денежные расходы.

Группировка затрат по элементам позволяет скоординировать план по себестоимости с другими разделами плана производства, разработать основные направления по её снижению.

По экономическим элементам нельзя, как правило, определить себестоимость единицы продукции. Поэтому наряду с группировкой затрат по экономическим элементам затраты на производство планируются и учитываются по статьям калькуляции [22].

Группировка затрат по статьям расходов дает возможность видеть затраты по их месту и назначению, знать, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции.

В качестве типовой группировки применяется следующая номенклатура статей калькуляций:

- 1) сырьё и материалы;
- 2) покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия и услуги кооперированных предприятий;
- 3) возвратные отходы (вычитаются);
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) основная заработная плата производственных рабочих;
- 6) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 7) страховые взносы;
- 8) расходы на освоение и подготовку производства;
- 9) износ инструментов и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы;
- 10) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 11) цеховые расходы;
- 12) общие расходы;
- 13) потери от брака;
- 14) прочие производственные расходы;
- 15) внепроизводственные расходы (не учитываются при расчете затрат на производство продукции).

Затраты по способу отнесения их на единицу продукции могут быть прямыми и косвенными.

Прямые затраты связаны с производством определенных видов продукции (сырьё, материалы, заработная плата производственных рабочих и др.). Они прямо относятся на тот или другой объект калькуляции.

Косвенные расходы связаны с производством нескольких видов продукции и относятся на объекты калькуляции посредством распределения в пропорциональном соотношении к соответствующей базе (производственной площади, основной и дополнительной зарплате персонала и так далее). Примеры косвенных расходов: затраты на содержание основных фондов, общехозяйственные и общепроизводственные расходы, и так далее [23].

Все затраты предприятия, исходя из объёма производства, могут быть разделены на постоянные и переменные.

Что касается постоянных расходов (амортизация, повременная оплата труда персонала, налог на имущество, аренда помещений, и др.), то они в случае изменения объёма производства остаются стабильными, что касается переменных расходов (сдельная зарплата производственных рабочих, сырьё, материалы, технологическое топливо, электроэнергия), то они изменяются пропорционально объёму товарного производства.

Затраты по калькуляционным статьям по их экономическому содержанию делятся на основные и накладные. Основные – это затраты, связанные с изготовлением продукции, а накладные связаны с организацией, управлением, технической подготовкой и обслуживанием производства.

1.2 Факторы и резервы снижения себестоимости продукции

Оптимизация затрат – это постоянная задача, которую организации постоянно принимают во внимание, как никогда раньше. Оптимизация затрат является критически важным требованием для любого функционального лидера, но ее исполнение и влияние выходят далеко за пределы какой-либо отдельной функциональной области [14].

Оптимизацию затрат не следует путать с сокращением бюджета. При сокращении бюджета функциональных лидеров – будь то руководители по маркетингу, менеджеры цепочек поставок, директора бизнес-подразделений или руководители технологических групп – часто просят выполнить цели сокращения

бюджета только в рамках их собственных отделов. Хотя более целостный подход в масштабах всего предприятия может быть полезным, способность функциональных руководителей влиять на области, находящиеся вне их контроля, часто ограничена.

Организациям следует подходить к оптимизации затрат как к масштабным усилиям, которые могут иметь как непосредственное, так и долгосрочное значение для эффективности бизнеса. Чтобы действительно служить предприятию, оптимизация затрат требует ряда улучшений, которые затрагивают каждую часть предприятия.

С точки зрения воздействия, эффективность инициативы по оптимизации затрат частично зависит от того, способны ли руководители бизнес-единиц и их сотрудники изменяться и адаптироваться к новым подходам и процессам.

Например, оптимизация может включать передовые системы и автоматизацию инструментов как часть их бизнес-процессов. Чтобы получить одобрение инициативы генеральным или финансовым директором, руководители могут описать бизнес-кейс, показывающий, как инициатива по оптимизации затрат улучшит такие критерии, как:

- производительность;
- капиталоемкость;
- прибыль;
- рентабельность [12].

Чтобы внести большую ясность в процесс принятия решений по оптимизации, компании должны идентифицировать:

- потенциальная финансовая выгода;
- влияние на бизнес;
- деловой риск;
- календарное планирование оптимизации затрат.

Эти критерии предлагают подходящую основу для определения приоритетов, какие позиции стоит сохранить, а какие проекты стоит поддержать.

Некоторые категории функций оптимизации включают:

- экстренные меры по оптимизации затрат всего предприятия;
- применение выборочного снижения затрат;
- увеличение затрат на добавленную стоимость бизнеса [8].

Не менее важным для процесса принятия решений является определение аспектов бизнеса, которые можно исключить или уменьшить. Эти изменения в первую очередь можно измерить как сокращение расходов, но, опять же, лидеры должны учитывать важность каждого момента для бизнеса. Положение предприятия в модели роста – растущее, зрелое или падающее – служит исходным драйвером для выявления и определения приоритетных возможностей оптимизации затрат:

Растущие компании имеют более высокую тенденцию к стандартизации и упрощению ИТ-возможностей для оптимизации затрат и достижения бизнес-целей по согласованию уровней обслуживания с потребностями клиентов.

Зрелые предприятия обычно отвечают на цели оптимизации затрат с помощью инвестиционных программ. Эти программы нацелены на автоматизацию или использование возможностей при более низких затратах на мощность.

Руководитель программы оптимизации затрат будет в постоянном контакте со всеми сферами бизнеса. Обмен передовой практикой всегда должен включать подробные сведения о практике и ожидаемых результатах.

Руководители также могут предложить список рассмотренных альтернативных вариантов вместе с подробными объяснениями, объясняющими, почему альтернативные варианты не были выбраны.

Общие сервисы, аутсорсинг бизнес-процессов, автоматизация ИТ-операций – все эти компоненты предлагают значительные возможности экономии средств. Приоритеты оптимизации затрат предприятия – сохранение доходов, продолжение инноваций и удержание лучших сотрудников – часто вступают в противоречие с приоритетами снижения затрат функциональных руководителей,

которые заключаются в быстром сокращении затрат с минимальными перерывами [16].

Использование сравнительных показателей – ключевой аспект любой эффективной кампании по оптимизации затрат. Контрольные показатели помогают руководителям анализировать свою среду, чтобы определить, какие ресурсы и инициативы могут потребовать дополнительного финансирования или оптимизации.

Подводя итоги рассмотрению экономической сущности себестоимости, можно сделать следующий вывод.

Себестоимость - это главный ценообразующий и прибылеобразующий фактор, тем самым, анализ себестоимости позволяет провести обобщающую оценку эффективности использования предприятием своих ресурсов, и вместе с тем, дает возможность определить резервы роста прибыли предприятия, а также уменьшения цены единицы товарной продукции.

Уменьшение себестоимости является основой роста эффективности производства. Себестоимость продукции – сводный синтетический показатель, характеризующий в обобщенном виде все стороны производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Отметим, что себестоимость - это экономическая форма возмещения использованных элементов производства. Кроме того, себестоимость служит для создания системы экономических нормативов и показателей, а именно: прибыли, рентабельности, а также цены. Таким образом, в механизме хозяйственного расчета себестоимость играет самую важную роль.

Экономия финансовых, материальных и трудовых ресурсов, получение самого большого эффекта с самыми низкими затратами, зависят от решений компании в сфере уменьшения себестоимости товарной продукции.

1.3 Особенности учета и анализа затрат на предприятиях лесозаготовительной отрасли

Лесозаготовительное производство является добывающим по характеру предмета труда, в качестве которого выступают воспроизводимые природные ресурсы -растущий лес.

Лесосечный фонд, переданный лесным хозяйством в эксплуатацию, не включается в себестоимость продукции, однако, в составе статей калькуляции выделяется такая специфическая статья как попенная плата (плата за древесину, отпускаемую на корню). При этом размер платы зависит от различных природно-территориальных и организационно-производственных факторов, в частности: от объема лесозаготовок, лесотаксового района, лесотаксового пояса, лесной породы, деловой и дровяной древесины, а также от расстояния вывозки.

Для лесозаготовительного производства характерно непрерывное перемещение технологического процесса, а потому в составе себестоимости продукции высока доля расходов на транспортно-переместительные операции (трелевка, погрузка, вывозка, сортировка, штабелевка); значительными являются и расходы на строительство лесовозных дорог. Следовательно, величина расходов в лесозаготовительном производстве во многом зависит от уровня организации и механизации транспортных и погрузо-разгрузочных операций, а также от используемых методов дорожного строительства.

Кроме того, технологический процесс лесозаготовок разбивается на отдельные комплексы основных и подготовительно-заключительных операций, объединяемых в стадии (фазы): лесосечные работы, вывозка леса, нижнескладские работы. Себестоимость продукции лесозаготовок складывается из всей совокупности затрат, перечисленных стадий. При этом технология лесозаготовок в значительной степени зависит от климатических, в том числе метеорологических, и почвенно-грунтовых условий, рельефа местности, территориальной разобщенности отводимых в рубку лесных участков, размеров лесосек. Поэтому даже в рамках одного предприятия технологический процесс в разных лесопунктах может существенно отличаться, а, следовательно, отличными могут быть состав и структура затрат на производство продукции. В этой связи

важная роль в информационном обеспечении управления принадлежит учету затрат по центрам ответственности, позволяющему определить реальный вклад каждого подразделения в формирование финансового результата предприятия в целом. Предпосылкой внедрения такого учета на лесозаготовительных предприятиях является соответствие организационной и технологической структуры лесозаготовок, поскольку, как правило, работы на отдельных стадиях выполняются специализированными подразделениями.

Лесозаготовительное производство выступает в качестве объекта учета затрат. Тем не менее, перечень объектов учета в условиях его автоматизации может быть расширен без существенного повышения уровня трудоемкости - по бригадам, местам осуществления работ, а также по лесозаготовительным машинам. Конечно же, к составлению первичной учетной документации это выдвигает более высокие требования.

Группировка затрат предприятия по калькуляционным статьям используется для калькулирования себестоимости товарной продукции. В лесозаготовках рекомендуется использовать следующую группировку затрат основного производства лесозаготовок [1]:

1. Плата за древесину, отпускаемую на корню.
2. Стоимость покупной древесины.
3. Оплата труда производственных рабочих.
4. Отчисления на социальные нужды производственных рабочих.
5. Расходы на подготовку и освоение производства.
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
7. Услуги лесовозного транспорта на вывозке и расходы по содержанию лесовозных дорог.
8. Общехозяйственные расходы.
9. Прочие производственные расходы. –

Статья «Плата за древесину, отпускаемую на корню» включает арендную плату за аренду участков лесного фонда. По статье «Стоимость покупной

древесины» учитывается плата, взимаемая органами лесного хозяйства за древесину, заготовленную в порядке рубок ухода и т.п. либо плата за древесину, купленную в лесу у других лесозаготовителей.

По статье «Оплата труда производственного персонала» отражаются любые начисления по заработной плате производственного персонала, непосредственно работающего на лесозаготовках, которые были установлены в ТК РФ и во внутренних нормативных актах. По такой статье, как «Отчисления на социальные нужды производственного персонала» непосредственно отражаются страховые взносы от заработной платы производственного персонала.

В соответствии с Методическими рекомендациями, «Расходы на подготовку и освоение производства», в себя включают работы, которые связаны с подготовкой участка к проведению лесозаготовительных работ, а также включают в себя строительство разных объектов (пилоточных мастерских, котлопунктов, обогреваемых домиков, бензозаправок, и так далее). Приемы бухгалтерского учета, которые используются в настоящее время, не предполагают предварительное «депонирование» указанных вышезатрат на счете 97 и дальнейшее постепенное их списание на счет «Основное производство». В зависимости от учетной политики текущие затраты предприятия в момент их осуществления могут:

- учитываться на статьях учета затрат по назначению. В данной ситуации нельзя будет увидеть, что эти затраты связаны с подготовительными работами;
 - относиться на статью «Расходы на подготовку и освоение производства» и списываться в конце месяца.
 - относиться на статью «Расходы на подготовку и освоение производства» и учитываться в составе незавершенного производства до момента начала лесозаготовительных работ. Отметим, что себестоимость продукции лесозаготовок при данном подходе в месяце начала работ будет достаточно большой;

Учет капитальных затрат будет осуществляться на 08 счете, после ввода объекта в свою эксплуатацию капитальные затраты будут погашаться путем амортизации.

По статье «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования» отражаются такие расходы, которые связаны с содержанием, а также эксплуатацией оборудования и машин, в частности, расходы по заработной плате наладчиков и иных работников, занимающихся обслуживанием оборудования, затраты на ремонт, стоимость вспомогательных и смазочных материалов, электроэнергии, топлива, и так далее. Амортизация оборудования и машин, согласно Методическим рекомендациям, также должна относиться на данный субсчет. Предварительно учет затрат осуществляется на 25 счете, а по мере окончания месяца происходит списание затрат на себестоимость продукции лесозаготовок.

На статью «Услуги лесовозного транспорта на вывозке и расходы по содержанию лесовозных дорог» относятся затраты на содержание и эксплуатацию тягового и подвижного состава узкоколейных железных дорог, лесовозных автомобилей и прицепов, тракторов, занятых вывозкой древесины, а также расходы по содержанию лесовозных дорог, в том числе, погашение затрат по строительству сезонных дорог, временных магистралей, усов, веток. Приведенная в Методических рекомендациях методика учета не соответствует ряду ПБУ. Тем самым, предприятия должны закрепить в учетной политике избранный метод учета. Исходя из срока полезного использования, лесовозные дороги будут учитываться в составе ОС либо материалов. Методика учета во 2-м случае будет подобна учету специальных приспособлений, которые были отнесены на 10 счет.

При расчете полной производственной себестоимости появляется статья «Общехозяйственные расходы».

По статье «Прочие производственные расходы» осуществляется планирование, а также учет следующего: стоимость древесины, а также материалов, которые были израсходованы в процессе осуществления

вспомогательных работ в лесной зоне в ходе приемки лесного фонда, очистки мест рубок, подготовки территории лесосек, расходы по устройству мест для хранения смазочных и горючих материалов, стоянки машин и их профилактического обслуживания, расходы по оборудованию погрузочных пунктов, расходы по установке средств связи, осветительной сети и обогревательных домиков, и так далее.

Лесозаготовительные предприятия в условиях автоматизации бухгалтерского учета предпочитают повышать количество калькуляционных статей и на статью «Прочие производственные расходы» относить как можно меньшее количество затрат.

Валовые расходы для исчисления производственной себестоимости продукции корректируются на величину себестоимости остатков НЗП посредством их исключения. Отметим, что незавершенное производство имеется в виде не подвезенной к местам вывозки лесопродукции на лесосеках. Тем не менее, почти никто из лесозаготовительных предприятий не учитывает незавершенное производство на счете 20 «Основное производство». В данном случае причины могут быть самыми разными: сложность измерения выхода данной продукции (когда не используется лесозаготовительная техника с компьютером), не осуществляют ежемесячную инвентаризацию, считают данную работу нерациональной, имеется недостаточная квалификации бухгалтерского работника, и так далее. Положительный момент состоит в следующем: эти данные вне системы бухучета стремятся учесть.

Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости товарной продукции позволяет более точно рассчитать показатели прибыли и рентабельности. Однако, чтобы правильно оценить и проанализировать себестоимость продукции, будет недостаточным знание только определения данного показателя. В данном вопросе крайне важная сторона

состоит в рассмотрении и изучении статей затрат хозяйствующего субъекта, которые включаются в себестоимость [21].

Характер данных задач показывает значительную практическую значимость анализа себестоимости товарной продукции компании в ее хозяйственной.

Информационные источники для анализа затрат хозяйствующего субъекта на производство и продажу товарной продукции состоят из: данных статистической отчетности, данных бухгалтерского учета, и так далее.

Используется ряд показателей для анализа уровня стоимости продукции и динамики ее изменения. Таковыми являются: смета производственных затрат, себестоимость продукции (товарной и реализуемой), и др.

В анализе себестоимости продукции на промышленных предприятиях применяются следующие методы.

1. Графический метод. Графики - это условные изображения определенных числовых величин, а также соотношение этих величин в форме разных геометрических образов. Использование графиков позволяет придать наглядность экономическим показателям, облегчить их восприятие и уяснить сущность изучаемого явления, его закономерности и особенности. Графический метод дает возможность наглядно изобразить структуру себестоимости, показать все осуществляемые здесь изменения, и отразить динамику ее составляющих.

2. Методы относительных и средних величин. Экономические явления, которые изучаются в анализе хозяйственной деятельности, имеют количественную определенность, которая выражается в абсолютных и относительных величинах. Абсолютные величины показывают количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема безотносительно к размеру других явлений. Относительные показатели отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления. Средние величины используются для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку. Методы относительных и средних величин дают наглядную картину динамики изучаемого явления.

3. Методы детерминированного факторного анализа. Все явления и процессы в анализе хозяйственной деятельности предприятия находятся во взаимосвязи. Одни из них непосредственно связаны между собой, другие – косвенно. Каждый результативный показатель зависит от многочисленных и разнообразных факторов. Отсюда важным вопросом в анализе хозяйственной деятельности предприятия является изучение и измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей. Без глубокого и всестороннего изучения факторов нельзя сделать обоснованные выводы о результатах деятельности, выявить резервы производства, обосновать планы и управленческие решения.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей [23].

Работа с факторной моделью – практическое использование факторной модели для подсчета прироста результативного показателя, для планирования и прогнозирования его величины при измерении производственной ситуации.

4. Методы анализа динамики изучаемого явления. При изучении явления во времени встает проблема описания интенсивности изменения и расчета средних показателей динамики. Ряд динамики – это последовательность упорядоченных во времени числовых показателей, характеризующих уровень развития изучаемого явления. Задачи изучения рядов динамики:

- характеристика интенсивности отдельных изменений в уровнях ряда от периода к периоду;
- определение средних показателей временного ряда за тот или иной период времени;
- выявление основных закономерностей динамики;
- выявление факторов, обуславливающих изменение изучаемого объекта в будущем.

Для характеристики рядов динамики вычисляются следующие базисные и цепные показатели: абсолютный прирост, темп роста и темп прироста.

В случае, когда сравнение проводится с периодом времени, начальным в ряду динамики, получают базисные показатели. Если же сравнение производится с предыдущим периодом, то говорят о цепных показателях.

5. Метод группировок. Этот метод используется при исследовании структуры себестоимости продукции по элементам и статьям калькуляции. Группировка по статьям калькуляции позволяет произвести распределение всех расходов предприятия по тому или иному конкретному назначению. Эта группировка имеет большое значение, так как дает возможность выявить затраты на отдельных участках производства и тем самым вклад каждого участка в себестоимость продукции.

6. Функционально-стоимостной анализ. ФСА представляет собой эффективный способ выявления резервов сокращения затрат, который основывается на поиске более дешевых способов выполнения главных функций (путем организационных, технических, технологических и др. изменений производства) при одновременном исключении лишних функций. Конечной целью ФСА является поиск наиболее экономичных с точки зрения потребителя и производителя вариантов того или иного практического решения. Объектами ФСА могут быть как отдельные виды изделий, так и технологические процессы.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции начинают с анализа динамики себестоимости всей товарной продукции. При этом сравнивают фактические затраты с плановыми или с затратами базисного периода. В процессе анализа выявляют, по каким статьям затрат произошел наибольший перерасход и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов. Общая сумма затрат может измениться из-за объема выпуска продукции, ее структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

Изучение структуры затрат на производство и ее изменений за отчетный период по отдельным элементам затрат, а также анализ статей расходов фактически выпущенной продукции составляют следующий этап анализа себестоимости.

Анализ структуры себестоимости проводится сопоставлением удельных весов отдельных элементов с планом и в динамике.

При помощи показателей структуры рассматривается влияние каждой статьи на сумму абсолютной и относительной экономии или перерасхода затрат. Анализ структуры затрат позволяет оценить материалоемкость, трудоемкость, энергоемкость продукции, выяснить характер их изменений и влияние на себестоимость продукции. Для оценки влияния каждой статьи затрат на себестоимость 1 руб. товарной продукции рассчитывается уровень затрат по каждой статье и элементу расходов, изучаются причины отклонений.

Уровень затрат определяется делением расходов по каждой статье на объем товарной продукции.

Анализ динамики и выполнения плана по структуре и уровню затрат позволяет своевременно реагировать на отклонения от плановых, нормативных показателей себестоимости, принимать конкретные управленческие решения по их устранению или согласованию.

Затраты на один рубль товарной продукции рассчитываются как отношение полной себестоимости продукции ко всему объему реализованной товарной продукции (или к цене данного объема товарной продукции) (1.2):

$$Z_{руб} = C_{полн}/V_{реал} \quad (2)$$

где $Z_{руб}$. – затраты на 1 руб. товарной продукции,

$C_{полн}$. – полная себестоимость,

$V_{реал}$. – объем реализации.

Затраты на один рубль товарной продукции – наиболее известный на практике обобщающий показатель, который отражает себестоимость единицы продукции в стоимостном выражении, без разграничения ее по конкретным

видам. Он показывает, во сколько обходится предприятию получение каждого рубля выручки. Показатель широко используется при анализе снижения себестоимости и позволяет, в частности, охарактеризовать уровень и динамику затрат на производство продукции в целом.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1 руб. товарной продукции оказывают факторы, которые находятся с ним в прямой функциональной связи: изменение объема выпущенной продукции, ее структуры, изменение уровня цен на продукцию, изменение уровня удельных переменных затрат, изменение суммы постоянных затрат.

Анализ осуществляется при помощи метода цепных подстановок. Алгоритм этого анализа схож с алгоритмом осуществления факторного анализа материалоемкости. Для выявления того, какое влияние данные факторы оказали на изменение размера прибыли, необходимо умножение абсолютных приростов затрат на один рубль продукции за счет каждого из факторов на реальный объем продажи продукции, который выражается в плановых ценах. Также в ходе анализа сравниваются в динамике затраты на один рубль продукции.

Чтобы более тщательно изучить причины изменения себестоимости, проводится анализ отчетных калькуляций по отдельным изделиям, осуществляется сравнение реального уровня затрат на единицу товарной продукции по статьям затрат и в целом с плановыми данными, а также с данными предыдущих лет.

Анализ проводится при помощи метода цепных подстановок, при этом используется формула себестоимости единицы товарной продукции. Потом проводится более детальное изучение себестоимости продукции по каждой из статей затрат. В этом случае осуществляется сравнение фактических данных с плановыми данными, а также с данными за предыдущие периоды.

Снижение затрат предприятия может произойти в связи с изменением в методах и формах труда, в организации производства в ходе развития специализации производства; улучшением использования ОФ;

совершенствованием управления производством и сокращением расходов на производство; сокращением транспортных расходов; улучшением материально-технического снабжения; и так далее.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Наиболее важным признаком для целей анализа является деление затрат по элементам затрат, по статьям затрат, по способу отнесения на себестоимость продукции. На основе элементов затрат составляются сметы затрат. Деление затрат по статьям себестоимости позволяет рассчитать затраты на единицу продукции или партию, составить калькуляцию.

Затраты, сгруппированные по статьям себестоимости, отличаются от затрат по её элементам тем, что они отражают затраты, которые связаны с производством и реализацией товарной продукции за данный отчётный период. Затраты же по элементам показывают все произведённые предприятием расходы ресурсов за отчётный период, включая расходы на рост остатков незавершённого производства, затраты, отнесённые за счёт будущих периодов и т. п.

2 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЛЕСИНВЕСТ» И ПУТЕЙ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия ООО «ЛесИнвест»

Общество с ограниченной ответственностью «ЛесИнвест» – коммерческое предприятие, осуществляющее лесозаготовительную деятельность с 2017 года.

На первоначальном этапе ООО «ЛесИнвест» не имело на балансе основных фондов, однако к 2021 году компания в полной мере обеспечена специальной техникой, участвующе в процессе лесозаготовки.

Предприятие осуществляет полный цикл лесозаготовительных работ, участвует в системе государственных и муниципальных заказов.

Лесозаготовка осуществляется в соответствии со всеми существующими нормами и правилами лесного законодательства. Предприятие проводит сплошные рубки, рубки с сохранением подроста, длительно-постепенные рубки, выборочные ручки и рубки ухода.

Виды деятельности ООО «ЛесИнвест»:

- лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области;
- лесоводство и лесозаготовки;
- лесозаготовки;
- производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм;
- производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины;
- производство древесной шерсти, древесной муки;
- производство технологической щепы или стружки.

Задачи деятельности ООО «ЛесИнвест»: получение прибыли; развитие и укрепление производственного, экономического, научно-технического и интеллектуального потенциала; повышение престижа общества, рост его

известности, приобретение положительной репутации как гаранта высокого качества деревопереработки.

В соответствии с п. 1.2. учредительного договора: Общество создано с целью организации и осуществления мероприятий по заготовке, вывозке, разделки и переработки леса, обеспечения специализированной техникой лесопромышленных предприятий; разработки и внедрения новых и технологически чистых технологий.

Согласно п. 3.1. Устава ООО «ЛесИнвест» является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, открывает расчетный счет и иные счета в банках и других кредитных учреждениях, имеет печать и штампы.

Общество является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Общество вправе заниматься любыми иными видами деятельности, не запрещенными действующим законодательством Российской Федерации.

Общество самостоятельно осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством.

Общество осуществляет виды деятельности, подлежащие государственному лицензированию, с момента выдачи лицензии.

Бухгалтерский, оперативный и статистический учет и отчетность в Обществе ведутся по нормам, действующим в РФ. Организация документооборота в Обществе, в его дочерних предприятиях, в филиалах и представительствах устанавливаются Общим собранием участников Общества.

Лесопромышленный комплекс (ЛПК) занимает важную позицию в экономике округа, обеспечивая углубление диверсификации региональной экономики. Ханты-Мансийский автономный округ - Югра входит в пятерку субъектов РФ, наиболее обеспеченных лесосырьевыми ресурсами. Запасы спелой древесины составляют здесь 4,6% от общероссийского уровня. В 2020 г. в лесопромышленном комплексе округа по статистическим данным производственную деятельность осуществляли 296 предприятий в области лесного хозяйства и 198 предприятий в обработке древесины. Это, в основном, малые предприятия. Производство продукции лесопромышленного комплекса осуществляется во всех районах ХМАО - Югры. Основная же часть производственных мощностей ЛПК сосредоточена в западной части округа в Советском, Кондинском, Октябрьском районах. Лесопромышленный комплекс автономного округа в 2020 г. находился под влиянием последствий кризисных явлений предыдущего периода, проявившихся в снижении цен и спроса на продукцию как лесозаготовок, так и деревообрабатывающих производств.

Анализ развития ЛПК автономного округа показывает, что лесопромышленный комплекс округа из года в год снижает объем выпуска товарной продукции. Уровень развития лесозаготовительной промышленности не соответствует имеющимся лесосырьевым ресурсам. Объемы лесозаготовок и вывозки древесины, являющиеся основой для развития деревообрабатывающей промышленности, неуклонно снижаются.

Низкий экономический рост ЛПК округа обусловлен целым рядом факторов, в том числе сугубо внутриотраслевыми проблемами. Это и нехватка высокотехнологичных производств, и территориальные особенности округа, связанные с удаленностью производств от экспортных рынков, и кадровая проблема, и все тот же извечный вопрос инвестиций.

Сегодня в округе реализуется ряд инвестиционных проектов глубокой переработки древесных ресурсов. Так, на базе «Югорского лесопромышленного холдинга» за последние несколько лет создан логистический центр, на

производственной площадке Малиновского лесопильного завода введена в эксплуатацию автоматическая сортировочная линия сухих пиломатериалов производительностью 150 тыс. м³ в год, приобретено более 100 единиц специальной техники и оборудования, создано 24 высокопроизводительных рабочих места. На базе «Югра-плит» в г. Советский появилась установка второй линии ламинирования ДСП мощностью до 11 млн м² в год.

Развитие лесопромышленного комплекса ХМАО рассматривается не только в экономическом контексте, но и как важный инструмент решения социальных проблем – помимо создания рабочих мест на крупных предприятиях, это строительство лесных дорог круглогодичного использования и развитие сектора малого лесного предпринимательства.

При разработке программы в первую очередь учитывалась необходимость ввода дополнительных мощностей на действующих производствах химико-термической переработки древесного сырья, на предприятиях деревянного домостроения и производства мебели, а также необходимость создания мощностей лесной энергетики. К числу первостепенных отнесены проекты с использованием энергосберегающих технологий в деревообработке; развитие малой энергетики на основе использования древесного угля; производство древесных плит (ДСП, MDF, OSB), термомодифицированной древесины и древесных пластиков; фанеры и мебельного щита; столярной продукции и цементно-фибритовых плит; комплектов деревянных домов и ряд других проектов, ориентированных на внедрение наиболее экономичных и востребованных технологий.

По состоянию на 1 января 2020 года отрасль обеспечивала работой 4343 работника, организации и предприятия ЛПК действовали почти в каждом муниципальном образовании округа. На 1 января 2011 года в округе зафиксировано 117 договоров аренды участков.

Основу отрасли в регионе традиционно составляют крупные лесозаготовительные и лесоперерабатывающие компании, их доля в

общеотраслевом объеме отгрузки продукции собственного производства почти 80%. Притом, что в госпрограмму включен огромный перечень мер социальной, финансовой и административной поддержки предприятий ЛПК ХМАО, ставка в ней, безусловно, сделана на крупные инвестиционные проекты. Именно они залог внедрения ресурсосберегающих технологий и оптимизации производств, снижения себестоимости и повышения качества продукции.

На рисунке 2.1 приведена организационная структура управления ООО «ЛесИнвест».



Рисунок 2.1 –Организационная структура управления ООО «ЛесИнвест»

Данная организационная структура идеально сочетается с интересами организации и признается менеджерами фирмы наиболее эффективной, так как при ограниченной номенклатуре продукции и достаточно стабильной внешней

среде предприятия такая организационная структура будет максимально эффективной.

Описание основных служб предприятия приведено в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Описание основных служб предприятия

Службы	Функции
Коммерческая дирекция	Обеспечение прибыльности, организация, регулирование и поддержание экономически эффективного функционирования всех звеньев единого производственно-экономического цикла
Отдел продаж	Контакты с потребителями, реализация продукции
Транспортный отдел	Ресурсное обеспечение компании Грузоперевозки, складирование продукции
Отдел бухгалтерского учета	Ведение управленческого учета деятельности компании, формирование регулярной управленческой отчетности
Кадровый отдел	Кадровое обеспечение
Производственные участки	Производство и лесозаготовка
РМЦ	Планирование объемов работы по направлениям деятельности и организация текущего содержания объектов инфраструктуры

Таким образом, деятельность всех служб компании строго регламентирована, обязанности прописаны в должностных инструкциях.

SWOT-анализ регулярно применяется в рамках подготовки годового плана работ на предприятиях лесозаготовительной отрасли. SWOT-анализ проводился в рамках обсуждения стратегии. В таблице 2.2 представлен SWOT-анализ рыночной устойчивости ООО «ЛесИнвест».

Таблица 2.2 – SWOT-анализ рыночной устойчивости ООО «ЛесИнвест»

Сильные стороны:	Благоприятные возможности:
Высокое качество производимой продукции Наличие собственного подвижного состава Обеспеченность квалифицированными кадрами	Оптимизация обслуживаемой базы Поиск направлений оптимизации затрат на осуществление деятельности Привлечение инвесторов и участие в кластерах с крупными предприятиями отрасли
Слабые стороны:	Угрозы:
Слабо развитая материально-техническая база Территориальные особенности округа, связанные с удаленностью производств от экспортных рынков Высокий уровень затрат на производство	Рост инфляции Кризис в лесозаготовительной отрасли ХМАО и отсутствие инвестиций Высокая конкуренция Изменение налоговых ставок

Итак, анализ рыночных возможностей предприятия позволил выявить сильные и слабые стороны в работе ООО «ЛесИнвест». Предприятие развивает материально – техническую базу и квалифицированный персонал. Вместе с тем основными проблемами предприятия являются растущая себестоимость и слабая материально-техническая база по сравнению с конкурентами.

В таблице 2.2 представлена динамика основных технико-экономических показателей предприятия.

Таблица 2.2 – Динамика основных технико-экономических показателей предприятия

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонения, 2020/2018 годы	
				+/-	%
Выручка, тыс. руб.	47645	49032	54935	7290	15,30
Себестоимость продаж, тыс. руб.	45792	47132	52277	6485	14,16
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1853	1900	2658	805	43,44
Средняя списочная численность персонала, чел.	48	52	49	1	2,08
Производительность труда, чел/тыс. руб.	992,60	942,92	1121,12	128,52	12,95
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	22343	25222	24390	2047	9,16
Среднемесячная оплата труда одного списочного работника, тыс. руб.	38,79	40,42	41,48	2,69	6,93

Таким образом, данные, представленные в таблице 2.2, свидетельствуют о том, что в динамике за исследуемый период все показатели деятельности предприятия улучшились. В 2020 выручка лесозаготовительной компании повысилась на 7290 тыс. руб. или на 15,30%, себестоимость росла более медленными темпами, увеличившись на 14,16% в результате чего прибыль компании повысилась на 805 тыс. руб. Положительную динамику демонстрирует и производительность труда персонала. Вместе с этим стоит отметить, что в целях дальнейшего увеличения прибыли лесозаготовительной компании необходимо постоянно искать резервы экономии себестоимости путем ее детального анализа.

2.2 Анализ финансово-экономических показателей деятельности

организации

Оценку имущественного положения предприятия ООО «ЛесИнвест» проведем с помощью вертикального и горизонтального анализа баланса (Приложения А-д). Динамика оборотных и внеоборотных активов ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы отражена на рисунке 2.2.

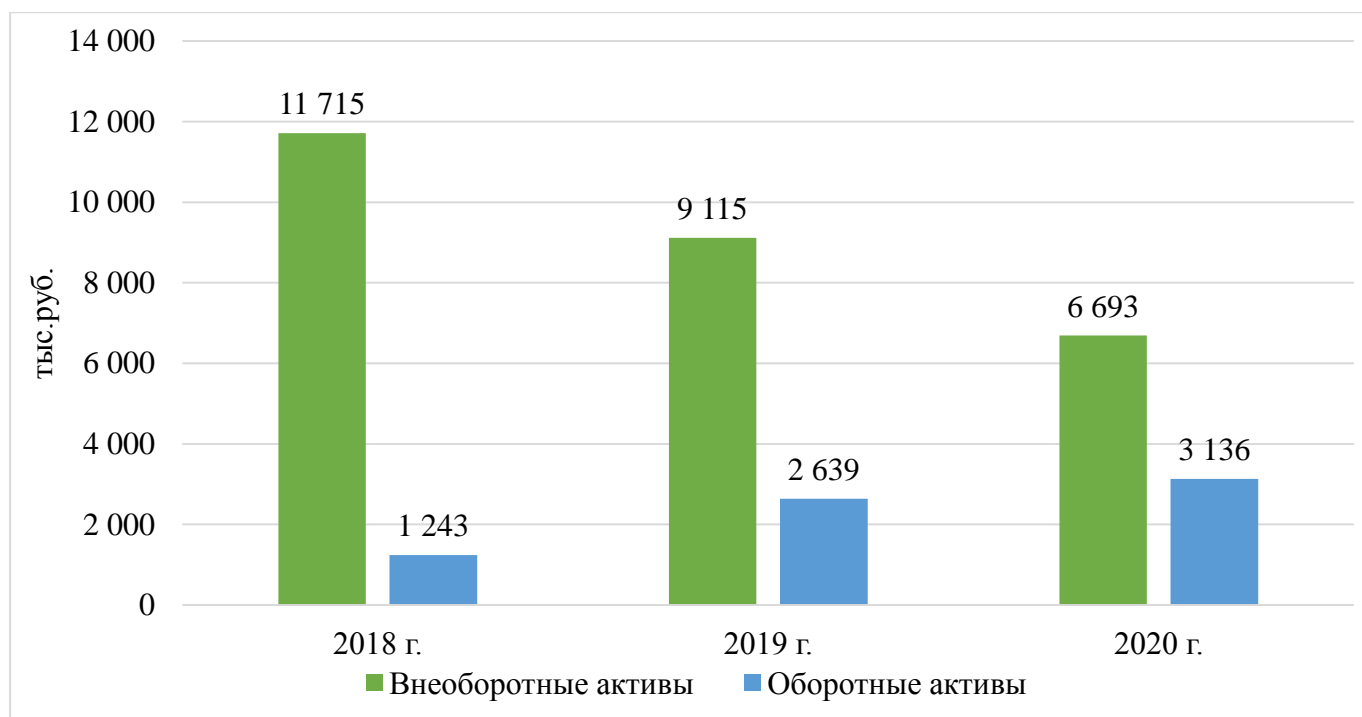


Рисунок 2.2 – Динамика оборотных и внеоборотных активов ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы

Данные таблицы 1.А и рисунка 2.2 свидетельствуют о том, что стоимость имущества предприятия изменялась на протяжении всего анализируемого периода. Стоимость имущества в 2019 году по отношению к 2018 году сократилась на 9,29%, в 2020 году по отношению к 2019 году стоимость имущества сократилась на 16,38%, а в 2020 году по отношению к 2018 году стоимость имущества снизилась на 24,15%.

Если отслеживать динамику выручки, то напротив по данному показателю наблюдается рост за весь анализируемый период. Таким образом, темпы роста

выручки опережают темпы роста стоимости имущества, следовательно, оно используется достаточно эффективно.

В 2019 году по отношению к 2018 году стоимость внеоборотных активов сократилась на 2 600 тыс. руб. или на 22,19%. Это произошло по причине выбытия с баланса основных средств.

В 2020 году по отношению к 2019 году стоимость внеоборотных активов сократилась еще на 2 422 тыс. руб. или на 26,57%, что также было обусловлено снижением стоимости основных средств на балансе.

За три года стоимость внеоборотных активов предприятия сократилась на 5 022 тыс. руб. или практически в два раза.

Исследуя динамику оборотных активов, можно отметить значительный прирост за весь период анализа по статьям дебиторской задолженности и запасов. Так, в 2019 году по отношению к 2018 году запасы предприятия увеличились на 45,08%, в 2020 году по отношению к 2018 году прирост стоимости запасов составил 30,84%, а с 2018 года по 2020 год стоимость запасов возросла на 89,83%. Дебиторская задолженность в 2019 году по отношению к 2018 году продемонстрировала прирост более чем в 5 раз, в 2020 году по отношению к 2019 году темпы ее прироста замедлились и составили 35,70%, однако за три года дебиторская задолженность предприятия увеличилась практически в 8 раз.

Сравнивая темпы прироста запасов и дебиторской задолженности с выручкой, можно отметить, что такой существенный рост запасов свидетельствует о неэффективной распределительной политике, а динамика дебиторской задолженности позволяет сделать вывод о неэффективной работе с контрагентами.

Кроме того, негативным моментом является отрицательная динамика наиболее ликвидных активов – денежных средств на балансе предприятия. В 2019 году стоимость денежных средств сократилась на 0,74%, в 2020 году по отношению к 2019 году стоимость денежных средств снизилась уже на 64,68%, а за три года сумма денежных средств в обороте сократилась 64,94%. Такая

динамика свидетельствует о том, что у предприятия существует риск потери платежеспособности в краткосрочной перспективе.

Результаты вертикального анализа активов ООО «ЛесИнвест» представлены в таблице 1.Б и на рисунке 2.3.

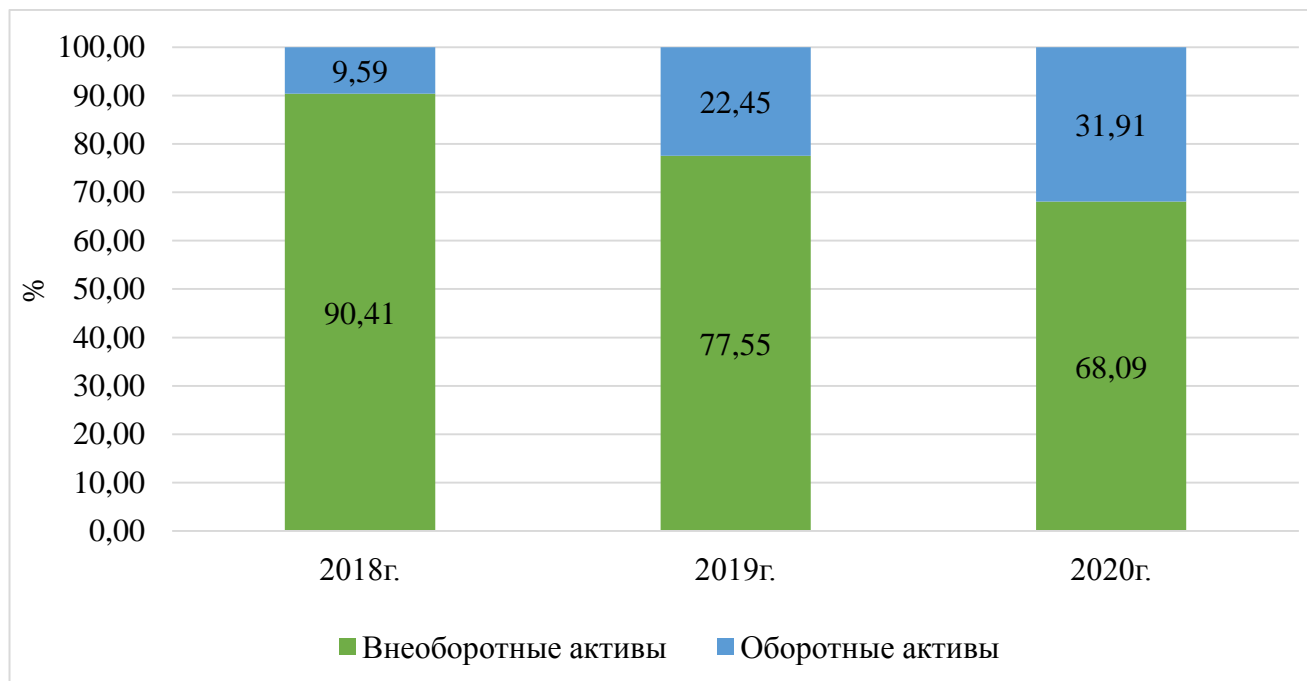


Рисунок 2.3 – Структура активов ООО «ЛесИнвест» в 2018-2020 годы

Данные таблицы 1.Б и рисунка 2.3 позволяют заключить, что в структуре имущества ООО «ЛесИнвест» за весь исследуемый период преобладали внеоборотные активы, что соответствует отраслевой тенденции, когда стоимость внеоборотных активов у производственных предприятий выше, чем в других отраслях. Тем не менее, если в 2018 году внеоборотные активы составляли более 90% от стоимости имущества, то в 2019 году их удельный вес сократился до 77,55%, а в 2020 году удельный вес внеоборотных активов составил уже 68,09%, а мобильная часть имущества при этом увеличилась до 31,91%. Подобная ситуация положительно характеризует деятельность предприятия и свидетельствует о повышении уровня его ликвидности.

В структуре оборотных активов за анализируемый период произошли некоторые изменения. Важно отметить, что в структуре оборотных активов наблюдается рост доли дебиторской задолженности – с 1,91% до 19,07%. Это указывает на снижение качества расчетной дисциплины контрагентов. При этом

удельный вес запасов также повысился с 4,55% до 11,39%. Данная тенденция указывает на неэффективность применяемой сбытовой политики и политики нормирования запасов. Также можно отметить сокращение удельного веса денежных средств с 3,13% до 1,44%, что указывает на снижение ликвидности предприятия.

После анализа имущества ООО «ЛесИнвест» необходимо провести детальный анализ источников формирования имущества предприятия. Результаты горизонтального анализа пассивов ООО «ЛесИнвест» представлены в таблице

1.В. Динамика пассивов ООО «ЛесИнвест» представлена на рисунке 2.4.

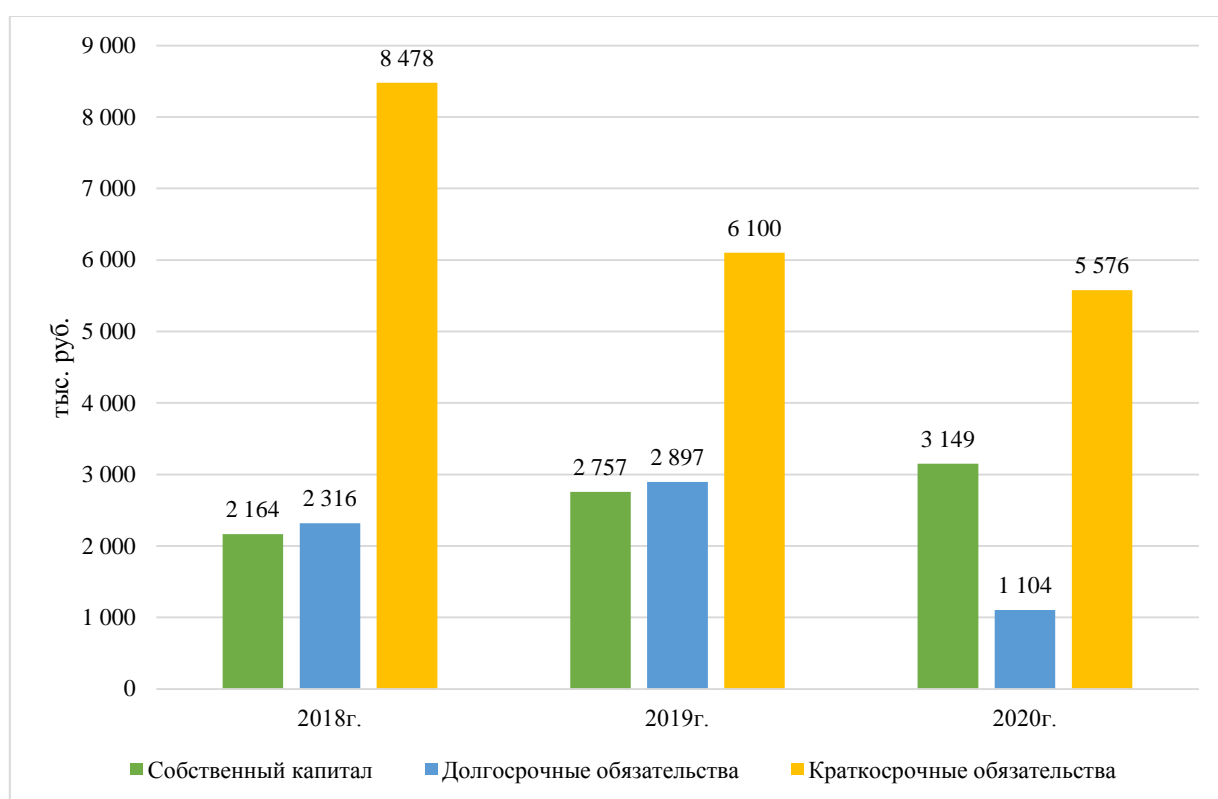


Рисунок 2.4 – Динамика пассивов ООО «ЛесИнвест» в 2018-2020 годы

Из данных таблицы 1.В видно, что общая сумма капитала предприятия, привлеченного из различных источников, на конец анализируемого периода составила 9 829 тыс. руб. В стоимости капитала предприятия за анализируемый период наблюдалась значительная негативная динамика. Так, в 2019 году сумма капитала сократилась на 9,29%. Этому способствовало сокращение краткосрочных обязательств на 28,05%, при этом собственный и долгосрочный

капитал демонстрировал положительную динамику (27,4% и 25,09% соответственно).

В 2020 году по отношению к 2019 году сумма капитала уменьшилась на 16,38%, чему способствовало уменьшение краткосрочных обязательств на 8,59%. В частности, величина кредиторской задолженности уменьшилась на 11,11%. При этом величина собственного капитала увеличилась на 14,22%, а величина долгосрочных обязательств сократилась на 61,89%.

В целом за весь анализируемый период стоимость капитала ООО «ЛесИнвест» сократилась 24,15%, что было обусловлено сокращением краткосрочных обязательств на 34,23% и снижением стоимости долгосрочных обязательств на 52,33%. Вместе с тем за три года стоимость собственного капитала предприятия увеличилась 45,52%.

Негативным моментом является дисбаланс между величина дебиторской и кредиторской задолженности. В 2018 году доля дебиторской задолженности в кредиторской составляла 5,26%, в 2019 году соотношение составило 29%, в 2020 году данное соотношение было равно 44%. Это не соответствует принципам финансирования деятельности предприятия и условиям его финансовой устойчивости. При этом дебиторская задолженность росла более высокими темпами, чем кредиторская задолженность, однако пропорция их соотношения все равно не соблюдалась.

Результаты вертикального анализа капитала ООО «ЛесИнвест» представлены в таблице 1.Г. Данные таблицы свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес в структуре пассивов занимают краткосрочные обязательства. На начало анализируемого периода их удельный вес составлял 65,43%, в 2019 году удельный вес краткосрочных обязательств составил 51,9%, в 2020 году их удельный вес снова увеличился и составил 56,73%.

При этом на протяжении всего периода наблюдается увеличение удельного веса собственного капитала, что свидетельствует об улучшении финансового положения предприятия. Если в 2018 году он составлял 16,7%, то в 2019 году его

удельный вес возрос до 23,46%, а к концу 2020 года он составил уже 32,04%. Это является положительной тенденцией.

Наименьший удельный вес в составе источников финансирования занимают долгосрочные обязательства, что является негативным моментом. Это говорит о том, что предприятие ведет неправильную политику в области выбора заемных источников финансирования по критерию их стоимости, и подтверждает вывод об использовании более дорогих из них. Удельный вес долгосрочных обязательств, которые были представлены долгосрочными заемными средствами, снизился с 17,87% до 11,23%, тогда как их величина за весь период сокращалась.

В заключение анализа имущественного положения определим выполнение «золотого правила» экономики:

$$\text{Tr (П)} > \text{Tr (BP)} > \text{Tr (A)} \quad (3)$$

2018 - 2019 гг.: $-7,65\% < 3,99\% > -9,29\%$;

2019 - 2020 гг.: $-7,85\% < 11,82\% > -16,38\%$;

2018 - 2020 гг.: $-14,89\% < 16,18\% > -24,15\%$.

По полученным данным видно, что за весь анализируемый период «золотое правило экономики» у предприятия не выполнялось. Темпы роста прибыли предприятия были ниже выручки как в 2018, так и в 2019 и 2020 годах. Это говорит об отсутствии способности предприятия вовремя реагировать на ухудшение финансового положения предприятия и своевременно принимать необходимые управленческие решения.

Проведенный анализ имущественного положения показал наличие у предприятия определенных проблем, что делает необходимым проведение более глубокого анализа и оценки уровня его ликвидности и финансовой устойчивости. В качестве основных недостатков можно выделить:

- существенное уменьшение свободного остатка денежных средств и увеличение дебиторской задолженности;
- значительный рост дебиторской задолженности;
- увеличение стоимости запасов и дебиторской задолженности в активе, что свидетельствует о неэффективной работе с контрагентами и неэффективной сбытовой политике
- значительный уровень кредиторской задолженности и ее превышение над дебиторской, что свидетельствует о низкой платежной дисциплине самого предприятия;
- низкий уровень собственного капитала и высокий уровень краткосрочных дорогостоящих обязательств на балансе;
- невыполнение «золотого правила экономики».

Анализ ликвидности баланса целесообразно начать с группировки активов ООО «ЛесИнвест» по степени ликвидности (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Группировка активов по степени ликвидности ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы

В тыс. руб.

Показатель	2018г.	2019г.	2020г.	Абсолютное изменение			Относительное изменение, %		
				2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
A1	405	402	142	-3	-260	-263	-0,74	-64,68	-64,94
A2	248	1 381	1 874	1 133	493	1 626	456,85	35,70	655,65
A3	590	856	1 120	266	264	530	45,08	30,84	89,83
A4	11 715	9 115	6 693	-2 600	-2 422	-5 022	-22,19	-26,57	-42,87
БАЛАНС	12 958	11 754	9 829	-1 204	-1 925	-3 129	-9,29	-16,38	-24,15

По данным таблицы 2.3 видно, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом стоимость наиболее ликвидных активов ООО «ЛесИнвест» сократилась на 0,74%, что было обусловлено снижением денежных средств в обороте. В 2020 году по сравнению с 2019 годом стоимость наиболее ликвидных активов предприятия сократилась еще более высокими темпами (сокращение составило 260 тыс. руб. или 64,68%). Сопоставляя данные за три года, можно отметить, что в 2020 году по

отношению к 2018 году наблюдалось сокращение наиболее ликвидных активов на 263 тыс. руб. или 64,94%.

Стоимость быстро реализуемых активов ООО «ЛесИнвест» за исследуемый период также менялась достаточно значительно. Так, в 2019 году стоимость быстро реализуемых активов повысилась в 5,5 раз, в 2020 году по отношению к 2019 году стоимость быстро реализуемых активов возросла на 35,7%, а в динамике за три года стоимость быстро реализуемых активов возросла в 7,8 раз, что обуславливалось ростом дебиторской задолженности на балансе.

Наиболее стабильная динамика отмечалась в динамике медленно реализуемых активов. В 2019 году по отношению к 2018 году данный вид активов возрос на 45,08%, в 2020 году по отношению к 2019 году прирост составил 30,84%, а за три года стоимость медленно реализуемых активов увеличилась на 89,83%.

Можно сделать вывод о том, что как в 2019 году по сравнению с 2018 годом, так и в 2020 году по отношению к 2019 году платежеспособность предприятия снижалась, о чем свидетельствует сокращение наиболее ликвидных активов на балансе. Вместе с тем быстро реализуемые активы и медленно реализуемые активы росли, что свидетельствует о росте абсолютной ликвидности и перспективной платежеспособности. Аналогичная тенденция отмечается и в 2020 году по отношению к 2018 году.

Далее проведем вертикальный анализ баланса ООО «ЛесИнвест» с позиции ликвидности (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Вертикальный анализ баланса ООО «ЛесИнвест» с позиции ликвидности

Показатель	2018г.		2019г.		2020г.		Изменение структуры, %		
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
A1	405	3,13	402	3,42	142	1,44	0,29	-1,98	-1,68
A2	248	1,91	1 381	11,75	1 874	19,07	9,84	7,32	17,15
A3	590	4,55	856	7,28	1 120	11,39	2,73	4,11	6,84
A4	11 715	90,41	9 115	77,55	6 693	68,09	-12,86	-9,45	-22,31
БАЛАНС	12 958	100	11 754	100	9 829	100	-	-	-

По данным таблицы 2.4 видно, что в 2019 году удельный вес наиболее ликвидных активов возрос на 0,29%, в 2020 году сокращение удельного веса наиболее ликвидных активов составило 1,98%, а за три года сокращение удельного веса наиболее ликвидных активов составило 1,68%.

Удельный вес быстро реализуемых активов значительно возрос. В 2019 году их удельный вес увеличился на 9,84%, в 2020 году рост удельного веса быстро реализуемых активов составил 7,32%.

Значительные колебания удельного веса наблюдались по статье медленно реализуемых активов. Так в 2018 году их удельный вес составил 4,55%, в 2019 году удельный вес данной статьи увеличился до 7,28%, а в 2020 году удельный вес медленно реализуемых активов увеличился до 11,39%.

Труднореализуемые активы в 2019 году по отношению к 2018 году демонстрируют тенденцию к снижению удельного веса в общей валюте баланса на 12,86%. В 2020 году по отношению к 2019 году данная статья продемонстрировала снижение удельного веса на 9,45%. В динамике за три года удельный вес труднореализуемых активов на балансе ООО «ЛесИнвест» сократился на 22,31%.

Сопоставляя данные с 2018 по 2020 год, можно отметить, что за анализируемый период в структуре активов наблюдается уменьшение удельного веса наиболее ликвидных активов – с 3,13% до 1,44%, что указывает на ухудшение платежеспособности предприятия. При этом отмечается рост доли быстро реализуемых активов с 1,91% до 19,07%, что обусловлено значительным ростом дебиторской задолженности. Удельный вес медленно реализуемых активов повысился с 4,55% до 11,39%, а удельный вес труднореализуемых активов снизился с 90,41% до 68,09%, что обусловлено снижением стоимости и удельного веса основных средств.

Подводя итог можно заключить, что в 2019 году по отношению к 2018 году платежеспособность предприятия была низкой, также в этот период отмечались низкие значения удельного веса быстро реализуемых и медленно реализуемых активов, негативно влияющих на текущую ликвидность и перспективную

платежеспособность. Сопоставляя данные за 2020 и 2019 годы можно отметить снижение удельного веса наиболее ликвидных активов, оказывающих прямое влияние на платежеспособность предприятия, однако наблюдалось снижение увеличения веса медленно реализуемых активов, влияющих на перспективную платежеспособность. Практически аналогичные тенденции наблюдались в 2020 году по отношению к 2018 году. Удельный вес наиболее ликвидных активов снизился более чем в 7 раз, что приводит к утрате платежеспособности.

Определение выполнения условия абсолютной ликвидности баланса ООО «ЛесИнвест» и платежного излишка (недостатка) представлено в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Определение выполнения условия абсолютной ликвидности баланса и платежного излишка (недостатка) за 2018-2020 годы

В тыс. руб.

Актив	2018г.	2019г.	2020г.	Пассив	2018г.	2019г.	2020г.	Формула	Платежный излишек (недостаток)		
									2018г.	2019г.	2020г.
A ₁	405	402	142	П ₁	4 711	4 743	4 216	A ₁ - П ₁	-4 306	-4 341	-4 074
A ₂	248	1 381	1 874	П ₂	3 767	1 357	1 360	A ₂ - П ₂	-3 519	24	514
A ₃	590	856	1 120	П ₃	2 316	2 897	1 104	A ₃ - П ₃	-1 726	-2 041	16
A ₄	11 715	9 115	6 693	П ₄	2 164	2 757	3 149	A ₄ - П ₄	9 551	6 358	3 544

По данным таблицы 2.5 видно, что в 2018 году наблюдалось невыполнение всех неравенств, характеризующих ликвидность баланса, предприятие находилось в кризисной ситуации. В 2019 году не выполнялось первое, третье и четвертое неравенства, что свидетельствует о недостатке денежных средств и запасов для покрытия заемных средств, а также значительном превышении труднореализуемых активов над капиталом. В 2020 году отмечается невыполнение первого и четвертого неравенства, что указывает на недостаток денежных средств и низкий уровень собственного капитала предприятия.

Таким образом, баланс предприятия ООО «ЛесИнвест» за весь анализируемый период не был абсолютно ликвидным.

Далее проведем анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности ООО «ЛесИнвест» (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности

ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы

Показатель	Норма	2018г	2019г	2020г	Абсолютное изменение			Относительное изменение, %		
					2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
тыс. руб.										
Текущая ликвидность	-	-7 825	-4 317	-3 560	3 508	757	4 265	44,83	17,54	54,50
Перспективная ликвидность	-	-1 726	-2 041	16	-315	2 057	1 742	-18,25	100,78	100,93
Чистый оборотный капитал	-	-7 235	-3 461	-2 440	3 774	1 021	4 795	52,16	29,50	66,28
Долей единиц										
Коэффициент общей ликвидности	1	0,10	0,21	0,27	0,12	0,06	0,17	121,46	26,20	179,49
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	0,15	0,43	0,56	0,29	0,13	0,42	195,07	30,00	283,60
Коэффициент срочной ликвидности	0,7-1	0,08	0,29	0,36	0,22	0,07	0,28	279,49	23,69	369,41
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,5-0,7	0,05	0,07	0,03	0,02	-0,04	-0,02	37,95	-61,36	-46,69

По данным таблицы 2.6 видно, что за как на начало, так и на конец периода текущая ликвидность характеризовалась отрицательными значениями. Это свидетельствует о том, что у предприятия недостаточно оборотных активов для покрытия текущих обязательств. Стоит отметить, что в 2019 году по отношению к 2018 году текущая ликвидность повысилась на 3 508 тыс. руб., а в 2020 году по отношению к 2019 году и в 2020 году по отношению к 2018 году рост текущей ликвидности составлял 757 тыс. руб. и 4 265 тыс. руб. соответственно.

Коэффициент общей ликвидности за весь анализируемый период был ниже нормы. Это свидетельствует о неспособности предприятия обеспечивать свои краткосрочные обязательства по оборотным активам. Вместе с тем общая ликвидность предприятия в 2019 году по отношению к 2018 году повысилась на

121,46%, в 2020 году по отношению к 2019 году общая ликвидность возросла на 26,2%, за три года было отмечено увеличение данного показателя на 179,49%.

Коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период не соответствовал норме, что свидетельствует о низкой платежеспособности предприятия. Стоит, однако, отметить, что в 2019 году коэффициент текущей ликвидности повысился на 0,29 долей единиц, также и в 2020 году по отношению к 2019 году и к 2018 году наблюдался значительный прирост данного показателя.

Коэффициент срочной ликвидности за весь анализируемый период был ниже нормы. Это указывает на неспособность предприятия погашать текущие обязательства за счет дебиторской задолженности. Анализируя динамику коэффициента, можно отметить его значительный прирост в 2019 году на 279,49%. Также и в 2020 году по отношению к 2019 году и к 2018 году наблюдалась положительная динамика коэффициента.

Коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период был также ниже нормы. Это свидетельствует о низкой ликвидности предприятия в краткосрочном периоде, вызванной незначительной долей денежных средств. Анализируя динамику указанного коэффициента, можно отметить тот факт, что он снижается в динамике за 2019 год по отношению к 2018 году и в 2020 году по отношению к 2018 году. Однако за три года наблюдалась положительная динамика данного коэффициента.

Таким образом, проведенный анализ ликвидности предприятия ООО «ЛесИнвест» позволил определить, что за анализируемый период предприятия характеризовалось как неплатежеспособное и низколиквидное, что было обусловлено снижающейся долей наиболее ликвидных активов и недостатком собственного капитала.

Анализ финансовой устойчивости ООО «ЛесИнвест» проводится путем определения типа финансовой устойчивости предприятия и оценки коэффициентов финансовой устойчивости.

В таблице 2.7 определен тип финансовой устойчивости предприятия ООО «ЛесИнвест».

Таблица 2.7 – Определение тип финансовой устойчивости ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы

В тыс. руб.

Показатель	2018г.	2019г.	2020г.	Абсолютное изменение		
				2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Собственный капитал	2 164	2 757	3 149	593	392	985
Внеоборотные активы	11 715	9 115	6 693	-2 600	-2 422	-5 022
Долгосрочный заемный капитал	2 316	2 897	1 104	581	-1 793	-1 212
Краткосрочный заемный капитал	8 478	6 100	5 576	-2 378	-524	-2 902
Запасы	590	856	1 120	266	264	530
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	-9 551	-6 358	-3 544	3 193	2 814	6 007
Наличие собственных и долгосрочных заемных средств (СД)	-7 235	-3 461	-2 440	3 774	1 021	4 795
Общая величина источников финансирования запасов и затрат (ОИ)	1 243	2 639	3 136	1 396	497	1 893
ΔСОС	-10 141	-7 214	-4 664	2 927	2 550	5 477
ΔСД	-7 825	-4 317	-3 560	3 508	757	4 265
ΔОИ	653	1 783	2 016	1 130	233	1 363
Трехфакторный компонент S (Ф)	(0;0;1)	(0;0;1)	(0;0;1)	-	-	-
Тип финансовой устойчивости	Неустойчивое финансовое положение			-	-	-

По данным таблицы 2.7 видно, что за весь исследуемый период предприятие характеризовалось неустойчивым финансовым положением. В 2018 году наблюдался наиболее значительный недостаток собственного капитала, а также долгосрочного заемного капитала для покрытия запасов, а совокупного капитала едва хватило для их полного покрытия.

В 2019 году недостаток собственного капитала в обороте несколько сократился, также сократился и недостаток собственного и долгосрочного капитала, а совокупный капитал возрос практически в три раза.

В 2020 году ситуация была практически аналогична, однако позитивно можно охарактеризовать тенденцию сокращения недостатка собственного капитала практически в два раза по сравнению с 2018 годом. Совокупный же капитал предприятия увеличился более чем в три раза.

Далее целесообразно провести анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости предприятия ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы

Показатель	Норма	2018.	2019г.	2020г.	Абсолютное изменение		
					2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Коэффициент обеспеченности СОС	0,1	-7,68	-2,41	-1,13	5,27	1,28	6,55
Коэффициент обеспеченности материальных запасов	0,5-0,8	-16,19	-7,43	-3,16	8,76	4,26	13,02
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	-4,41	-2,31	-1,13	2,11	1,18	3,29
Коэффициент автономии	>0,5	0,17	0,23	0,32	0,07	0,09	0,15
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8-0,9	0,35	0,48	0,43	0,14	-0,05	0,09
Коэффициент финансовой активности	1	4,99	3,26	2,12	-1,72	-1,14	-2,87
Коэффициент финансирования	>0,5	0,20	0,31	0,47	0,11	0,16	0,27

По данным таблицы видно, что за анализируемый период коэффициент обеспеченности СОС был отрицательным, что указывает на недостаточность у предприятия собственных оборотных средств. Исследуя динамику коэффициента, можно отметить, что в 2019 году его рост составил 5,27 долей единиц, в 2020 году по отношению к 2019 году и к 2018 году наблюдался прирост коэффициента на 1,28 и 6,55 долей единиц соответственно.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на начало и на конец период характеризовался отрицательным, что было обусловлено высокой величиной запасов. С одной стороны это указывает на недостаточность собственных средств для финансирования материальных запасов, а с другой стороны это указывает на неэффективное использование собственных оборотных

средств. Данный коэффициент имел положительную динамику на протяжении всего анализируемого периода.

Коэффициент маневренности за анализируемый период не соответствовал норме. Это свидетельствует о том, что у предприятия недостаточно капитала для расширения модернизации производства. За весь анализируемый период коэффициент увеличивался, так в 2019 году его прирост составил 2,11 долей единиц, в 2020 году по отношению к 2019 году прирост составил 1,18 долей единиц, а в 2020 году по отношению к 2018 году коэффициент возрос на 3,29 долей единиц.

Коэффициент автономии за весь анализируемый период не соответствовал норме. Это указывает на финансовую зависимость предприятия. Низкое значение данного коэффициента было обусловлено преобладанием краткосрочных обязательств и низким уровнем собственного капитала. Коэффициент автономии предприятия повысился на 0,07 долей единиц в 2019 году, в 2020 году по отношению к предыдущему году он вырос 0,09 долей единиц, а за три года динамика данного коэффициента составила плюс 0,15 долей единиц.

Коэффициент финансовой устойчивости за анализируемый период также был ниже нормы, отклонение от нормы у данного коэффициента составляло от 0,4 до 0,5 долей единиц. Это также указывает на финансовую зависимость предприятия. За весь исследуемый период коэффициент имел положительную динамику, однако ни в одном из анализируемых периодах он не приблизился к нормативу.

Коэффициент финансовой активности за анализируемый период не соответствовал норме, что указывает на зависимость предприятия от заемных средств. Причем, необходимо отметить, что в 2018 году данный коэффициент был в 4,9 раз выше нормативного, в 2019 году коэффициент был выше норматива в 3,3 раза, в 2020 году значение коэффициента превышало норматив в 2,12 раза.

Коэффициент финансирования за весь исследуемый период также не соответствовал нормативу, что указывает на низкую финансовую устойчивость

предприятия. Коэффициент демонстрирует следующую динамику: в 2019 году по отношению к 2018 году он повысился на 0,11 долей единиц, в 2020 году по отношению к 2019 году наблюдался прирост коэффициента на 0,16 долей единиц, в 2020 году по отношению к 2018 году коэффициент возрос на 0,27 долей единиц.

Таким образом, проведенный анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «ЛесИнвест» позволяет заключить, что на начало и на конец анализируемого периода предприятие находилось в неустойчивом финансовом состоянии, обусловленном недостатком собственного капитала и высокого уровня краткосрочных обязательств.

Анализ эффективности деятельности ООО «ЛесИнвест» проведем по показателям рентабельности и деловой активности.

В таблице 2.9 представлен анализ показателей рентабельности ООО «ЛесИнвест».

Таблица 2.9 – Анализ рентабельности ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы

В %

Показатель	2018г.	2019г.	2020г.	Абсолютное изменение		
				2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Рентабельность активов	11,61	11,82	13,02	0,21	1,21	1,42
Рентабельность продаж	7,39	6,56	5,41	-0,83	-1,15	-1,98
Рентабельность собственного капитала	35,30	21,51	12,45	-13,80	-9,06	-22,86

Анализируя приведенные данные таблицы 2.9, можно заключить, что рентабельность продаж и собственного капитала за весь период анализа демонстрировали отрицательную динамику. Так, рентабельность продаж упала с 7,39% в 2018 году до 5,41% в 2020 года, а рентабельность собственного капитала сократилась с 35,3% в 2018 году до 12,45% в 2020 году.

Рентабельность активов напротив демонстрировала положительную динамику, увеличившись с 11,61% в 2018 году до 13,02% в 2020 году.

Анализируя рентабельность также стоит обратить внимание на ее уровень. Отечественными экономистами считается, что 20% – нормальное значение для рентабельности собственного капитала. В 2018-2019 годах рентабельность собственного капитала предприятия была в пределах норматива, однако в 2020 году она продемонстрировала резкую отрицательную динамику и составила 12,45%.

Для российской экономики характерно следующее распределение коэффициента рентабельности продаж: коэффициент в пределах от 1 до 5% говорит о том, что предприятие низкорентабельно, от 5 до 20% – среднерентабельно, от 20 до 30% – высокорентабельно. Таким образом, в 2020 году ООО «ЛесИнвест» относится к предприятиям с низким уровнем рентабельности, хотя в 2018-2019 годах предприятие можно было отнести к категории среднерентабельных.

Далее проведем анализ деловой активности ООО «ЛесИнвест» (таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Анализ деловой активности ООО «ЛесИнвест» за 2018-2020 годы

Показатель	2018г.	2019г.	2020г.	Абсолютное изменение		
				2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Коэффициент оборачиваемости активов, кол-во оборотов	1,57	1,80	2,41	0,23	0,61	0,84
Длительность оборота активов, дни	232,25	202,59	151,50	-29,66	-51,09	-80,74
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, кол-во оборотов	16,38	8,02	7,55	-8,36	-0,47	-8,83
Длительность оборота оборотных активов, дни	22,28	45,48	48,34	23,21	2,85	26,06
Коэффициент оборачиваемости запасов, кол-во оборотов	34,52	24,74	21,14	-9,78	-3,60	-13,37
Длительность оборота запасов, дни	10,57	14,75	17,26	4,18	2,51	6,69
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, кол-во оборотов	82,12	15,33	12,64	-66,78	-2,70	-69,48
Длительность оборота дебиторской задолженности, дни	4,44	23,80	28,89	19,36	5,08	24,44
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, кол-во оборотов	4,32	4,46	5,62	0,14	1,15	1,29
Длительность оборота кредиторской задолженности, дни	84,43	81,75	64,98	-2,69	-16,76	-19,45

Длительность операционного цикла, дни	15,02	38,56	46,15	23,54	7,59	31,13
---------------------------------------	-------	-------	-------	-------	------	-------

По данным таблицы 2.10 видно, что в 2019 году по отношению к 2018 году наблюдается снижение практически всех представленных коэффициентов оборачиваемости и замедление скорости оборота, что свидетельствует о снижении деловой активности предприятия. Позитивную динамику продемонстрировали лишь коэффициенты оборачиваемости активов кредиторской задолженности.

В 2020 году по отношению к 2019 году все представленные коэффициенты оборачиваемости, кроме упомянутых коэффициентов оборачиваемости активов кредиторской задолженности, вновь сократились, что также указывает на снижение деловой активности предприятия. В итоге длительность операционного цикла в анализируемом периоде возросла на 7,59 дней.

Сопоставляя данные за 2018 и 2020 год необходимо отметить, что ситуация на предприятии осталась неизменной. Все коэффициенты, кроме оборачиваемости активов и кредиторской задолженности вновь сократились, что в итоге привело к увеличению длительности операционного цикла на 31,13 дней.

Таким образом, проведенный анализ деловой активности ООО «ЛесИнвест» показал, что в целом за исследуемый период наблюдается снижение деловой активности предприятия, а рост длительности операционного цикла свидетельствует о неэффективной политике работы с просроченной задолженностью и высоким уровнем затоваренности предприятия.

2.3. Анализ затрат и себестоимости продукции на предприятии

На первом этапе необходимо провести анализ себестоимости услуг лесозаготовительной компании в разрезе экономических элементов затрат, к которым в ООО «ЛесИнвест» относятся:

- материальные затраты (ГСМ, запасные части, прочие расходы на материалы);

– затраты на оплату труда (административного персонала, водителей, специалистов и вспомогательных рабочих, занятых на лесоповалочных работах, оплата труда персонала сторонних организаций, привлекаемых для ремонта грузовой техники);

– страховые взносы;

– амортизация (транспортных средств и оборудования);

– прочие затраты.

Анализ динамики себестоимости услуг на ООО «ЛесИнвест» по экономическим элементам за 2018-2020 гг. приведен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Анализ динамики себестоимости услуг на ООО «ЛесИнвест» по экономическим элементам за 2018-2020гг.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Сумма, тыс. руб.		
	2018	2019	Отклонения	2019	2020	Отклонения
Материальные затраты	14601	12172	-2430	12172	18015	5843
в том числе:						
ГСМ	9877	10342	465	10342	14922	4580
Вспомогательные материалы и запасные части	4724	1830	-2895	1830	3093	1263
Оплата труда	22343	25222	2879	25222	24390	-832
Страховые взносы	6748	7617	869	7617	7366	-251
Амортизация	1441	1331	-110	1331	1451	120
Прочие затраты	659	790	131	790	1055	265
Полная себестоимость	45792	47132	1340	47132	52277	5145
в том числе: Переменные расходы	37900	38477	577	38477	41386	2909
Постоянные расходы	7892	8655	763	8655	10891	2236

На основании данных таблицы 2.11 можно сделать следующий вывод, что общая сумма затрат в 2019 году по сравнению с уровнем 2018 года увеличилась на 1340 тыс. руб. Наибольший прирост в денежном выражении продемонстрировала оплата труда персонала (в основном водителей и работников, занятых на повалочных работах), ее прирост составил 2879 тыс. руб. по отношению к 2018 году. Кроме того, в данную сумму включаются затраты по оплате труда работников сторонних организаций, привлекаемых для ремонта грузовой техники по договорам подряда. Экономия была получена по статьям: материальных затрат на сумму 2430 тыс. руб., а также амортизации на сумму 110

тыс. руб. (за счет выбытия с баланса единицы погрузочной техники) и вспомогательных материалов на сумму 2895 тыс. руб.

Анализ данных таблицы показывает, что себестоимость услуг лесозаготовительной компании в 2020 году по отношению к 2019 году увеличилась довольно значительно. Прирост составил 5145 тыс. руб. или 11%. Самый значительный прирост наблюдался по статье материалов, а именно закупок ГСМ ввиду изменения цен на топливо, что повлекло за собой увеличение затрат по данной статье на 4580 тыс. руб. или 44,29%. По статье оплаты труда и страховых взносов лесозаготовительной компанией была получена значительная экономия ввиду оптимизации штата работающих на 3 человека. Сумма затрат на оплату труда сократилась на 832 тыс. руб., а по страховым взносам произошла экономия на 251 тыс. руб.

Анализ структуры себестоимости услуг на ООО «ЛесИнвест» по экономическим элементам за 2018-2020 гг. приведен в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Анализ структуры себестоимости услуг на ООО «ЛесИнвест» по экономическим элементам за 2018-2020 гг.

Элементы затрат	Структура затрат, %			Структура затрат, %		
	2018	2019	Отклонения	2019	2020	Отклонения
Материальные затраты	31,89	25,83	-6,06	25,83	34,46	8,64
в том числе:						
ГСМ	21,57	21,94	0,37	21,94	28,54	6,60
Вспомогательные материалы и запасные части	10,32	3,88	-6,43	3,88	5,92	2,03
Оплата труда	48,79	53,51	4,72	53,51	46,66	-6,86
Страховые взносы	14,74	16,16	1,43	16,16	14,09	-2,07
Амортизация	3,15	2,82	-0,32	2,82	2,78	-0,05
Прочие затраты	1,44	1,68	0,24	1,68	2,02	0,34
Полная себестоимость	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00
в том числе:						
Переменные расходы	82,77	81,64	-1,13	81,64	79,17	-2,47
Постоянные расходы	17,23	18,36	1,13	18,36	20,83	2,47

За исследуемый период на предприятии наблюдался рост постоянных, так и переменных расходов. Причем, если сравнивать структурную динамику, то за исследуемый период доля переменных затрат лесозаготовительной компании снизилась с 82,77% до 79,12% в пользу постоянных расходов. В денежном же

выражении переменные расходы ООО «ЛесИнвест» возросли на 3486 тыс. руб., а прирост постоянных расходов составил 2999 тыс. руб.

Наглядная структура себестоимости ООО «ЛесИнвест» отражена на рисунке 2.5.

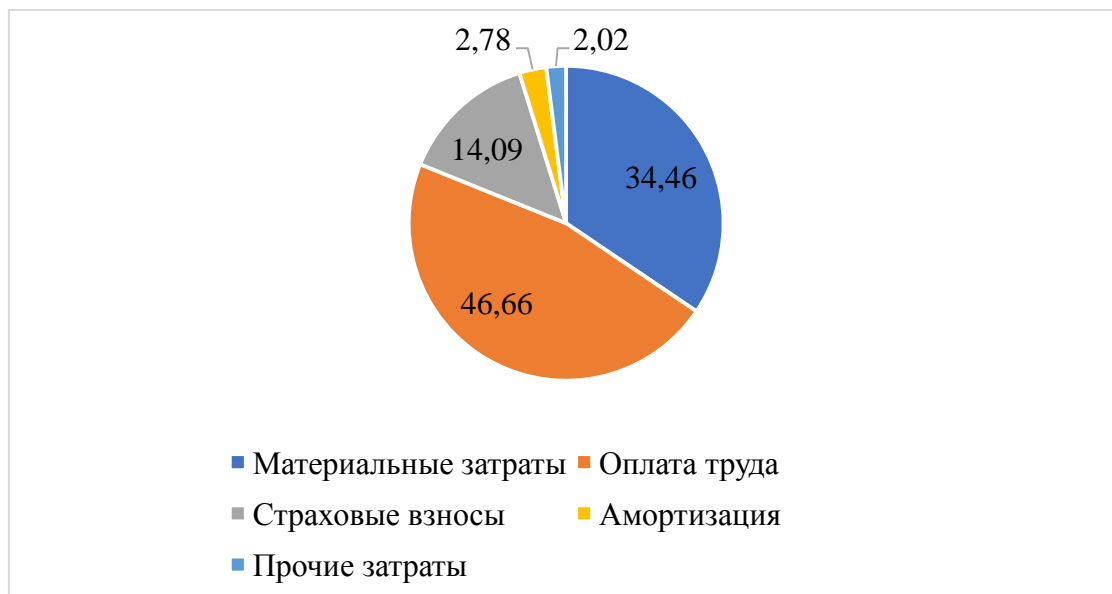


Рисунок 2.5 – Структура себестоимости ООО «ЛесИнвест», %

Для повышения эффективности работы лесозаготовительной компании необходимо постоянно контролировать величину переменных затрат, к которым, в том числе относятся затраты на горюче-смазочные материалы и оптимизировать данные расходы.

Итак, самыми значимыми статьями в структуре себестоимости лесозаготовительной компании являются затраты на оплату труда, доля которых колебалась от 49% в 2018 году до 47% в 2018 году, а самое высокое значение данной статьи затрат было зафиксировано в 2019 году (54%). Второй значимости статьей затрат на предприятии являются материальные затраты с долей от 32% до 34% в 2020 году, причем доля затрат на горюче смазочные материалы в общей структуре затрат ежегодно возрастает и составляет на конец 2020 года 29% в общей себестоимости.

Из произведенного анализа следует, что оказание услуг является трудоемким материалоемким процессом, и ООО «ЛесИнвест» необходимо внедрять корректирующие мероприятия в целях получения экономии по данным

статьям затрат в целях роста маржинальной прибыли от производства лесозаготовительных работ.

Проведем анализ затрат на 1 рубль объема услуг на ООО «ЛесИнвест». Данные для проведения анализа приведены в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Анализ затрат на 1 рубль объема услуг на ООО «ЛесИнвест»

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.			Темп роста	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Материальные затраты	14601	12172	18015	-16,64	48,00
В том числе:					
ГСМ	9877	10342	14922	4,71	44,29
Вспомогательные материалы и запасные части	4724	1830	3093	-61,26	69,02
Оплата труда	22343	25222	24390	12,89	-3,30
Страховые взносы	6748	7617	7366	12,88	-3,30
Прочие затраты	1441	1331	1451	-7,63	9,02
Амортизация	659	790	1055	19,88	33,54
Итого себестоимость	45792	47132	52277	2,93	10,92
Выручка от реализации услуг	47645	49032	54935	2,91	12,04
Затраты на 1 рубль товарной продукции	0,9611	0,9612	0,9516	0,0147	-1,0023

Итак, данные таблицы 2.13 наглядно демонстрируют, что себестоимость услуг лесозаготовительной компании в расчете на 1 рубль товарной продукции в 2019 году по отношению к 2018 году повысилась на 0,01%, при этом в 2020 году по отношению к 2019 году наблюдалось снижение данного показателя на 1%, в то же время стоит отметить, что себестоимость услуг в выручке составляет более 95%, что свидетельствует о необходимости разработки комплекса мероприятий по оптимизации себестоимости услуг лесозаготовительной компании.

На следующем этапе проведем расчет коэффициентов, характеризующих эффективность затрат лесозаготовительной компании по экономическим элементам. Расчетные данные для анализа приведены в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Динамика затратоёмкости и затратоотдачи ООО «ЛесИнвест» в 2018-2020 годах

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.			Темп роста	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Материалоемкость, руб./руб.	0,306	0,248	0,328	-19,00	32,10
Материалоотдача, руб./руб.	3,263	4,028	3,049	23,45	-24,30

Трудоемкость, руб./руб.	0,611	0,670	0,578	9,69	-13,69
Трудоотдача, руб./руб.	1,638	1,493	1,730	-8,84	15,86
Затратоемкость прочих затрат, руб./руб.	0,044	0,043	0,046	-1,86	5,46
Затратоотдача прочих затрат, руб./руб.	22,688	23,117	21,921	1,89	-5,17

Динамика затратоемкости и затратоотдачи ООО «ЛесИнвест» в 2018-2020 годах наглядно отражена на рисунке 2.6.

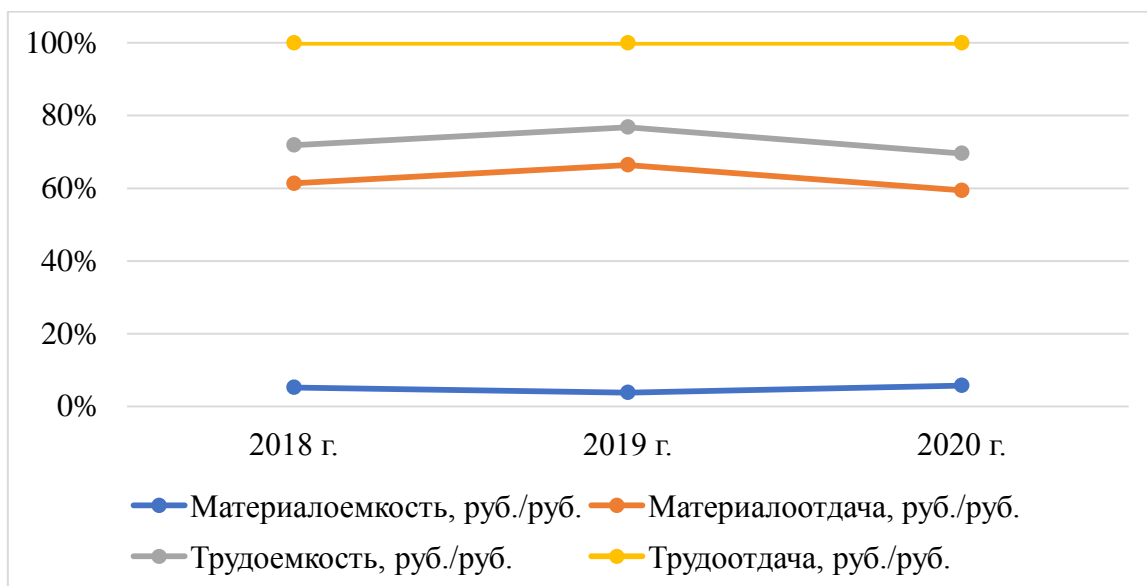


Рисунок 2.6 – Динамика затратоемкости и затратоотдачи ООО «ЛесИнвест» в 2018-2020 годах

Итак, приведенные расчетные данные позволяют сделать вывод о том, что оказание услуг лесозаготовительной компании является материалоемким и трудоемким процессом. На материалоемкость услуг лесозаготовительной компании в первую очередь влияют растущие затраты на горюче-смазочные материалы и запасные части к большегрузной технике, что объясняется ценовой ситуацией на российском рынке. На уровень трудозатрат влияет высокая доля ручного труда: водителей большегрузной техникой и рабочих, занятых в процессе повалочных работ.

На эффективность работы компании негативно влияет высокий уровень затрат в расчете на рубль товарной продукции. Данные затраты в 2020 году несколько сократились, однако их уровень превышает 95% в общей структуре себестоимости.

Целевым ориентиром лесозаготовительной компании на краткосрочную перспективу должно стать наращивание объемов оказания услуг с высокой добавочной стоимостью, что снизит себестоимость и увеличит маржинальность, а также разработка организационно-технических мероприятий по оптимизации материальных и трудовых затрат.

3 ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ЛЕСИНВЕСТ» ПУТЕМ СОЗДАНИЯ РЕМОНТНОЙ БАЗЫ

3.1 Технико-экономическое обоснование создания ремонтной базы

Для осуществления предпринимательской деятельности предприятие имеет в своем составе подвижный состав, список которого представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Укомплектованность предприятия подвижным составом

№ п/п	Марка, модель	Кол-во, шт.	Год выпуска	Среднесуточный пробег, км
1	КамАЗ-53605	25	2014	630
2	КамАЗ-44108	25	2012	495
3	Полуприцепы СЗАП-93272	50	2014	495-660

Предприятие имеет собственные ремонтные мастерские, в которые входят следующие цеха: агрегатный, моторный, сварочный, механический, гидравлический, цех по ремонту пил, цех по ремонту электрооборудования автомобилей.

В центральном гараже предприятия имеются боксы для хранения техники, а также осмотровые канавы для проведения осмотра и мелкого ремонта. Обслуживание техники осуществляется водителями после возвращения с линии. Для проведения ремонтных мероприятий предприятие, в основном, обращается в сторонние организации или осуществляет замену вышедшей из строя детали / агрегата своими силами по факту поломки. Так как предприятие начало свою деятельность 2 года назад, закупив новую технику, на данный момент серьезных ремонтных воздействий ей еще не понадобилось. Однако эксплуатация парка в сложных дорожных и суровых климатических условиях приводит к ускорению сроков выработки моторесурса и пробега до капитального ремонта, более скорого снижения коэффициента технической готовности парка, в сравнении с планируемым, рисунок 3.1, что приводит к, пока ещё, единичным случаям внезапных отказов и поломок, и, как следствие, простоя техники, невыполнению

ПЛАНОВ ЛЕСОЗАГОТОВКИ.

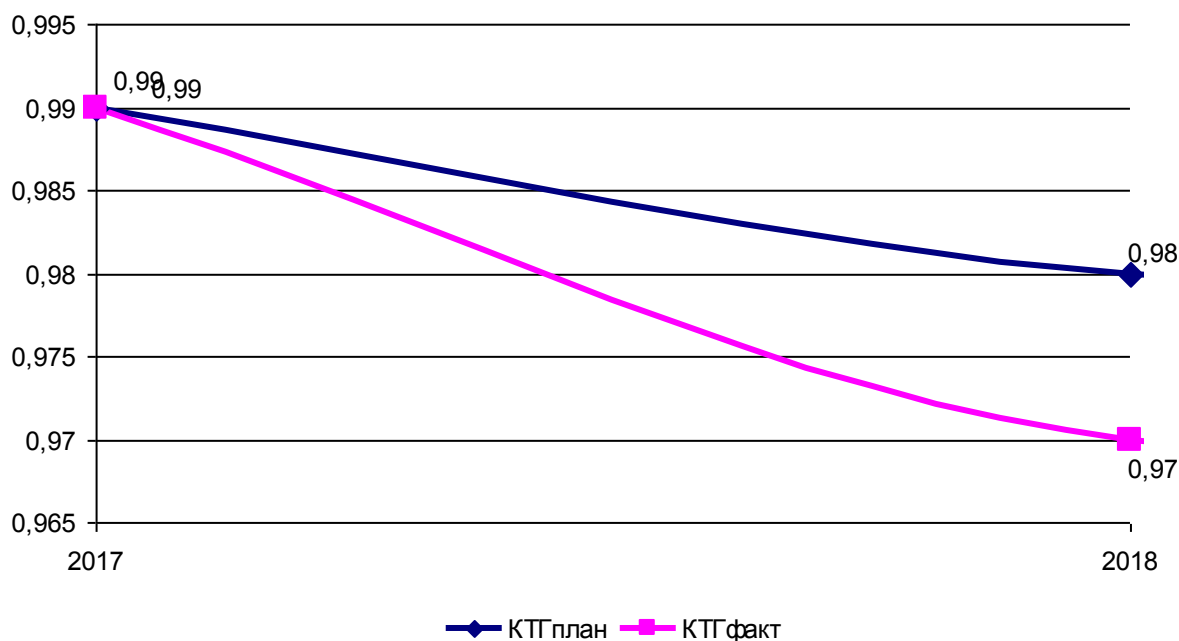


Рисунок 3.1 – Показатели коэффициента технической готовности парка транспортных средств

Ввиду слабого, на данный момент, развития производственно-технической базы обслуживания и ремонта техники увеличивается расход средств предприятия на проведение ремонтных работ, так как приходится обращаться в сторонние организации.

В данной работе разработано предложение по усовершенствованию технологического процесса и проведению реконструкции зоны текущего ремонта (ТР) техники ООО «Лесинвест», что позволит:

- снизить себестоимость работ по текущему ремонту автомобилей путем применения собственной производственно-технической базы вместо обращения в сторонние организации;
- увеличить скорость ремонта подвижного состава (не станет непроизводительных пробегов);
- уменьшить показатели простоя техники;
- повысить качество работ по текущему ремонту собственных автомобилей;

- задействовать в производственном процессе ранее недостаточно эффективно используемые помещения ремонтной мастерской;
- создать дополнительное количество рабочих мест на предприятии.

Для этого необходимо осуществить расчет годовой трудоемкости работ АТП в целом и зоны ТР в частности, проработать технологию проведения текущего ремонта автомобилей, подобрать оборудование, рассчитать площадь зоны текущего ремонта, произвести рациональную расстановку оборудования и оснастки, определить экономическую эффективность разработанных мероприятий.

На основании анализа предприятия для дальнейших расчетов принимаем три группы подвижного состава (ПС):

КАМАЗ-53605 – самосвал грузоподъемностью 13 т;

КАМАЗ-44108 – седельный тягач, грузоподъемностью 23 т;

СЗАП-93272 – полуприцепы-тяжеловесы, грузоподъемностью 16 т [16].

Предприятие находится в городе Нижневартовск, режим работы предприятия – 305 дней в году. Техника эксплуатируется в холодной климатической зоне [7]. Хранение техники осуществляется на открытых стоянках. Условия эксплуатации автотранспортных средств – в пределах и за пределами пригородной зоны, по грунтам, укрепленным или улучшенным местными материалами, по лежневкам и бревенчатому покрытию – 4 категории [22].

Среднесуточный пробег техники составляет:

- для первой группы ПС – 630 км;
- для второй группы ПС – 495 км;
- для третьей группы ПС – $(495+660) / 2 = 578$ км.

Условия хранения ПС – открытое.

Рекомендуется принять поточный метод производства ТО или диагностики при величине суточной программы более [16]:

- для зоны ЕО > 50 обслуживаний;
- для зоны ТО-1 и постов общей диагностики > 12 обслуживаний;

- для зоны ТО-2 и постов поэлементной диагностики > 6 обслуживаний.

При суточной программе в соответствующих зонах ТО и постах диагностики менее указанных выше величин рекомендуется к применению тупиковый метод производства.

Учитывая полученные данные по суточным объемам технических воздействий (суммарные), принимаем:

- для зоны ЕО – поточный метод производства;
- для зон ТО-1 и ТО-2 – метод производства на универсальных постах;
- диагностику Д-1 и Д-2 предлагается организовать на отдельных универсальных постах.

В целом, технологический процесс на объекте проектирования можно изобразить в виде схемы, рисунок 3.2 [5].

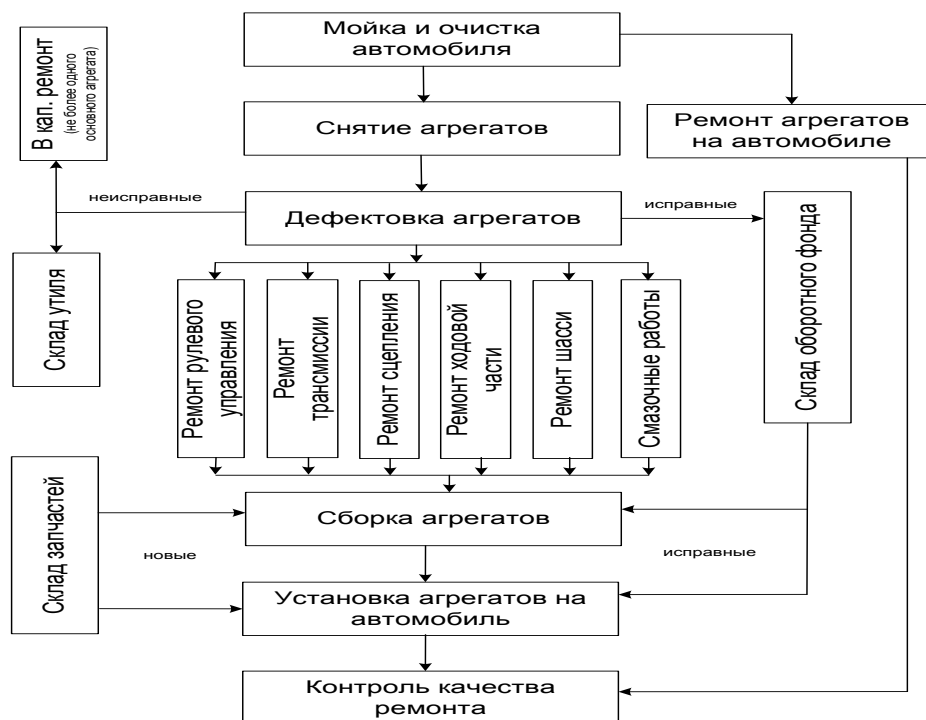


Рисунок 3.2 – Схема технологического процесса текущего ремонта

Для замены неисправных агрегатов и узлов на исправные на автотранспортных предприятиях, в объединениях и транспортных управлениях, создается оборотный фонд в соответствии с нормативами.

Текущий ремонт выполняется на универсальных или специальных постах. На посты возлагают выполнение всех работ по текущему ремонту одного или

нескольких агрегатов, сборочных единиц и систем автомобиля. Рекомендуется специализировать производственные участки на выполнение определенных работ по агрегатам, электрооборудованию.

Узкая специфика ремонтных предприятий разрешает применять наиболее прогрессивные продуктивные технологические операции, улучшать качество и снижать себестоимость ремонтных работ [33].

Перечень необходимого оборудования и оснастки [13; 23] представлен в таблицах 3.2 – 3.4.

Таблица 3.2 – Перечень технологического оборудования для зоны ТР

Наименование	Тип или модель	Кол-во	Размеры в плане, мм	Общая площадь, м ²	Мощность, кВт
Подкатной автомобильный подъёмник.	ПГ-30	16	1070x1230	21,04	21,6
Маслосборник для сбора отработанного масла.	Самоа-32400	4	600x700	1,68	
Маслораздатчик для заправки моторным и трансмиссионным маслом.	Самоа-8675	3	600x700	1,26	0,8
Сварочный инвертер	SL-014	2	500x600	0,6	4,8
Установка прокачки тормозной системы и сцепления.	Техноимпульс-19	2	500x500	0,5	
Автоматическая воздухоподдаточная колонка.	УХЛ-МАШ	1	800x500	0,4	0,8
Тележка для транспортирования агрегатов	BTS-8	8	700x400	2,24	
Тележка для снятия и установки колес грузовиков	ТМ-254	4	800x300	0,96	
Стационарный гидропресс	Miol-13	1	800x750	0,6	
Гайковерт для гаек стремянок рессор	Крон-11	3	300x800	0,72	
Сверлильный станок	JMD-1L	1	1200x600	0,72	0,6
Всего ($f_{об.}$)				30,72	

Таблица 3.3 – Перечень необходимой организационной оснастки

Наименование	Тип или модель	Кол-во	Размеры в плане, мм	Общая площадь, м ²	Мощность, кВт
Слесарный верстак	СД-3701	6	1200x600	4,32	
Инструментальная тумба	ИС-8	6	800x500	2,4	
Стеллаж для деталей	ОРГ-1468	4	1300x600	3,12	
Ларь для отходов	собст.изг	6	500x500	1,5	
Всего (<i>f_{осн.}</i>)				11,34	

К технологической оснастке относят всевозможный инструмент, приспособления, приборы, необходимые для работ по ТР, не занимающие самостоятельной площади на планировке.

Таблица 3.4 – Основная технологическая оснастка участка

Наименование	Модель или ГОСТ	Количество
Динамометрический ключ	Intertool XT-9003	6
Гайковерт пневматический	Aircraft ½``	6
Манометр	«Ак-РОС СПб»	6
Ножницы по металлу	SL-100	6
Набор профессионального инструмента.	TopTul G	6
Набор слесарного инструмента	Deary	6
Набор инструмента для жестяницких работ	APT-5044	4
Набор инструментов электрика	CAI094R1	3

Компоновка оборудования соответствует требованиям технологического процесса и обеспечения выполнения работ с минимальными затратами времени, энергии исполнителей, при этом учтены нормы обеспечения безопасности выполнения работ и соответствующей культуры производства.

3.2 Мероприятия по оптимизации затрат на предприятии

Трудоемкость постовых работ текущего ремонта, $T_{ТР} = 68900,9$ чел·ч;

Численность работников по объекту проектирования $P_{Ш} = 6$ чел.

Производственная площадь объекта проектирования, $F_{ТР} = 517$ м².

В состав единовременных затрат (капиталовложений – К) входят затраты на строительство зданий или реконструкцию помещений, прокладку инженерных

коммуникаций, технологическое оборудование и др.

Стоимость строительства 1 м² площади помещений, для учебных целей, с учетом затрат на прокладку коммуникаций может быть принята в размере 15000...20000 рублей для зданий, выполненных из быстровозводимых конструкций.

Затраты на приобретение и монтаж технологического оборудования могут быть приняты в пределах 250000...500000 рублей на один рабочий пост или участок (меньшие значения для оборудования отечественного производства). В эти суммы включены затраты на закупку приборов, инструментов и оснастки производственных постов и затраты на доставку и монтаж оборудования [21]. Основные статьи капиталовложений на организацию зоны ТР ООО «ЛесИнвест» и их расчет приведены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Расчет единовременных затрат

Наименование затрат	Ед. изм.	Принятые удельные затраты	Абсолютные затраты, руб.
Строительство помещения зоны текущего ремонта с коммуникациями	руб./м ²	15000	517 · 15000 = 7755000
Технологическое оборудование с монтажом	руб./пост	350000	6 · 350000 = 2100000
Итого, К			98550000

Основные статьи текущих затрат и их удельные значения приведены в таблице 3.5 [21].

Таблица 3.5 – Удельные текущие затраты

Наименование затрат	Ед. изм.	Годовые удельные затраты	Принято
Ремонт зданий, оборудования и коммуникаций	руб./пост	50000 ... 70000	60000
Аренда земельного участка	руб./м ²	400-600	500
Электроэнергия	руб./пост	18000 ... 22000	20000
Отопление (дневная норма)	руб./м ²	40...50	40
Вода для питьевых и технологических нужд	руб./пост	9000 ... 11000	10000
Расходные материалы	руб./пост	27000 ... 32000	29000
Амортизация зданий, оборудования	руб./м ²	500 ... 700	600
Заработная плата	руб./чел.	300000 ... 600000	480000
Накладные расходы (реклама, охрана окружающей среды и др.)	руб.	6 ... 10% от суммы текущих затрат	8%

Для нашего примера результаты расчета текущих затрат приведены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Расчет текущих затрат за год

Наименование затрат	Ед. изм.	Удельные затраты	Абсолютные затраты, руб.
Ремонт зданий, оборудования и коммуникаций	руб./пост	60000	$6 \cdot 60000 = 360000$
Аренда земли (в пересчете на один пост)	руб./м ²	500	$517 \cdot 500 = 258500$
Электроэнергия	руб./пост	20000	$6 \cdot 20000 = 120000$
Отопление (205 дней)	руб./м ²	40	$117 \cdot 40 \cdot 205 = 959400$
Вода для питьевых и технологических нужд	руб./пост	10000	$10000 \cdot 6 = 60000$
Расходные материалы	руб./пост	29000	$29000 \cdot 6 = 174000$
Амортизация зданий и оборудования	руб./м ²	600	$600 \cdot 517 = 310200$
Заработная плата	руб./чел.	480000	$480000 \cdot 6 = 2880000$
Страховые взносы	руб./чел.	144960	$144960 \cdot 6 = 869760$
Накладные расходы (реклама, охрана окружающей среды и др.)	руб.	1%	$5991860 \cdot 0,01 = 59919$
Итого			6051779

Таким образом, текущие производственные затраты $P = 6051779$ руб.

Рассчитаем экономию затрат ООО «ЛесИнвест» при внедрении мероприятий.

В 2020 году затраты предприятия по обслуживанию и ремонту техники при помощи сторонних организаций составили:

- 3 677 899 руб. на оплату труда персонала сторонних организаций по договорам подряда;
- 1110725,5 руб. на страховые взносы от затрат на оплату труда;
- 1451000 руб. затраты по договорам полного аутсорсинга ТО и ТР.

Совокупная экономия затрат ООО «ЛесИнвест» составит $3\,677\,899 + 1\,110\,725,5 + 1\,451\,000 - 6\,051\,779 = 2\,187\,845,5$ руб.

В таблице 3.7 приведена наглядная динамика затрат ООО «ЛесИнвест» в результате внедрения мероприятий.

Таблица 3.7 – Динамика затрат ООО «ЛесИнвест» в результате внедрения мероприятий

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.		
	2020 г.	Прогноз	Отклонения
Материальные затраты	18015	19328	1313
В том числе:			
ГСМ	14922	14922	0
Вспомогательные материалы и запасные части	3093	3093	0
Оплата труда	24390	23592	-798
Страховые взносы	7366	7125	-241
Прочие затраты	1451	2129	678
Амортизация	1055	-86	-1141
Итого себестоимость	52277	50089	-2188
Выручка от реализации услуг	54935	54935	0
Затраты на 1 рубль товарной продукции	0,952	0,848	-0,104

Таким образом, в результате реализации предложенных мероприятий себестоимость предприятия сократится на 2188 тыс. руб., а экономия затрат на 1 рубль товарной продукции составит 10,4 коп., что подтверждает эффективность и экономическую целесообразность предлагаемых мероприятий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итак, ООО «ЛесИнвест» – коммерческое предприятие, осуществляющее лесозаготовительную деятельность с 2017 года. Предприятие осуществляет полный цикл лесозаготовительных работ, участвует в системе государственных и муниципальных заказов. Лесозаготовка осуществляется в соответствии со всеми существующими нормами и правилами лесного законодательства.

Проведенный анализ имущественного положения показал наличие у предприятия определенных проблем, что делает необходимым проведение более глубокого анализа и оценки уровня его ликвидности и финансовой устойчивости. В качестве основных недостатков можно выделить:

- существенное уменьшение свободного остатка денежных средств и увеличение дебиторской задолженности;
- значительный рост дебиторской задолженности;
- увеличение стоимости запасов и дебиторской задолженности в активе, что свидетельствует о неэффективной работе с контрагентами и неэффективной сбытовой политике
- значительный уровень кредиторской задолженности и ее превышение над дебиторской, что свидетельствует о низкой платежной дисциплине самого предприятия;
- низкий уровень собственного капитала и высокий уровень краткосрочных дорогостоящих обязательств на балансе;
- невыполнение «золотого правила экономики».

Приведенные расчетные данные позволяют сделать вывод о том, что оказание услуг лесозаготовительной компании является материалоемким и трудоемким процессом. На материалоемкость услуг лесозаготовительной компании в первую очередь влияют растущие затраты на горюче-смазочные материалы и запасные части к большегрузной технике, что объясняется ценовой ситуацией на российском рынке. На уровень трудозатрат влияет высокая доля

ручного труда: водителей большегрузной техникой и рабочих, занятых в процессе повалочных работ.

На эффективность работы компании негативно влияет высокий уровень затрат в расчете на рубль товарной продукции. Данные затраты в 2020 году несколько сократились, однако их уровень превышает 95% в общей структуре себестоимости.

Целевым ориентиром лесозаготовительной компании на краткосрочную перспективу должно стать наращивание объемов оказания услуг с высокой добавочной стоимостью, что снизит себестоимость и увеличит маржинальность, а также разработка организационно-технических мероприятий по оптимизации материальных и трудовых затрат.

В данной работе разработано предложение по усовершенствованию технологического процесса и проведению реконструкции зоны текущего ремонта (ТР) техники ООО «Лесинвест», что позволит:

- снизить себестоимость работ по ТР автомобилей путем применения собственной производственно-технической базы вместо обращения в сторонние организации;
- увеличить скорость ремонта подвижного состава (не станет непроизводительных пробегов);
- уменьшить показатели простоя техники;
- повысить качество работ по ТР собственных автомобилей;
- задействовать в производственном процессе ранее недостаточно эффективно используемые помещения ремонтной мастерской;
- создать дополнительное количество рабочих мест на предприятии.

В результате реализации предложенных мероприятий себестоимость предприятия сократится на 2188 тыс. руб., а экономия затрат на 1 рубль товарной продукции составит 0,104 руб. или 10,4 коп, что подтверждает эффективность и экономическую целесообразность предлагаемых мероприятий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аникин, Б.А. Аутсорсинг. / Б.А. Аникин. - Москва: ИНФРА-М, 2017. - 192 с.
- 2 Александрова, С. И. Прогрессивные методы управления затратами и пути их применения в российской практике / С. И. Александрова // Символ науки. Москва:- 2016. - № 4. - С. 56-59.
- 3 Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — Москва: Юрайт, 2018. — 385 с.
- 4 Анисимова, В.О. Особенности применения современных систем калькулирования себестоимости продукции /В.О. Анисимова, С.В. Кузнецова// Торговля, предпринимательство и право. Москва – 2016. – № 3. – С. 13-15.
- 5 Буравлев, А. Стратегическое управление промышленными предприятиями и корпорациями. /А.Бурлев. - Москва: ФИЗМАТЛИТ, 2018. - 176 с.
- 6 Бабаев, Ю. А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пособие. – Москва: Вузовский Учебник : ИНФРА-М, 2017. - 188 с.
- 7 Бугаева, А.А. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в черной металлургии /А.А. Бугаева// Инновационное реформирование экономики. Москва– 2016. – С. 38-41.
- 8 Брумштейн, Ю. М. Модели оптимизации подбора ресурсов при управлении совокупностью проектов с учетом зависимости качества результатов, рисков и затрат / Ю. М. Брумштейн, И. А. Дюдиков // Управление. Москва- 2016. - № 1. - С. 78-89.
- 9 Вахрушина, М.А. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Монография / Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 114 с.

- 10 Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - Москва: Вузовский учебник, 2019. - 367 с.
- 11 Вахрушина М.А. Управленческий учет как современная учетная парадигма бюджетных учреждений / Вахрушина М.А. // Учет. Анализ. Аудит. – Москва 2016. – № 1. – С. 74-89.
- 12 Внутренний контроль и управленческий учет в автономных учреждениях: механизм взаимосвязи: моногр. / Т. Б. Турищева, Рос. экон. ун-т им. Г.В. Плеханова. – Москва: КноРус, 2018. – 125 с.
- 13 Взаимосвязь контроллинга и управленческого учета: монография / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 169 с.
- 14 Городилов, М.А. Разработка методики калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) сферы информационных технологий на основе систем таргет-костинг и кайзен-костинг: монография / М.А. Городилов, О.А. Фетисова. - Пермь. гос. нац. иссл. ун-т. Пермь, 2016. - 166 с.
- 15 Глухова, И. М. Этапы управления затратами на предприятии / И. М. Глухова, О. Н. Кушнерова // Ученые заметки ТГУ. Москва- 2017. - Т. 6, № 2. - С. 47-51.
- 16 Горина, М. С. Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат директ-костинг / М. С. Горина, Ю. А. Макушева // Экономика. Москва- 2017. - № 9-3. - С. 510-512.
- 17 Гарифуллин, К.Н. Управление затратами. /К.Н. Гарифуллин – Казань: Изд-во КФУ, 2016. –370 с.
- 18 Донцова, Л.В. Финансовое оздоровление и внутренний контроль в кризисных условиях: моногр. / Л. В. Донцова, М. М. Шарамко, Г. Ф. Галиуллина; Общ.ред. Л. В. Донцова. – Москва: Русайнс, 2018. – 154 с.:
- 19 Друри, К. Управленческий и производственный учет: учебник. /К.Друри. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. -735 с.

- 20 Дедов, О. Методология контроллинга и практика управления крупным промышленным предприятием. /О. Дедов. - Москва: Альпина Паблишер, 2018. - 248 с.
- 21 Демина, И.Д. Теория и практика применения современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции : монография / И.Д. Демина. - Москва: Русайнс, 2016. - 109 с.
- 22 Дмитричева, Н.Н. Учет затрат, калькулирование и сметное планирование на предприятии производственной сферы (нефтепродукты) /Н.Н. Дмитричева, Ю.В. Граница// Экономика и юриспруденция. 2018. – № 7(52). Москва – С.92.
- 23 Дрок, Т. Е. Контроллинг доходов и затрат на производственном предприятии /Т.Е. Дрок, Е.В. Коптева// Вопросы экономики и управления. Москва— 2016. — №3.1. — С. 65-71.
- 24 Замбржицкая, Е.С. Взаимосвязь методов и способов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) / Е. С. Замбржицкая // Экономика и политика. Москва - 2016. - № 2 (5). - С. 44-48.
- 25 Замула, Е. В. Оптимизация потерь в управлении информационными затратами перерабатывающего предприятия / Е. В. Замула // Бизнес-информ. Москва - 2016. - № 1. - С. 336-341.
- 26 Константинов, В.А. Грамотное использование понятий «расходы», «затраты» и «издержки» в формировании основ внутренней учетно-аналитической системы для промышленных предприятий. / В.А. Константинов, М.Э. Гиновкер, С.А. Алимов // Управленческий учет. Москва - 2016. - № 2. – С.25.
- 27 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет / В.Э. Керимов. - М.:Дашков и К, 2017.Москва - 484 с.
- 28 Каверина, О. Д. Управленческий учет : учебник / О. Д. Каверина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 389 с.

29 Корнеева Т.А. Учет и контроль в субъектах малого бизнеса: риск-ориентированный подход: моногр. / Т. А. Корнеева, Т. Е. Татаровская. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 118 с.

30 Котенева, Е.Н. Управление затратами предприятия. / Е.Н. Котенева, Г.К. Краснослободцева, С.О. Фильчакова. - Москва: Дашков и Ко, 2017. - 322 с.

31 Козлова, А.М. Системы калькулирования себестоимости: традиционный и современный подходы /А.М. Козлова// Финансово-экономическое законодательство и его роль в современных реалиях. Москва–2017. – С. 167-170.

32 Литау, Е.Я. Финансовое управление развивающимися проектами: учеб. пособие / Е. Я. Литау. – Санкт-Петербург. и др.: Лань, 2019. – 117 с.

33 Левчаев, П.А. Финансовый механизм и управленческий учет расхода производственных ресурсов компании: моногр. / П. А. Левчаев, В. И. Осипов. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 230 с.

34 Любинская, Ю.Г. Концептуальные основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Ю.Г. Любинская // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. Москва- 2016. - № 3-2. - С. 61-67.

35 Маркелычева, И.В. Традиционные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / И.В. Маркелычева, Л.Ю. Зимина // Развитие современной науки. Пермь, 2016. - С. 55-62.

36 Мишин, Ю.А. Управление затратами и результатами производственной деятельности. / Ю.А. Мишин. - Москва: Дело и Сервис, 2016. - 519 с.

37 Методы и инструменты управления инновационным развитием промышленных предприятий / [И. Л. Туккель и др.] ; под общ. ред. И. Л. Туккеля. – Санкт-Петербург : БХВ-Петербург, 2017. – 298 с.

38 Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие / Н. Г. Низовкина. — Москва: Юрайт, 2018. — 185 с.

39 Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие. / С.М. Пястолов. - Москва: Академический проспект, 2018. - 439 с.

40 Панышин, С. В. Разработка методики внедрения концепции «бережливого производства» на промышленные предприятия: магистерская диссертация: 38.04.02 / С. В. Панышин; Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли; науч. рук. В. В. Кобзев. — Электрон. текстовые дан. — Санкт-Петербург, 2016. – 215 с.

41 Траченко, М.Б. Моделирование данных в системах управленческого учета и бюджетирования /М.Б. Тарченко// Международный бухгалтерский учет. Москва-2017. – Т. 20. – № 20 (434). – С. 1183-1201.

42 Табейкина, Е. С. Учет затрат, калькулирование и сметное планирование на предприятии производственной сферы /Е.С. Табейкина// Молодой ученый. Москва — 2017. — №35. — С. 44-47.

43 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Г.В. Савицкая. - Москва: ИНФРА-М, 2019. - 272 с.

44 Серебрякова, Т.Ю. Интегрированный учет и отчетность /Т.Ю. Серебрякова// Учет. Анализ. Аудит. Москва-2016. – № 2. –С. 24-33.

45 Управление затратами и контроллинг: учебное пособие / А. Н. Асаул. — Москва: Юрайт, 2018. — 263 с.

46 Финансовый контроллинг в холдингах: моногр. / Н. А. Казакова, Е. А. Хлевная, А. А. Ангеловская. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 237 с.

47 Хоружий, Л.И. Современные модели учета затрат и калькулирования себестоимости в системе управленческого учета /Л.И. Хоружий, А.И. Павлычев, В.И. Хоружий// Бухучет в сельском хозяйстве. Москва– 2018. – № 3. – С. 11-26.

48 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. - Москва: ИНФРА-М, 2018. - 416 с.

49 Шляго, Н. Н. Контроллинг: учебник / Н. Н. Шляго. — Москва: Юрайт, 2018. — 277 с.

50 Шелудякова, С. А. Организация и способы ведения бухгалтерского учета затрат на обычные виды деятельности предприятия в производственной сфере /С.А. Шелудякова// Молодой ученый.Москва — 2017. — №20. — С. 295-298.

51 Яцко, В.А. Калькулирование себестоимости продукции с использованием аппарата теории нечетких множеств /В.А. Яцко // Проблемы современной экономики. 2019. Москва- № 4. - С. 187–192.

52 Яковлев, Г.И. Формирование промышленной политики, обеспечивающей международную конкурентоспособность предприятий /Г.И. Яковлев// Журнал Экономической теории. Москва- 2017. - №3. - С. 61-67.