

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

АНАШКИНА ВИКТОРИЯ МИХАЙЛОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ
УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
ООО «КХ РОДНИК»

Направление подготовки (код) 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) образовательной программы

Финансовый менеджмент

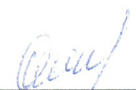
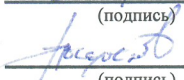
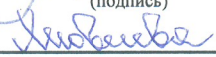
Обучающийся

Руководитель

к.э.н., доцент

(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер


(подпись)

(подпись)

(подпись)

В.М. Анашкина

(инициалы, фамилия)

И.З. Погорелов

(инициалы, фамилия)

Е.А. Яковлева

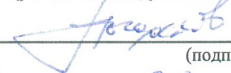
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

Зав. кафедрой менеджмента

к.э.н., доцент, И.З. Погорелов

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)


(подпись)
« 20 » 02 2023 г.

Красноярск 2023

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Факультет Экономический

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль) образовательной программы

Финансовый менеджмент

Выпускающая кафедра Менеджмента

(полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Анашкиной Виктории Михайловне

(Ф.И.О. полностью)

группы у229-м

1. Тема выпускной квалификационной работы

Разработка мероприятий по повышению финансовой устойчивости

сельскохозяйственного предприятия ООО «КХ Родник»

(полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «02» декабря 2022 г. № 155/2-уо на
основании решения заседания выпускающей кафедры Менеджмента

(полное наименование кафедры)

Протокол от «02» ноября 2022 г., № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «10» февраля 2023 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение; 1. Теоретические основы разработки мероприятий по повышению

финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия; 2. Анализ

финансовой устойчивости ООО «КХ Родник» за 2019-2021 годы; 3. Разработка

мероприятий по повышению финансовой устойчивости ООО «КХ Родник»;

Заключение; Список использованных источников; Приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Нормоконтролер Яковлева Е.А.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 01.12.2022 г. по 20.12.2022 г.

2 глава с 01.12.2022 г. по 14.01.2023 г.

3-глава, заключение, оформление с 01.12.2022 г. по 10.02.2023 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 10.02.2023 г. по 20.02.2023 г.

Дата выдачи задания «30» ноября 2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы

Игорев
(подпись)

И. С. Игорев
(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 89 страниц, 7 иллюстраций, 24 таблицы, 63 источника, 5 приложений.

Финансовое состояние, финансовая устойчивость, ликвидность, платежеспособность, банкротство, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность заемного капитала, запасы, деловая активность.

Цель работы – исследовать финансовое состояние и финансовую устойчивость ООО «КХ Родник», выявить основные проблемы управления финансами и разработать мероприятия по повышению финансовой устойчивости объекта исследования.

Методы исследования – аналитический, опытно-статистический, сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса, коэффициентный анализ, табличный и графический методы, фэу.

Проведен анализ финансового состояния и финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия. Для повышения финансовой устойчивости разработан ряд мероприятий по совершенствованию процесса управления финансами, укрепляющих финансовое положение предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗРАБОТКИ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	8
1.1 Основные понятия, используемые при управлении финансовой устойчивости предприятия.....	8
1.2 Особенности повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия	15
1.3 Анализ отечественного и зарубежного опыта повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия.....	19
1.4 Выбор методики определения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия	25
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «КХ РОДНИК» ЗА 2019-2021 ГОДЫ	38
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации.....	38
2.2 Бизнес-анализ деятельности предприятия	43
2.3 Анализ финансового состояния и финансовой устойчивости организации	46
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «КХ РОДНИК»	63
3.1 Обоснование мероприятий.....	63
3.2 Оценка экономической эффективности внедрения мероприятий	66
3.3 Прогнозный баланс с учетом внедрения мероприятий.....	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	78
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	85

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной данной работы обусловлена тем, что современный финансовый менеджер должен уметь принимать правильные решения в управлении финансами, которые позволяют поддерживать стабильное финансовое положение предприятия.

Конкурентоспособность предприятия в современной экономике определяется эффективным управлением финансами на предприятии, которое основывается на анализе финансового состояния, благодаря чему руководство организацией принимает те или иные решения в части управления финансами организации.

Состояние финансов организации в краткосрочном периоде может оцениваться такими показателями как ликвидность и платёжеспособность. В краткосрочном периоде происходит оценка, прежде всего, как и в каком объеме, предприятие рассчитывается по своим обязательствам.

В долгосрочной перспективе оценивается стабильность финансовой деятельности предприятия на основе оценки финансовой устойчивости.

При функционировании предприятий в современной экономике у каждого наблюдаются те, или иные проблемы с финансами, выявить которые можно только с помощью проведения корректного финансового анализа на основе методик, разработанных как зарубежными, так и отечественными экономистами, с использованием достоверной отчетности. На основе результатов финансового анализа и разрабатываются мероприятия, которые позволяют организации выйти на более высокий уровень управления финансовой деятельностью.

Выявить финансовые проблемы можно только с помощью проведения финансового анализа на основе методик, разработанных как зарубежными, так и отечественными экономистами. Результаты анализа финансового состояния являются информационной базой для разработки мероприятий с целью их реализации.

Результаты анализа финансового состояния с учетом внешних экономических условий и отраслевой специфики функционирования предприятия позволяют сделать корректные выводы о возможных перспективах развития предприятия и разработать мероприятия по повышению эффективности его финансово-хозяйственной деятельности.

Выводы, сделанные на основе анализа финансового состояния, являются основой для принятия управленческих решений, способствующих достижению цели деятельности обследуемого субъекта. На разных этапах развития предприятия эти цели могут отличаться: восстановление платежеспособности, рост рентабельности, повышение ликвидности. В частности, во время финансовых кризисов в экономике у большинства российских предприятий наблюдаются проблемы с платежеспособностью.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по повышению финансовой устойчивости предприятия.

Для достижения цели, поставленной в работе, сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть основные понятия, используемые при управлении финансовой устойчивости предприятия;
- выявить особенности повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия;
- провести анализ отечественного и зарубежного опыта повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия;
- произвести выбор методики определения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия;
- дать организационно-экономическую характеристику организации;
- провести бизнес-анализ деятельности предприятия;
- провести анализ финансового состояния и финансовой устойчивости объекта исследования;
- разработать и дать экономическую оценку мероприятиям по повышению финансовой устойчивости организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является сельскохозяйственное предприятие ООО «КХ Родник», основным видом деятельности которого является выращивание зерновых культур, предметом исследования – управление финансовым состоянием предприятия.

В работе применены следующие методы исследования: трендовый или горизонтальный анализ, структурный или вертикальный анализ, коэффициентный анализ, табличный и графический методы.

Разработкой методов оценки финансового состояния организации занимались такие экономисты как Г.В. Савицкая, А.Д. Шерemet, Н.С. Пласкова, Е.Н. Дубикова, Э.А. Маркарьян, Л.Т. Гиляровская, В.В. Ковалев и др.

Данная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗРАБОТКИ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Основные понятия, используемые при управлении финансовой устойчивости предприятия

В условиях рынка, в которых на сегодняшний день функционируют хозяйствующие субъекты, оценка финансового состояния организации является необходимой, так как от экономического благополучия зависит успех ее деятельности.

В связи со значимостью оценки финансового состояния следует пояснить его сущность. Финансовое состояние определяют имеющиеся у организации финансовые средства и их направление на обеспечение деятельности и дальнейшее развитие.

А.Д. Шеремет так определяет финансовое состояние предприятия: «может быть охарактеризовано составом и размещением средств, структурой их источников, оборачиваемостью капитала, способностью организации погасить свои обязательства в срок и в полном объеме, а также другими факторами» [60, с.280].

Г.В. Савицкая [50, с.341] характеризует финансовое состояние предприятия как экономическую категорию, отражающую способность субъекта хозяйствования к финансированию своей деятельности, постоянной поддержке своей платежеспособности и инвестиционной привлекательности.

С.В.Недосекин и М.А.Иванов [45] так трактуют финансовое состояние: «важнейшая характеристика экономической деятельности любого предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям».

Финансовое состояние рассматривается как составная часть экономического потенциала коммерческой организации, отражающая финансовые результаты его деятельности. Под экономическим потенциалом понимается «способность предприятия достигать поставленные перед ним цели, используя имеющиеся у него материальные, трудовые и финансовые ресурсы» [45].

Финансовое состояние определяет, насколько привлекательно предприятие для акционеров, поставщиков, потребителей его продукции, кредиторов, имеющих альтернативу вложения финансовых средств в данное или другое предприятие, способное удовлетворить аналогичный экономический интерес, поэтому вопросу исследования финансового состояния уделяется большое внимание как со стороны самой организации, так и со стороны ее существующих и потенциальных контрагентов.

В целом под финансовым состоянием предприятия понимается его способность финансировать хозяйственную деятельность как собственными, так и заемными средствами. По мнению Недосекина С.В. и Иванова М.А. финансовое состояние предприятия характеризуется [45]:

- обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для стабильного функционирования;
- рациональностью размещения финансовых средств и эффективностью их использования;
- финансовыми взаимоотношениями с другими субъектами;
- платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

В условиях рыночной экономики к платежеспособности и финансовой устойчивости организации предъявляются жесткие требования, поэтому они являются особо важными характеристиками ее финансово-хозяйственной деятельности. Финансово устойчивое и платежеспособное предприятие имеет преимущество перед другими организациями, имеющими тот же профиль, в привлечении инвестиций, выборе поставщиков, получении кредитов и принятии на работу квалифицированных кадров. Также она не вступает в

конфликт с государством и обществом, так как своевременно платит налоги, делает взносы во внебюджетные фонды, выдает заработную плату своим работникам, выплачивает дивиденды акционерам, а заемщикам гарантирует своевременный возврат кредитов и уплату процентов по ним.

Следовательно, чем выше устойчивость предприятия, тем менее оно зависит от изменения рыночной конъюнктуры и меньше вероятность его банкротства.

Для каждой организации можно определить свою точку финансово-экономического равновесия, когда собственный и долгосрочный заемный капитал обеспечивает активы нефинансового характера, а финансовые активы покрывают краткосрочные обязательства предприятия. Но точка финансово-экономического равновесия существует лишь в идеале, на практике же всегда имеет место отклонение в ту или другую сторону, а величина отклонения является индикатором финансовой устойчивости.

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности осуществляется формирование устойчивого финансового состояния.

Финансовое состояние организации определяет движение денежных потоков, обслуживающих хозяйственный процесс, причем между развитием процесса хозяйствования и уровнем финансового состояния существует сильная взаимосвязь. Изменение финансового состояния любого хозяйствующего субъекта находится в прямой зависимости от изменения показателей хозяйственной деятельности. Рост объема продаж приводит к улучшению финансового состояния предприятия, а замедление – к ухудшению. В свою очередь финансовое состояние влияет на хозяйственный процесс: замедляет его при ухудшении и ускоряет при улучшении.

Более высокие темпы роста объема производства и продаж определяют большую выручку от реализации продукции или услуг, а, следовательно, и большую прибыль (при условии сохранения уровня цен и расходов на обеспечение хозяйственной деятельности), которая является основным показателем, характеризующим финансовое состояние организации.

Отсутствие в хозяйствовании организации такого показателя, как прибыль, свидетельствует о неприемлемом уровне ее финансового состояния и требует конструктивных изменений. Сама по себе прибыль, как абсолютный показатель, не отражает отдачу финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта, поэтому для более комплексной оценки финансового состояния предприятия используется показатель доли прибыли в текущих затратах в процентном выражении, то есть рентабельность. Прибыль и рентабельность – два взаимодополняющих показателя, которые комплексно оценивают финансовое состояние предприятия.

Другими индикаторами финансового положения предприятия являются показатели динамики и структуры его имущества в целом и оборотных средств в частности, источников финансирования имущества, платежей и расчетов. При этом состояние платежей и расчетов в реальном секторе экономики характеризуется такими показателями, как:

- общая задолженность предприятия и ее соотношение с собственным капиталом;
- структура внешней задолженности предприятия;
- кредиторская и дебиторская задолженность организации и их соотношение;
- просроченная задолженность по банковским кредитам и займам;
- долги в бюджет;
- взаимные неплатежи предприятий.

При этом следует отметить, что финансовые трудности возникают из-за:

- отсутствия на стадии расчетов средств у потребителей продукции предприятия;
- трудностей сбыта, ведущих к «замораживанию» оборотных средств;
- недоступности кредитов и займов для российских предприятий, а также сокращения сроков их предоставления;
- «замораживания» средств в незавершенном строительстве и т.п.

Дать адекватную оценку финансового состояния организации и осуществить его прогнозирование на будущий период позволяет финансовый анализ, который заключается в расчете показателей по данным бухгалтерского учета и отчетности.

В своевременном выявлении проблем в управлении финансами организации большое значение имеет проведение анализа ее финансового состояния, представляющего собой совокупность методик по накоплению, переработке и анализу качественной и количественной информации относительно финансов предприятия.

Под анализом финансового состояния понимается система исследования хозяйственных процессов, финансового положения предприятия и финансовых результатов его деятельности, которые складываются под воздействием экономических факторов, как объективных, так и субъективных.

Анализ финансового состояния организации сопровождают его оценкой, а заканчивают комплексной оценкой финансовой ситуации. Его оценка на определенную дату дает ответ на вопрос: «Правильно ли предприятие управляло финансовыми средствами в течение рассматриваемого периода?»

Целью оценки финансовой ситуации на предприятии является формирование необходимой информации для разработки и реализации мероприятий, направленных на его укрепление, наращивание потенциала и расширение возможностей организации осуществлять финансово-хозяйственную деятельность на основе повышения уровня доходности. Оценка финансового состояния предприятия позволяет установить и охарактеризовать:

- эффективность финансово-хозяйственной деятельности в целом, а также эффективность использования финансовых ресурсов в частности;
- уровень кредитоспособности предприятия как заемщика финансовых ресурсов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- уровень предпринимательского риска возможности погашения обязательств, способность к наращиванию активов и привлечению инвестиций;

- основные приоритеты качественного планирования, прогнозирования, бюджетирования;
- ключевые параметры политики распределения и использования прибыли для потребностей предприятия;
- тенденции и приоритетные направления развития предприятия.

В основу анализа положен ряд экономических показателей. Однако большинство методов анализа финансового положения предполагает расчет группы показателей: финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности, рентабельности.

Результатом предварительного анализа является общая оценка финансового положения, которая определяет платежеспособность и удовлетворительную структуру баланса компании. Детальный и всесторонний анализ деятельности организации проводится с целью определения текущего финансового положения, перспектив и причин возникновения конкретных методов из него. Анализируется динамика валюты в балансе, структура пассивов, формирование оборотного капитала и его структура, источники основных средств и других внеоборотных активов, а также результаты финансовой деятельности предприятия.

После комплексной оценки финансового состояния разрабатывают мероприятия по его улучшению, особое внимание обращая на разработку финансовой стратегии предприятия на перспективу и в ближайшие периоды.

Выводы, сделанные на основе анализа финансового состояния, являются основой для принятия управленческих решений, способствующих достижению цели деятельности обследуемого субъекта. Для анализа финансового состояния разработано много методик зарубежными и отечественными экономистами, использующими вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентный и факторный анализ и т.п.

Актуальность оценки финансового состояния предприятия определила значительное развитие разнообразных направлений методик финансового

анализа, а также создала необходимый базис для его более легкого и быстрого проведения.

Важным блоком анализа финансового состояния, выявляющим ситуацию, в которой находится управление финансами организации, является анализ и оценка финансовой устойчивости и платежеспособности.

Г.В.Савицкая [50, с.341] так определяет финансовую устойчивость предприятия «– это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска».

Даже при достижении положительных финансовых результатов в форме прибыли у организации могут возникнуть трудности. Это может случиться при нерациональном распоряжении финансовыми средствами в процессе хозяйствования, когда организация «замораживала» средства в запасах, приобретая их сверх необходимого, и допускало большую величину дебиторской задолженности.

Для обеспечения финансовой устойчивости прямым фактором воздействия служит наличие источников формирования запасов и затрат, а обратным – величина запасов, поэтому в качестве основных способов выхода из неустойчивого, а также кризисного, состояния:

- накапливать источники, приемлемые для формирования запасов и затрат;
- увеличивать долю собственных средств и долгосрочных обязательств в источниках финансирования имущества;
- поддерживать оптимальный уровень запасов, избегая их излишков и недостаточности.

Определение наличия и динамики собственных оборотных средств и их достаточности для покрытия запасов и затрат является важным этапом анализа финансовой устойчивости.

Шуланбеков Е.Х. и Куква И.Н. [62] высказывают мнение, что «для обеспечения финансовой устойчивости предприятия в условиях рынка требуется стабильное получение выручки в достаточных размерах, чтобы расплатиться с текущими долгами, то есть в основе финансовой устойчивости предприятия лежит его платежеспособность», с которым нельзя не согласиться. Однако, обеспечение платежеспособности не будет достаточным условием для устойчивого функционирования организации в долгосрочной перспективе. Так для ее успешного развития необходимо, чтобы после расчетов по всем обязательствам у предприятия оставалась прибыль, обеспечивающая расширенное воспроизводство.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что финансовую устойчивость организации определяет уровень ее финансовой независимости и платежеспособности. При этом уровень финансовой независимости предприятия определяется соотношением статей и разделов актива и пассива балансового отчета.

Далее рассмотрим особенности повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия.

1.2 Особенности повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия

Особенности повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия объясняются наличием специфических факторов, влияющих на неё.

Фактор характеризует причину изменения любого явления, определяемого в качестве результата. Когда речь идет об эффективности производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, факторами, характеризующими изменение конечного полезного эффекта, являются использование средств производства и живого труда, отдача совокупных вложений в производственный процесс. Эти факторы находятся во

взаимосвязи и часто перекрещиваются. Следовательно, при изучении эффективности производства сельскохозяйственной продукции эти факторы важно разграничить, определить место каждого из них. Поскольку факторы, влияющие на размер прибыли предприятия, тесно взаимосвязаны друг с другом, то изменение одного из них оказывает влияние на другие. Так общий объём реализованной продукции влияет на размер выручки и прибыли, а в то же время величина выручки зависит от количества валовой продукции и уровня товарности.

На финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий влияют различные внешние и внутренние факторы. Среди внешних факторов можно выделить такие, как:

- рыночные цены на сельскохозяйственную продукцию;
- доходы потребителей;
- развитие технологий;
- политика государства;
- степень рыночной конкуренции;
- эмбарго на сельскохозяйственную продукцию;
- природно-климатические условия и пр.

Основные внутренние факторы, влияющие на финансовое состояние:

- подотрасль сельского хозяйства, к которой относится предприятие;
- ассортимент выпускаемой продукции;
- управление расходами;
- интенсивность и эффективность использования средств предприятия;
- необходимость создания страховых фондов в предприятиях сельского хозяйства;
- технологический уровень производства;
- естественно-биологический цикл развития растений и животных и пр.

Поскольку большое влияние на деятельность сельскохозяйственных предприятий большое влияние оказывают непредсказуемые факторы, а

продукция обеспечивает продовольственную безопасность страны, повышение их финансовой устойчивости во многом зависит от государственного регулирования финансовой поддержки агропромышленного комплекса (далее – АПК).

При обосновании объемов бюджетного субсидирования важно учесть, что затраты на сельскохозяйственное производство будут увеличиваться как минимум за счет роста цен на потребляемые материально-технические ресурсы и расходов, связанных с удовлетворением потребностей работников сельскохозяйственных организаций. Нормативы бюджетных субсидий целесообразно рассчитывать сначала по группам хозяйств с одинаковыми природно-экономическими условиями, затем распределять по конкретным предприятиям. Такая дифференциация создаст равные возможности в получении доходов субъектами сельскохозяйственного производства, обеспечит финансовые предпосылки для роста заработной платы работников отрасли и повышения качества жизни населения.

Сельскохозяйственным предприятиям требуется не просто расширение государственной поддержки через рынок субсидируемых кредитов, но и общий более гибкий механизм, стимулирующий вхождение коммерческих финансовых структур в аграрный сектор. Сельскохозяйственное производство необходимо кредитовать коммерческими банками через использование механизма дифференцированных гарантий государства.

Принцип создания таких гарантий заключается в их предоставлении со стороны государства банкам по кредитам, выдаваемым сельскохозяйственным предприятиям с учетом их класса по финансовой устойчивости и грамотности управления финансами, и постепенном снижении уровня гарантий, а, следовательно, и постепенном выводе государства с рынка кредитования.

Размеры гарантий, учитывающих финансовую устойчивость заемщиков, могут быть определены через дифференцирование ставки банковского кредита, долю оплаты кредита заемщиком, сроки первого платежа.

Альтернативой банковскому кредитованию является сельскохозяйственная кредитная кооперация. Кредитная кооперация дает возможность использования объединенных ресурсов отдельных лиц для кредитования членов кооператива, характеризуется простотой и кратковременностью оформительских процедур кредитных отношений, несложной системой залогового обеспечения, более того, возможностью получения кредита без залогового обеспечения.

Расширить базу кредитования сельского хозяйства можно за счет разработки механизма ипотечного долгосрочного кредитования под залог земли и другой недвижимости, трансформации части ссуд под сезонные затраты и кредиты под залог сельскохозяйственной продукции для повышения надежности кредитного обеспечения. Увеличить число источников кредитования за счет:

- сосредоточения сбережений сельского населения в кооперативных банках для использования в аграрном секторе;
- широкого применения бюджетных кредитов, выдаваемых, прежде всего, под контракты на продажу сельскохозяйственной продукции в региональные продовольственные фонды;
- авансирования сельскохозяйственных товаропроизводителей через систему залоговых операций;
- привлечения в кредитную базу АПК свободных остатков денежных средств на счетах других юридических лиц.

Одним из направлений повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий может быть совершенствование механизма лизинговых отношений в части:

- изменения срока погашения лизинговых платежей с поквартального сначала на полугодовой, а затем на годовой;
- недопущения пересмотра размера лизинговых платежей в течение всего срока договора лизинга;

- возложения обязанности по капитальному ремонту техники в период гарантийного срока её эксплуатации на лизингодателя;
- дифференцированного подхода к работе с лизингополучателями, имеющими разный класс финансовой устойчивости.

Нормально функционирующим сельскохозяйственным предприятиям, относимым к I и II классам финансовой устойчивости согласно Методике расчета показателей финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей [5], следует предоставлять новую технику по действующей схеме. Хозяйствами III класса финансовой устойчивости использование лизинговой техники может происходить через систему машинно-технологических станций (МТС). Для хозяйств, находящихся на грани банкротства (IV и V классы финансовой устойчивости), следует предусмотреть приобретение техники «вторичного лизинга». Возможно доленое использование полученной техники данными сельскохозяйственными предприятиями.

1.3 Анализ отечественного и зарубежного опыта повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия

Одним из ключевых элементов национальной безопасности России, включающей ряд системных элементов и подсистем, является продовольственная безопасность страны.

Роль российских предприятий АПК в обеспечении продовольственной безопасности страны, эффективной реализации политики импортозамещения сельскохозяйственной продукции резко повысили отраслевые санкции против России, а также ответное продовольственное эмбарго.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 07.08.2014 №778 к списку сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, ввоз которых запрещен в РФ, произведенных, например, в таких странах как США, Албании,

Канаде, Украине, Австралии, Норвегии, Украине, Черногории и Исландии, относятся [7]:

- свежее или охлажденное мясо крупного рогатого скота;
- замороженное мясо крупного рогатого скота;
- свежая, охлажденная или замороженная свинина;
- мясо и пищевые субпродукты домашней птицы;
- молоко и молочная продукция, колбасы, овощи и соль.

Российское эмбарго преследует две основные цели. Во-первых, оказание дополнительной поддержки отечественному сельскому хозяйству. Во-вторых, расширение торгового сотрудничества, в том числе за счет роста поставок, например, из стран Таможенного союза, Азии и Латинской Америки.

В России положительными последствиями введения эмбарго стал значительный рост производства мяса, молочных продуктов, овощей, зерновых. Стало очевидным, что независимость от импорта сельскохозяйственного сырья, продуктов питания приводит к укреплению суверенитета страны.

Достижение достаточного уровня продовольственной безопасности определяется состоянием экономики АПК, финансово-экономическим состоянием отечественных сельскохозяйственных предприятий-товаропроизводителей (далее – СХП). В связи с этим существующие проблемы обеспечения финансовой устойчивости, стабильности функционирования СХП привлекают внимание всего научного сообщества [48].

Состояния экономических объектов (подсистем) от верхнего (макро) уровня, через средний (мезо) уровень к нижнему (микро) уровню в многоуровневой структуре продовольственной безопасности взаимосвязаны и взаимозависимы, оценить которую можно через систему количественно-качественных параметров. Фиксация связей этих категорий и объектов позволяет их описать через следующие системные и экономические категории – состояние, безопасность и устойчивость, которые характеризуются только присущими им количественно-качественными параметрами объектов (индикаторами, показателями, уровнями, порогами и др.) и их оценочными

интерпретациями. Такой подход позволяет, с одной стороны, соединить в едином системном представлении все выше перечисленные категории, объекты и параметры, с другой стороны, выделить взаимозависимые подсистемы и экономические объекты: от экономического, финансового состояния отдельного СХП до состояния экономики России.

Решение проблемы определения связей финансовой устойчивости с другими экономическими категориями рассмотрим на определении их горизонтальной связи. СХП – ключевые производственные элементы в системе всего сельского хозяйства и системы предприятий АПК регионов, страны.

С одной стороны, их устойчивость и безопасность являются системными характеристиками состояния сельского хозяйства, которые показывают наличие определенного запаса экономической прочности, надежности и потенциала развития, с другой стороны, финансовая устойчивость основной массы СХП опосредовано влияет на актуальное состояние, уровни достигнутой продовольственной, финансовой, экономической и, в итоге, национальной безопасности страны [54].

Безопасность и устойчивость – это характеристики как макроэкономики России, экономики АПК, так и микроэкономики СХП как целостной экономической системы. Эти понятия тесно связаны между собой через производственные, товарные, финансовые, статистические связи.

Из взаимозависимости категорий устойчивости и безопасности вытекает следующее: экономическая, финансовая безопасность экономических систем (объектов) недостижимы при их экономической, финансовой неустойчивости, причем с этой точки зрения состояние устойчивости (неустойчивости) выступает как благоприятный (неблагоприятный) фактор, влияющий на безопасность. Это лежит в основе политики, проводимой государством в отношении внешней поддержки финансовой устойчивости СХП.

Аграрная политика нашей страны является составной частью государственной социально-экономической политики, направленной на устойчивое развитие сельского хозяйства и сельских территорий. Так, на V

съезде Общероссийской общественной организации «Российское аграрное движение» В.В. Путин, будучи Председателем Правительства РФ, подчеркнул, что «в России национальная аграрная политика – это больше, чем просто чистая экономика. Во все времена она имела особое общественное и, без преувеличения, социальное значение и во многом определяла перспективы развития страны в целом» [11].

После падения доля аграрного комплекса в ВВП страны в 2012 году по сравнению 2002 до 3,5% с 6,5% [56] за последующие годы его удельный вес возрос и в 2021 году составил 4,5%. При этом 6 марта 2022 года Правительство РФ сообщило о том, что продолжит оказывать меры поддержки предприятиям агропромышленного комплекса [14].

Повышение финансовой устойчивости – одна из основных задач, поставленных Государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 14.07.2012 №717 (далее – Государственная программа) [6]. Для ее решения предусмотрены меры по бюджетной и внебюджетной поддержке сельского хозяйства, а также участие сельскохозяйственных товаропроизводителей в программах финансового оздоровления.

Государственная поддержка предприятий сельскохозяйственной отрасли осуществляется за счет предоставления субсидий из бюджетов всех уровней и субсидированных краткосрочных и инвестиционных кредитов.

Наиболее востребованным в агропромышленном комплексе (далее – АПК) является механизм льготного кредитования. Так по итогам 2020 года уполномоченные банки заключили с заемщиками более 22 тысяч кредитных договоров на общую сумму свыше 1000 млрд рублей, в том числе более 15 тысяч кредитных договоров по льготным краткосрочным кредитам на сумму свыше 712 млрд рублей, более 6 тысяч кредитных договоров по льготным инвестиционным кредитам на сумму свыше 288 млрд рублей [9].

Субсидии в рамках оказания государственной поддержки агропромышленному комплексу идут по трем направлениям:

- на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития АПК;
- на повышение продуктивности в молочном скотоводстве;
- на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства:

В рамках ведомственного проекта «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» посредством предоставления государственной поддержки крестьянским (фермерским) хозяйствам и сельскохозяйственным потребительским кооперативам за счет средств субсидии на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования («стимулирующая» субсидия) и в рамках федерального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» осуществляется адресная поддержка малых форм хозяйствования [9].

Также в соответствии с Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ для поддержки отдельных подотраслей растениеводства и животноводства предусмотрена «компенсирующая» субсидия.

Следует отметить, что, кроме прямых субсидий, поддержка АПК оказывается путем реализации косвенных мер государственной поддержки, в том числе налоговых льгот и преференций (ставка 0% по налогу на прибыль, применение которой дало возможность сохранения в распоряжении сельскохозяйственных товаропроизводителей финансовых ресурсов на сумму 68,9 млрд рублей за 2018 год, 68,3 млрд рублей – за 2019 год, 62,9 млрд рублей – за 9 месяцев 2020 года; пониженная ставка налога на добавленную стоимость,

специальные налоговые режимы; льготное налогообложение земельных участков и др.) [9].

Также повышению устойчивости и предотвращению банкротства сельскохозяйственных предприятий способствует работа, которая проводится Минсельхозом России и территориальными комиссиями по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей [9].

В целях повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий в Республике Беларусь из средств бюджетов разного уровня предоставляются прямые выплаты в виде субсидий на единицу реализованной сельскохозяйственной продукции организациям, осуществляющим деятельность по переработке или направленной в переработку продукции на территории страны либо на единицу площади земельного участка, голову скота. Также субъектам, осуществляющим деятельность в области агропромышленного производства, выделяются государственные субсидии на уплату процентов (части процентов) за пользование кредитами. Кроме того, в Беларуси для сельскохозяйственных предприятий предусмотрено льготное кредитование.

Стратегической целью в повышении устойчивости АПК является развитие конкурентоспособного, экологически безопасного сельского хозяйства и его интеллектуализация на базе перехода к цифровой модели развития производства, которая позволит уменьшить его ресурсоемкость, нарастить объемы выпуска и экспорта продукции с высокой добавленной стоимостью. В стране создаются высокотехнологичные и наукоемкие производства, формируются отраслевые кластеры, комплексы и центры мирового уровня, осуществляющие внедрение и коммерциализацию научно-технических и технологических разработок в АПК.

Однако, на постсоветском пространстве существует менее рациональная аграрная политика. Так в Таджикистане повышение устойчивости сельскохозяйственного сектора предполагается с помощью грантового финансирования Всемирного банка. Проект в Таджикистане нацелен «на

укрепление жизнеспособности и устойчивости сельского хозяйства, являющегося одной из опор экономики и источников средств к существованию в стране». Однако, такое финансирование, как показывает практика, может привести к потере суверенитета страны, что угрожает продовольственной безопасности.

Исходя из данных, полученных в результате прохождения преддипломной практики, для повышения финансовой устойчивости объекта исследования стоит обратить внимание на управление имущества в целом и оборотными активами в частности. Здесь можно выделить три направления:

- оптимизация управления запасами, в части снижения остатков готовой продукции;
- высвобождение средств за счет ускорения оборачиваемости имущества;
- работа с дебиторами по снижению уровня дебиторской задолженности.

1.4 Выбор методики определения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия

Исследованием проблем финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий занимались такие авторы, как Л.Е. Красильникова, Е.Н. Дубикова, В.А. Бекренева, Е.В. Кабитова, Г.В. Савицкая и др. При этом во многих случаях данная проблема рассматривается без учета специфики функционирования сельскохозяйственных предприятий.

Изучение специальной экономической литературы также демонстрирует недостаточную проработку проблемы оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий. В связи с этим возникает вопрос о разработке системы показателей для оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий [13].

Е.Н. Дубикова рассматривает финансовую устойчивость сельскохозяйственного предприятия как его финансовое состояние,

характеризующееся достаточным уровнем ликвидности и платежеспособности, обеспечиваемым стабильностью рыночной оценки предприятия, как в долгосрочном, так и в краткосрочном периодах, а также оптимальным соотношением заемного и собственного капитала с учетом специфики ведения деятельности в АПК из-за высокой степени его зависимости от главного средства производства – земли [13].

Рассматривая методики оценки финансовой устойчивости разных авторов, остановимся на наиболее популярном из них в области экономического анализа деятельности АПК – Г.В.Савицкой [50]. По её мнению, с чем нельзя не согласиться, финансовая устойчивость – внутренняя сторона финансового состояния, «отражающая сбалансированность денежных и товарных потоков, доходов и расходов, средств и источников их формирования», которая непосредственно связана с внешней стороной финансового состояния –платежеспособностью, что отображено на рисунке 1.1.

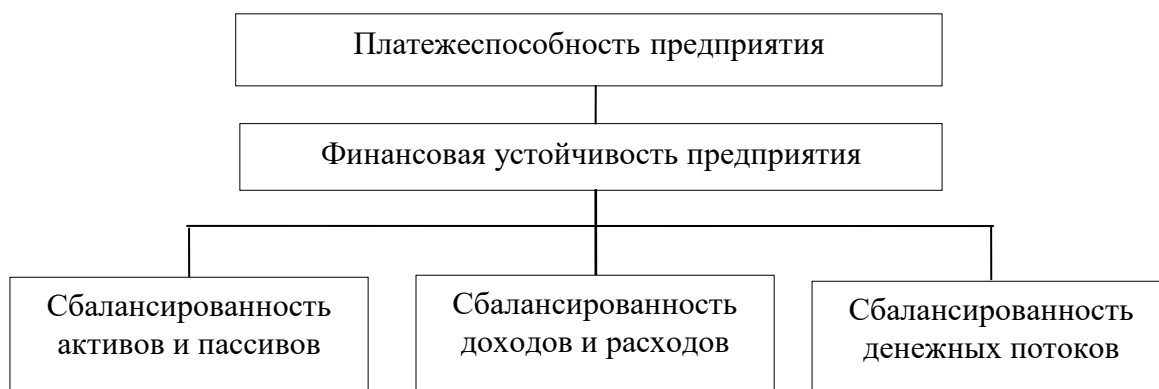


Рис. 1.2 – Взаимосвязь финансовой устойчивости и платежеспособности [50, с.342]

Как правило, исследование финансового состояния начинают с оценки сбалансированности активов и пассивов предприятия. На это указывают методики анализа практически всех авторов. Здесь нужно изучить соотношение составляющих имущества и источников его финансирования в статике и в динамике.

Также финансовая ситуация зависит от интенсивности и эффективности использования капитала и средств, используемых в хозяйственной деятельности предприятия. Способы такого исследования описаны практически всеми экономистами, разрабатывающими методики финансового анализа. Здесь же проводится анализ сбалансированности доходов и расходов.

В данной работе для исследования структуры и динамики активов и пассивов, а также оценки деловой активности будем использовать методики А.Д. Шеремета и Г.В. Савицкой.

Особое значение придаётся специализированным показателям финансовой устойчивости предприятия, которую можно оценивать одновременно двумя способами: абсолютными и относительными показателями, представленными в таблице 1.1 [13].

Таблица 1.1

Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость
сельскохозяйственного предприятия

Показатели	Формула расчета	Факторы	Рекомендуемое значение
1	2	3	
Наличие собственных оборотных средств	$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВА}$	СК – собственный капитал; ВА – внеоборотные активы	
Наличие долгосрочных источников финансирования запасов и затрат	$\text{И}_{\text{СОС,ДО}} = \text{СОС} + \text{ДКЗ}$	ДКЗ – долгосрочные обязательства в форме кредитов и займов	
Наличие общих источников финансирования запасов и затрат	$\text{И}_{\text{общ.}} = \text{И}_{\text{СОС,ДО}} + \text{ККЗ}$	ККЗ – краткосрочные обязательства в форме кредитов и займов	
Излишек (+) или недостаток (-) собственных источников формирования запасов и затрат	$\text{Е}_{\text{СОС}} = \text{СОС} - \text{З} - \text{НДС}$	З – запасы; НДС – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	≥ 0

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	$E_{\text{сос,до}} = I_{\text{сос,до}} - 3 - \text{НДС}$	ДКЗ – долгосрочные обязательства в форме кредитов и займов	≥ 0
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	$E_{\text{общ}} = I_{\text{общ}} - 3 - \text{НДС}$	ККЗ – краткосрочные обязательства в форме кредитов и займов	≥ 0
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{КО}}$	ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения; КО – краткосрочные обязательства (V раздел пассива за исключением доходов будущих периодов и оценочных обязательств)	$\geq 0,2$
Коэффициент критической оценки	$\frac{\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}}{\text{КО}}$	ДЗ – дебиторская задолженность	$\geq 0,7$
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{ОА}}{\text{КО}}$	ОА – оборотные активы	$\geq 1,2$
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{\text{СК}}{\text{ВБ}}$	ВБ – валюта баланса	$\geq 0,44$
Коэффициент финансовой стабильности	$\frac{\text{СК} + \text{ДО}}{\text{ВБ}}$	ДО – долгосрочные обязательства	$\geq 0,7$
Коэффициент финансовой независимости в отношении запасов и затрат	$\frac{\text{СК}}{3 + \text{НДС}}$	3 – запасы; НДС – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	$\geq 0,65$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{\text{СК} - \text{ВА}}{\text{ОА}}$	-	$\geq 0,2$

Для определения финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия можно рассчитывать абсолютные показатели, дающие возможность определить наличие собственных оборотных средств для покрытия запасов. Абсолютные показатели используются для того, чтобы проверить, в каком объеме и какие источники средств используются для покрытия запасов.

Использование оборотных средств в растениеводстве имеет отличительную особенность, которая заключается в зависимости продолжительности кругооборота средств от почвенно-климатических и биологических параметров в данной подотрасли. К биологическим параметрам относят какие-либо сортовые особенности культур и качества посевных семян, срок периодов роста и развития растений. Сущность оборотных активов заключается именно в их экономической роли, так как они обеспечивают в сельском хозяйстве непрерывный воспроизводственный процесс.

Из практики известно, что недостаток материалов для посадки и количества семян, а также органических и минеральных удобрений, средств защиты растений, животных кормов, топливных материалов, запчастей для сельскохозяйственной техники и т.п. резко понижает темпы производства сельскохозяйственной продукции.

Следствием такого процесса моментально станет невыполнение очередного этапа работ в срок, которое приведет к смещению всех последующих производственных сроков вплоть до поставки готовой продукции потребителю [13]. Исходя из особенностей оборотных активов в сельскохозяйственном предприятии, об уровне финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия следует судить в зависимости от того, какие источники средств используются для формирования запасов.

Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования осуществляется с помощью первых трех показателей, представленных в таблице 1.1. Из формул, представленных в ней видно, что наличие собственных оборотных средств сельскохозяйственного предприятия определяется как разность между собственным капиталом и внеоборотными активами, как, впрочем, для любой коммерческой организации. При недостаточности собственных оборотных средств предприятие может привлечь для финансирования трудно- и медленнореализуемых активов долгосрочные кредиты и займы. Общая величина основных источников формирования

запасов и затрат рассчитывается путем добавления к долгосрочным (нормальным) источникам краткосрочных кредитов и займов.

На основании полученных в результате расчетов данных по первым трем показателям формируется трехкомпонентный показатель, который используется при идентификации типа финансовой устойчивости:

$$S = \{S_1(E_{\text{COC}}); S_2(E_{\text{COC, ДО}}); S_3(E_{\text{общ.}})\}, \quad (1.1)$$

где функция $S_i(x)$ определяется следующим образом:

$$S_i(x) = \begin{cases} 1, & \text{если } x \geq 0 \\ 0, & \text{если } x \leq 0 \end{cases} \quad (1.2)$$

– если $S = \{1;1;1\}$, то у предприятия абсолютная финансовая устойчивость;

– если $S = \{0;1;1\}$, то у предприятия нормальная финансовая устойчивость;

– если $S = \{0;0;1\}$, то у предприятия неустойчивое финансовое состояние;

– если $S = \{0;0;0\}$, то у предприятия кризисное финансовое состояние.

Характеристика типов финансовой устойчивости предприятия в соответствии с методикой А.Д.Шеремета представлена в таблице 1.2 [61, с.142].

Показатели финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей характеризуют состояние и структуру активов предприятия, обеспеченность их соответствующими источниками покрытия. Важную роль в оценке финансовой устойчивости играют коэффициенты, показывающие определенные взаимосвязи отдельных статей баланса.

Существует множество различных коэффициентов, используемых для анализа финансовой устойчивости коммерческого предприятия, хотя нет единой их системы. Разные авторы определяют различные наборы показателей,

в той или иной степени отличающиеся друг от друга. Единого набора для анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия также не подобрали. В таблице 1.1 большая часть коэффициентов предусмотрена «Методологическими рекомендациями по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (далее – Методологические рекомендации) [10] и «Методикой расчета показателей финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей» (далее – Методика) [5].

Таблица 1.2

Типы финансовой устойчивости организации

Тип финансовой устойчивости	Источники покрытия затрат	Краткая характеристика
Абсолютная финансовая устойчивость	Запасы покрываются собственными оборотными средствами	Высокая степень платежеспособности, когда организация не зависит от кредиторов. Встречается крайне редко
Нормальная финансовая устойчивость	Организация для покрытия запасов и затрат использует собственные оборотные средства и долгосрочные привлеченные средства	Нормальная платежеспособность, когда обеспечивается эффективная хозяйственная деятельность
Неустойчивое финансовое положение	Недостаток у организации «нормальных» источников для финансирования запасов и затрат, поэтому для покрытия их части привлекаются краткосрочные кредиты и займы	Нарушение условий ликвидности, однако, сохраняется возможность восстановления равновесия за счет увеличения собственных оборотных средств и (или) дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и займов
Кризисное финансовое состояние	Абсолютно- и быстрореализуемых активов недостаточно для покрытия кредиторской задолженности и прочих краткосрочных пассивов организации	Организация признается неплатежеспособной и находится на грани банкротства

Показатели финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей характеризуют состояние и структуру активов предприятия, обеспеченность их соответствующими источниками покрытия. Важную роль в оценке финансовой устойчивости играют коэффициенты, показывающие определенные взаимосвязи отдельных статей баланса.

Существует множество различных коэффициентов, используемых для анализа финансовой устойчивости коммерческого предприятия, хотя нет единой их системы. Разные авторы определяют различные наборы показателей, в той или иной степени отличающиеся друг от друга. Единого набора для анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия также не подобрали.

В таблице 1.1 большая часть коэффициентов предусмотрена «Методологическими рекомендациями по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (далее – Методологические рекомендации) [10] и «Методикой расчета показателей финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей» (далее – Методика) [5].

Коэффициенты оценки финансовой устойчивости предприятия характеризуют структуру используемого капитала предприятия с позиции степени финансового риска, а также стабильности развития в будущем.

Коэффициент абсолютной ликвидности представляет собой соотношение мгновенно реализуемых активов (краткосрочных финансовых вложений и денежных средств) и краткосрочных обязательств и определяет возможность отдать долги в текущий момент времени. Значение данного коэффициента считается нормальным – более 0,2. Чем он больше, тем выше платежеспособность предприятия, но, с другой стороны, высокий показатель (более 0,5) может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала/

Коэффициент критической оценки характеризует способность сельскохозяйственного товаропроизводителя погашать за счёт нематериальных оборотных активов краткосрочные обязательства. Это очень важный финансовый коэффициент, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена в срочном порядке за счет средств на счетах, в краткосрочных ценных бумагах и поступлений по расчетам с дебиторами. Чем больше показатель, тем выше платежеспособность предприятия. Нормальным для сельскохозяйственных предприятий считается значение коэффициента более 1,2. Это означает, что предстоящие поступления

от текущей деятельности и денежные средства должны покрывать текущие долги предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности представляет собой соотношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Он отражает способность предприятия погашать краткосрочные обязательства за счёт всех оборотных активов. Чем больше значение данного показателя, тем выше платежеспособность предприятия. Приемлемым считается значение коэффициента от 1,2 до 2. При этом неблагоприятным является как низкое, так и высокое соотношение текущих активов и пассивов. Если значение коэффициента текущей ликвидности ниже 1, то у предприятия высокая вероятность финансового риска, связанного с невозможностью стабильно оплачивать текущие счета. Если значение данного коэффициента больше 2, то можно говорить о нерациональной структуре капитала.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) определяется как отношение собственного капитала к величине всех активов сельскохозяйственного предприятия. Он характеризует долю имущества, которая профинансирована за счет собственных средств. Рост коэффициента свидетельствует об увеличении финансовой прочности предприятия сельского хозяйства, его независимости от внешних кредиторов и стабильности. Нормальное ограничение данного коэффициента – от 0,44 до 0,6 [13].

Коэффициент финансовой стабильности определяет удельный вес источников финансирования имущества, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время.

Коэффициент финансовой независимости в отношении формирования запасов и затрат согласно Методике рассчитывается как отношение собственного капитала к сумме запасов и налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. Показывает, какая часть затрат и запасов формируется за счет собственных средств агропромышленного предприятия без учета величины внеоборотных активов, поэтому данный коэффициент некорректно отражает степень финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, какая часть оборотного капитала сформирована за счет собственных источников финансирования, и характеризует мобильность предприятия, поддерживающую финансовую устойчивость. Нормальным считается, если не менее 20% оборотных активов будет покрываться за счет собственных оборотных средств [13].

В таблице 1.3 представлена шкала, предложенная Методикой, по которой выставляются баллы по каждому показателю, на основании полученных при расчете значений коэффициентов финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия [5].

Каждому показателю, представленному в таблице 1.3, присваивается балл, в зависимости от вычисленного результата, затем баллы складывают и полученное значение относят к одной из пяти групп финансовой устойчивости.

В первую группу входят предприятия с высоким запасом финансовой устойчивости, позволяющим быть уверенными в возврате заемных средств.

Вторая группа – это предприятия, демонстрирующие некоторую степень риска по задолженности, но еще не рассматривающиеся как рискованные.

Таблица 1.3

Разбивка предприятий на группы финансовой устойчивости, балл

Коэффициенты	Группы				
	I	II	III	IV	V
1	2	3	4	5	6
абсолютной ликвидности	$K \geq 0,5$ 20 баллов	$0,4 \leq K < 0,5$ 16 баллов	$0,3 \leq K < 0,4$ 12 баллов	$0,2 \leq K < 0,3$ 8 баллов	$K < 0,2$ 4 балла
критической оценки	$K \geq 1,5$ 18 баллов	$1,4 \leq K < 1,5$ 15 баллов	$1,3 \leq K < 1,4$ 12 баллов	$1,2 \leq K < 1,3$ 7,5 баллов	$K < 1,2$ 3 балла
текущей ликвидности	$K \geq 2$ 16,5 баллов	$1,8 \leq K < 2$ 13,5 баллов	$1,5 \leq K < 1,8$ 9 баллов	$1,2 \leq K < 1,5$ 4,5 балла	$K < 1,2$ 1,5 балла
обеспеченности СОС	$K \geq 0,5$ 15 баллов	$0,4 \leq K < 0,5$ 12 баллов	$0,3 \leq K < 0,4$ 9 баллов	$0,2 \leq K < 0,3$ 6 баллов	$K < 0,2$ 3 балла

Коэффициенты	Группы				
	I	II	III	IV	V
финансовой независимости	$K \geq 0,6$ 17 баллов	$0,56 \leq K < 0,6$ 14,2 балла	$0,5 \leq K < 0,56$ 9,4 балла	$0,44 \leq K < 0,5$ 4,4 балла	$K < 0,44$ 1 балл
финансовой независимости в отношении формирования запасов и затрат	$K \geq 1$ 13,5 баллов	$0,9 \leq K < 1$ 11 баллов	$0,8 \leq K < 0,9$ 8,5 баллов	$0,65 \leq K < 0,8$ 4,8 балла	$K < 0,65$ 1 балл
Значение границ группы (баллов)	100 – 81,8	81,7 – 60	59,9 – 35,3	35,2 – 13,6	13,5 и менее

К третьей группе относятся проблемные предприятия.

Четвертая группа – предприятия с высоким риском банкротства. Даже после принятия мер по финансовому оздоровлению кредиторы рискуют потерять свои средства и проценты.

Пятая группа – это предприятия высочайшего риска, практически несостоятельные.

Таким образом, для оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий применяется методика, использующая относительные и абсолютные показатели анализа в отдельности, а также скоринговая модель, объединяющая в себе совокупность показателей.

В последние годы распространение получает комплексная оценка финансово-экономического состояния организации, исходя из статического и динамического анализа. Финансово-экономическое состояние в статике характеризуется тремя индикаторами: индикатор финансово-экономической устойчивости (ФЭУ), индикатор абсолютной платежеспособности (АП) и индикатор безопасности/ риска (БР) [49, с.223]. У каждого предприятия для данного периода времени существует своя точка равновесия. Задача статического анализа состоит в том, чтобы, определив ее, соблюдать отклонения в допустимых пределах. Зона организации в комплексной

статической шкале финансово-экономического состояния определяется путем сопоставления знаков индикаторов финансово-экономической устойчивости (И), абсолютной платежеспособности (И') и безопасности риска (И'') (табл.1.4).

Таблица 1.4

Комплексная статическая дифференцированная шкала ФЭС

Зоны шкалы ФЭС	И	И'	И''
Суперустойчивости	> 0	≥ 0	> 0
Достаточной устойчивости	≥ 0	< 0	> 0
Точка финансово-экономического равновесия	$= 0$	< 0	> 0
Напряженности	< 0	< 0	≥ 0
Риска	< 0	< 0	< 0

При этом индикаторы вычисляются по формулам [16]:

$$\text{ФЭУ} = \text{И} = \text{СК} - \text{НА}; \quad (1.3)$$

$$\text{АП} = \text{И}' = \text{СК} - \text{НМА}; \quad (1.4)$$

$$\text{БР} = \text{И}'' = \text{СК} - \text{НЛНА}, \quad (1.5)$$

где НА – немобильные активы;

НМА – нефинансовые активы;

НЛНА – неликвидные нефинансовые активы.

Кроме статической шкалы в анализе взаимосвязи финансовых активов и обязательств применяется динамическая шкала ФЭУ и ФЭС.

Исходя их трех позиций ФЭУ в статике, динамическая шкала ФЭУ насчитывает 13 позиций, которые подвергаются ранжированию, начиная с наиболее позитивного изменения – перехода из устойчивого состояния в еще более устойчивое – и заканчивая усугублением неустойчивого состояния.

Исходя их возможных позиций ФЭУ, АП и БР в статике, динамическая

шкала ФЭС насчитывает 33 позиции, которые аналогично шкале ФЭУ подвергаются ранжированию, начиная с наиболее позитивного изменения и заканчивая усугублением неустойчивого состояния.

В заключение данной главы следует отметить, что, несмотря на наличие различных точек зрения на оценку финансовой устойчивости предприятия, общим является то, что особое внимание уделяется структуре капитала, т.е. источникам финансирования деятельности предприятия, а также его платежеспособности.

Это связано с тем, что финансово устойчивая организация в современном представлении является надежным заемщиком и платежеспособным партнером. А для сельскохозяйственных предприятий это особенно важно, так как они являются основой продовольственной безопасности страны. При этом неперенным условием финансовой устойчивости предприятия является безубыточная деятельность.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «КХ РОДНИК» ЗА 2019-2021 ГОДЫ

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Крестьянское хозяйство Родник» (Общество) зарегистрировано 9 июня 2000 года.

Сокращенное наименование Обществ: ООО «КХ Родник»

Местонахождение Общества: Российская федерация, Красноярский край, Балахтинский район, с. Тюльково, ул. Молодежная, зд. 39.

Общество приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации. Предприятие создано в форме общества с ограниченной ответственностью. ООО «КХ Родник» имеет право открывать расчетный, валютный и другие счета в любых финансово-кредитных учреждениях.

ООО «КХ Родник» действует на основании Устава, Гражданского Кодекса и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Уставный капитал Общества 10 тыс.руб. составлен из взносов одного учредителя.

Потребителями реализуемой продукции являются физические лица и организации г. Красноярска и Красноярского края.

Среднесписочная численность работников ООО «КХ Родник» в 2021 году составляла 154 человека.

Предметом (видами) деятельности ООО «КХ Родник» являются реальное повышение качества производимой продукции, расширение рынка сельскохозяйственной продукции, а также извлечение прибыли от её продажи.

Основным видом деятельности ООО «КХ Родник» является выращивание зерновых культур, дополнительные виды деятельности:

- выращивание зернобобовых культур;

- выращивание семян масличных культур;
- выращивание однолетних кормовых культур;
- разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы;
- разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков;
- смешанное сельское хозяйство;
- производство муки из зерновых культур;
- производство крупы и гранул из зерновых культур;
- производство готовых кормов;
- торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- аренда и управление собственным или арендованным жилым и нежилым недвижимым имуществом;
- аренда и лизинг сельскохозяйственных и прочих сухопутных машин и оборудования.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ.

Предприятие имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

Общество не несет ответственности по обязательствам государства, равно как и государство не несет ответственности по обязательствам Общества.

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции, а также поставщиками.

Организационная структура ООО «КХ Родник» представлена на рисунке 2.1.

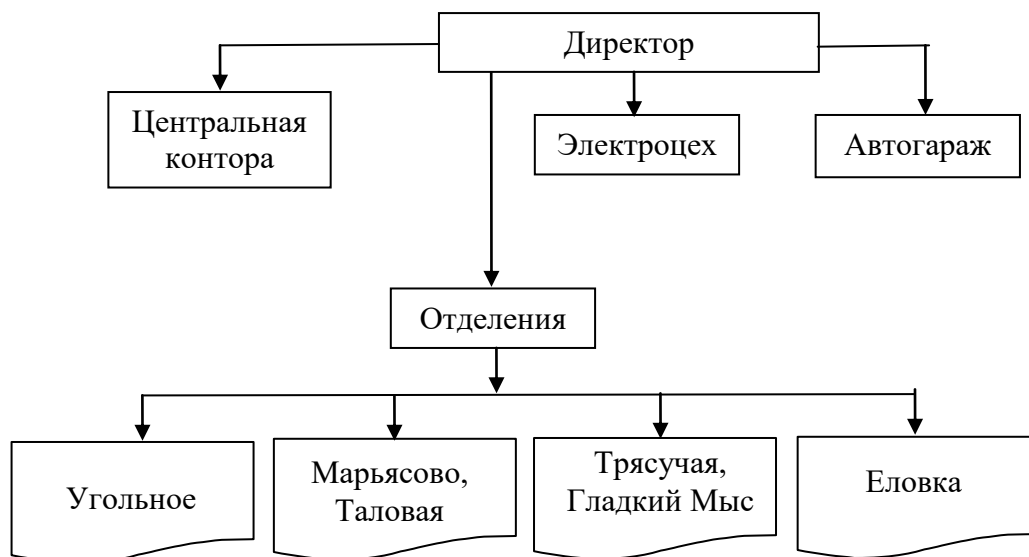


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «КХ Родник»

ООО «КХ Родник» имеет линейно-функциональную структуру управления, которая является наиболее эффективной на малых и средних предприятиях. В основу ее построения положены: линейная вертикаль управления и специализация управленческого труда по функциональным подсистемам организации.

Каждое подразделение предприятия во главе со своим руководителем отвечает исключительно за свой участок перед директором. Чёткое разделение обязанностей при управлении звеньями структуры повышает ответственность линейных руководителей за свой участок. В то же время директор имеет возможность принятия компетентных решений, так как они формируются на основе объективного анализа деятельности всех подразделений (такой анализ возможен благодаря частичной передаче своих полномочий звеньевым руководителям, которые и предоставляют директору периодический отчет о деятельности своего подразделения).

Реализация продукции осуществляются по ценам, устанавливаемым предприятием самостоятельно.

ООО «КХ Родник» является значимым аграрным предприятием не только Балахтинского района, но и всего Красноярского края. Компания занимает достаточно высокие позиции в своей области на территории Красноярского края, специализируется на растениеводстве, животноводстве, переработке и продаже готовой продукции.

Основными конкурентами ООО «КХ Родник» являются такие предприятия, как ООО «Агроэлита» (г. Красноярск), ООО АХ «Емельяновский» (Красноярский край, Емельяновский район); АО «Кирова» (Красноярский край, Каратузский район), ООО «Кавказское» (Красноярский край, Минусинский район), КХ «Кипсей» (Красноярский край, Курагинский район).

Основные операционные показатели деятельности предприятия за 2020 – 2021 годы приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные операционные показатели деятельности предприятия

Показатель	2020 год	2021 год	Темп роста, %
1	2	3	4
1. Площадь сельскохозяйственных угодий, га	20646	21683	105,02
в т.ч. земли, находящиеся в собственности	5777	5851	101,28
арендованные земли	14869	15832	106,48
2. Площадь засеянных сельскохозяйственных угодий, га	15082	15631	103,64
в т.ч. пшеницей	9033	9681	107,17
овсом	1428	1425	99,79
ячменем	140	100	71,43
рапсом	3000	3354	111,80
комовыми культурами	1481	1071	72,32
3. Реализовано сельскохозяйственной продукции, ц	257796	362411	140,58
в т.ч. зерна пшеницы	175776	243235	138,38
зерна овса	32522	19029	58,51
зерна ячменя	26916	4398	16,34
семян рапса	22582	95749	424,01
4. Себестоимость единицы сельхозпродукции, руб./ц			
зерна пшеницы	708,36	719,3	101,54

Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4
зерна овса	483,92	422,78	87,37
зерна ячменя	571,37	603,91	105,70
семян рапса	1581,3	1339,91	84,73
5. Цена единицы сельхозпродукции, руб./ц			
зерна пшеницы	1130,15	1326,61	117,38
зерна овса	635,88	1000,32	157,31
зерна ячменя	922,43	1169,4	126,77
семян рапса	2489,02	3967,21	159,39
6. Прибыль от реализации единицы сельхозпродукции, руб./ц			
зерна пшеницы	421,79	607,31	143,98
зерна овса	151,96	577,54	380,06
зерна ячменя	351,06	565,49	161,08
семян рапса	907,72	2627,3	289,44
7. Рентабельность продаж сельхозпродукции, %			
зерна пшеницы	37,32	45,78	122,66
зерна овса	23,90	57,74	241,60
зерна ячменя	38,06	48,36	127,06
семян рапса	36,47	66,23	181,59
8. Среднегодовая численность работников, чел.	143	154	107,69
в т.ч. занятых в сельскохозяйственном производстве	123	127	103,25

Общая площадь сельскохозяйственных угодий организации в отчетном году возросла на 5,02% до 21683 га, большую часть которых составляют арендованные земли (почти $\frac{3}{4}$).

Часть земель отводится под пастбища и сенокосы. Площадь засеянных сельскохозяйственных угодий в отчетном году составила 15631 га, что больше предыдущего года на 3,64%. Самая значительная часть посевов приходится на пшеницу: 9033 га в 2020 году и 9681 га в 2021 году. Также значимая доля сельскохозяйственных угодий засеивается масляничной культурой – рапс: 3000 га и 3354 га в 2020 и 2021 годах соответственно. Остальным культурам отводится значительно меньшая часть сельхозугодий, причем площадь засева овсом была отчетном году меньше, чем в предыдущем на 0,21%, ячменем – на 28,57%, комовыми культурами – на 27,68%.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом возросла полная себестоимость производства пшеницы на 1,54% и ячменя – на 5,7%. При этом цены на данные зерновые увеличились соответственно на 17,38% и 26,77%, что обеспечило рост

рентабельности реализации пшеницы на 22,66%, а ячменя – на 27,06%.

В то же время снижение полной себестоимости производства овса снизилось в отчетном году на 12,63% и рапса – на 15,27% при росте цены на данные сельхозпродукты соответственно на 57,31% и 59,39%, что обеспечило рост рентабельности реализации овса на 141,6%, а рапса – на 81,59%.

Следует отметить, что по итогам результатов деятельности в отчетном году самая высокая рентабельность продаж наблюдалась по реализации рапса – 66,23%. Несмотря на то, что рентабельность реализации пшеницы – наименьшая из всех культур, спрос на неё всегда выше, чем на другие, а прибыльность её продаж составляет 45,78%, что говорит об обоснованности увеличения засеянной ею площади. Увеличение масштабов деятельности предприятия сопровождалось ростом численности работников на 7,69%, в том числе непосредственно занятых в сельскохозяйственном производстве – на 3,25%.

Таким образом, ООО «КХ Родник» при расширении масштабов деятельности повышает её эффективность, что ведёт к росту конкурентоспособности предприятия, вносящего вклад в обеспечение продовольственной безопасности страны.

2.2 Бизнес-анализ деятельности предприятия

В рамках бизнес-анализа, проведенного с использованием методик В.И. Бариленко, М.В. Мельника, Д.А. Ендовицкого, Н.С. Пласковой [38, 44, 58, 17, 50], оценим основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «КХ Родник» за 2019 – 2021 годы, которые представлены в таблице 2.2.

Данные таблицы 2.2 показали, что в 2020 году выручка от реализации продукции предприятия увеличилась на 57735 тыс.руб. или на 18,5%, а в 2021 году – на 392722 тыс.руб. или на 106,4%. При этом полная себестоимость увеличилась за 2020-й и 2021-й годы на 19003 тыс.руб. или на 7,9% и на 113227 тыс.руб. или на 43,8% соответственно.

Таблица 2.2

Основные финансово -экономические показатели предприятия

№ п/п	Показатели	Год			Отклонение		Темп роста, %	
		2019	2020	2021	2020 -2019	2021 -2020	2020 / 2019	2021 / 2020
1	Выручка, тыс. руб.	311343	369078	761800	57735	392722	118,5	206,4
2	Полная себестоимость, тыс. руб.	239540	258543	371770	19003	113227	107,9	143,8
	в том числе материальные затраты	166433	193766	259177	27333	65411	116,4	133,8
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	71803	110535	390030	38732	279495	153,9	352,9
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	86918	118159	431692	31241	313533	135,9	365,3
5	Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	519744	658470	892730	138726,5	234259,5	126,7	135,6
	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	289498	377023	542631	87525	165608	130,2	143,9
6	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	209424	267127	331326	57703	64199	127,6	124,0
7	Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб.	433513	517677	771777	84163,5	254100,5	119,4	149,1
8	Среднегодовая численность работников, чел.	135	143	154	8	11	105,9	107,7
	в т.ч. занятых в сельскохозяйственном производстве	116	123	127	7	4	106,0	103,3
9	Фонд заработной платы работников, тыс. руб.	49123	67145	86486	18022	19341	136,7	128,8
	в т.ч. занятых в сельскохозяйственном производстве	42567	58445	69363	15878	10918	137,3	118,7
10	Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб.	30323	39129	46800	8806	7671	129,0	119,6
	в т.ч. занятых в сельскохозяйственном производстве	30580	39597	45514	9017	5917	129,5	114,9
11	Производительность труда 1 работника, тыс. руб.	2683,99	3000,63	5998,43	316,64	2997,79	111,8	199,9
12	Оборачиваемость оборотных средств, об.	1,075	0,979	1,404	-0,097	0,425	91,0	143,4
13	Фондоотдача, руб./руб.	1,49	1,38	2,30	-0,11	0,92	92,9	166,4
14	Материалоемкость продукции, руб./руб.	0,53	0,52	0,34	-0,01	-0,18	98,2	64,8
15	Зарплатоемкость продукции, руб./руб.	0,16	0,18	0,11	0,02	-0,07	115,3	62,4
16	Рентабельность продаж, %	23,06	29,95	51,20	6,89	21,25	129,9	171,0
17	Экономическая рентабельность, %	17,56	19,99	48,66	2,43	28,67	113,9	243,4
18	Рентабельность основных производственных фондов, %	34,29	41,38	117,72	7,09	76,34	120,7	284,5
19	Рентабельность собственного капитала, %	20,05	22,82	55,93	2,78	33,11	113,8	245,1

Опережение темпа роста выручки по сравнению с себестоимостью говорит об относительном снижении расходов на выпуск и реализацию сельскохозяйственной продукции. В связи с этим прибыль от продаж в 2020 году возросла на 53,9%, а в отчетном году – более чем в 3,5 раза.

Рост чистой прибыли в 2021 году опережал рост прибыли от продаж за счет улучшения результатов прочей деятельности, причем за отчетный год чистая прибыль возросла на 313533 тыс.руб. или чем в 3,65 раза. В предшествующем году отчетному результаты прочей деятельности были ниже, чем в 2019 году, но чистая прибыль возросла на 31241 тыс.руб. или на 35,9%. Следовательно, за два нелегких года, прошедших в условиях пандемии, предприятие значительно улучшило результаты производственно-хозяйственной деятельности.

Стоимость имущества предприятия ежегодно увеличивалась, причем в 2020 году она была выше, чем в 2019 году на 26,7%, а в отчетном году по сравнению с 2020 годом возросла на 35,6%. Это произошло за счет прироста имущества, используемого длительное время и в текущей деятельности. Это говорит о расширении масштабов деятельности предприятия.

Увеличение стоимости основных средств сопровождалось ростом фондоотдачи, что положительно повлияло на изменение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции. Значит, повысилась эффективность использования основных средств.

Большее увеличение выручки по сравнению с ростом оборотных средств обусловило ускорение их оборачиваемости с 1,075 до в 2019 году до 1,404 оборота. Это позволило высвободить часть оборотных средств, что говорит о повышении интенсивности их использования.

Рост фонда заработной платы в большей мере связан с увеличением среднемесячной заработной платы работников на 29% в 2020 году и на 19,6% в 2021 году (занятых в сельскохозяйственном производстве – на 29,5% и 14,9% соответственно). При этом производительность труда одного работника в целом за рассматриваемый период возросла больше, чем заработная плата: на

11,8% и 99,9% по рассматриваемым годам, то есть стимулирование труда работников привело к большей отдаче в виде роста выручки.

На увеличение прибыли от продаж в значительной мере повлияло отставание роста материальных затрат (на 16,4% и 33,8% соответственно по годам) и фонда заработной платы (на 36,7% и 28,8% соответственно по годам) от роста выручки от продаж за два года, что снизило материалоёмкость с 54 коп. до 33 коп. и зарплатоёмкости продукции с 16 коп. до 11 коп. на 1 рубль выручки. Это позитивно характеризует использование материалов и стимулирование труда работников предприятия.

В связи с увеличением прибыли показатели рентабельности предприятия за два года выросли: рентабельность продаж – на 122%, рентабельность активов – на 177,1%, рентабельность оборотных средств – на 177,1%, рентабельность основных средств – почти в 3,5 раза, что говорит о повышении эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

Несмотря на значительный рост величины собственного капитала (на 78%) за рассматриваемый период, его рентабельность возросла почти на 179%, что свидетельствует о правильной политике реинвестирования прибыли в расширение деятельности предприятия.

Таким образом, за рассматриваемый период происходило расширение деятельности ООО «КХ Родник», причем предприятие работало более эффективно.

2.3 Анализ финансового состояния и финансовой устойчивости организации

Цель проведения анализа активов баланса ООО «КХ Родник» – оценка изменения основных статей актива баланса в динамике и рациональности структуры. Результаты анализа активов компании по среднегодовой стоимости представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ активов предприятия

Показатель	Год			Отклонение, тыс. руб.		Структура, %			Отклонение, %	
	2019	2020	2021	20 -19	21 -20	2019	2020	2021	20 -19	21 -20
1. Внеоборотные активы	230246	281448	350099	51202	68652	44,30	42,74	39,22	-1,56	-3,53
Нематериальные активы	41	36	31	-5	-5	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Основные средства	209424	267127	331326	57703	64199	40,29	40,57	37,11	0,27	-3,45
Доходные вложения в материальные ценности	1032	990	949	-42	-42	0,20	0,15	0,11	-0,05	-0,04
Долгосрочные финансовые вложения	5	5	5	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	17850	9860	0	-7990	-9860	3,43	1,50	0,00	-1,94	-1,50
Прочие внеоборотные активы	1895	3431	17789	1536	14359	0,36	0,52	1,99	0,16	1,47
2. Оборотные активы	289498	377023	542631	87525	165608	55,70	57,26	60,78	1,56	3,53
Запасы	228409	294342	376710	65933	82369	43,95	44,70	42,20	0,75	-2,50
НДС	6229	17907	25589	11679	7682	1,20	2,72	2,87	1,52	0,15
Дебиторская задолженность	44119	50750	125391	6631	74641	8,49	7,71	14,05	-0,78	6,34
Денежные средства	10741	14024	14941	3283	917	2,07	2,13	1,67	0,06	-0,46
Итого активов	519744	658470	892730	138727	234260	100	100	100	х	х

Валюта баланса предприятия в 2020 году возросла по сравнению с 2019 годом на 138727 тыс.руб., а в 2021 году возросла по сравнению с 2020 годом – на 234260 тыс.руб., что свидетельствует о расширении деятельности компании.

На рисунке 2.2 представлена структура имущества ООО «КХ Родник». На рисунке 2.3 представлена структура оборотных активов предприятия.

На протяжении рассматриваемого периода в активах предприятия преобладала доля оборотных активов при общей тенденции её увеличения, что положительно влияет на мобильность субъекта в ведении текущей деятельности. Основной составляющей внеоборотных активов были основные средства, без которых невозможно нормальное функционирование сельскохозяйственного предприятия, что положительно влияет на деятельность субъекта.

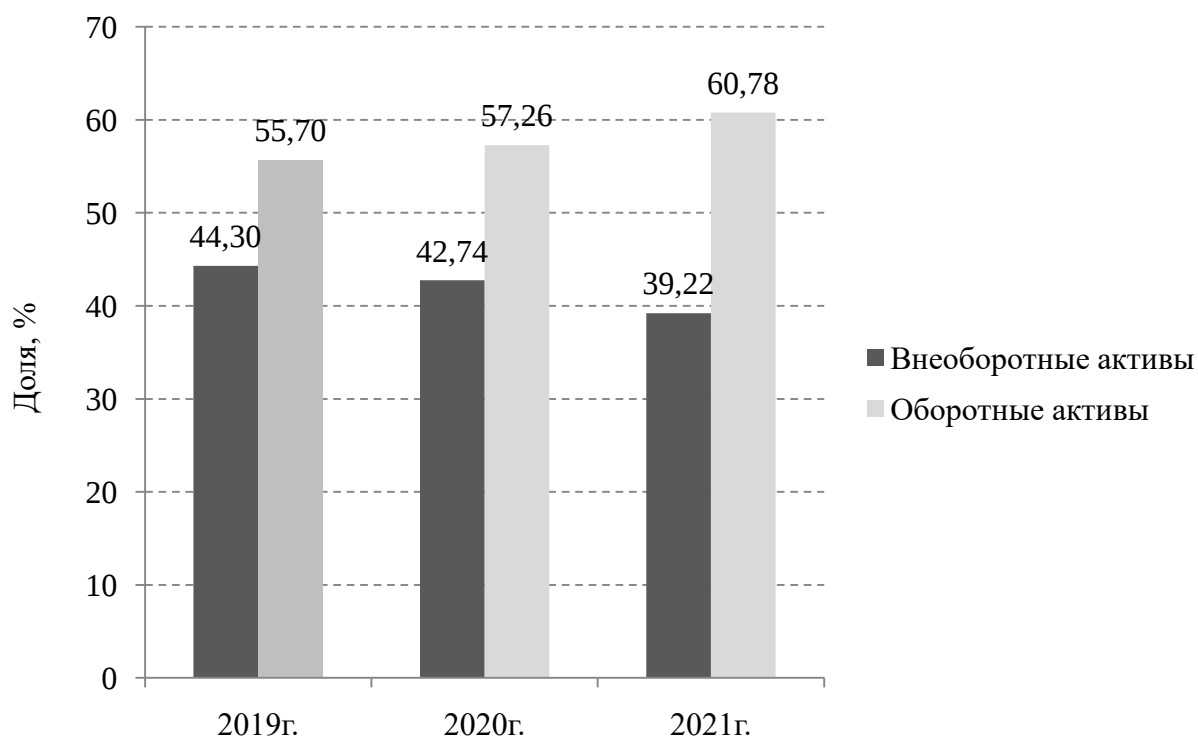


Рис. 2.2 – Структура активов предприятия

На рисунке 2.3 представлена структура оборотных активов предприятия.

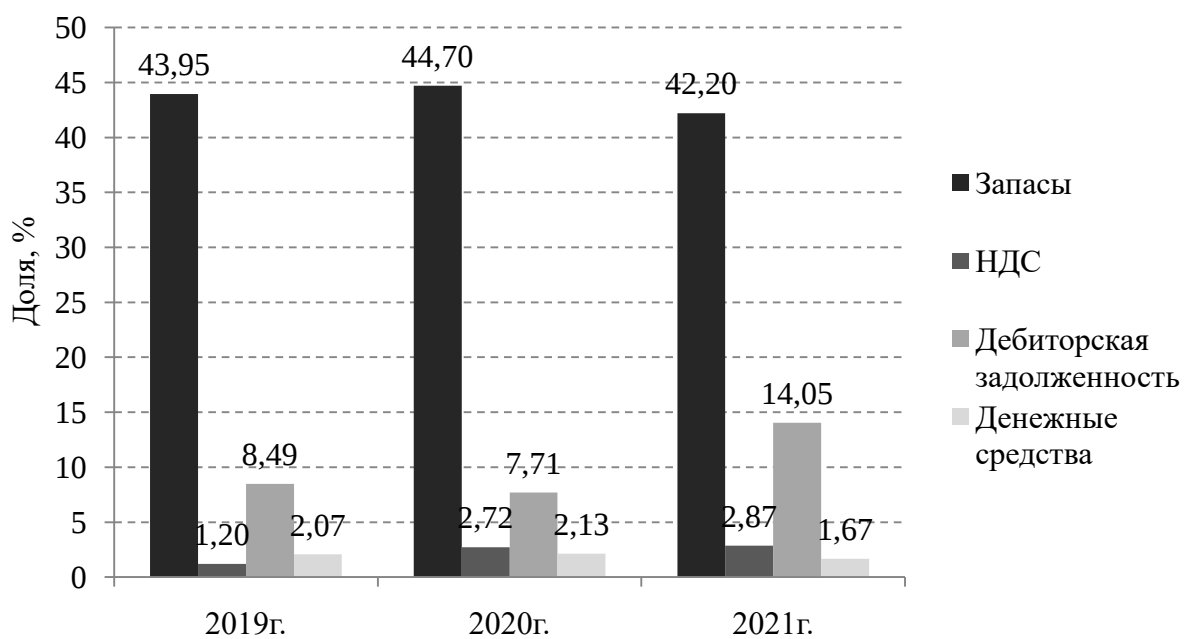


Рис. 2.3 – Структура оборотных активов

В течение анализируемого периода основной составляющей текущих активов были запасы. Несмотря на снижение их доли за рассматриваемый период, в отчетном году запасы составляли более 2/3 оборотных активов, что может угрожать финансовой устойчивости предприятия.

Второй составляющей текущих активов была краткосрочная дебиторская задолженность, при этом в отчетном году её доля увеличилась на 6,34 процентных пункта, а в 2020 году снизилась на 0,78 процентных пункта. Общую тенденцию роста дебиторской задолженности некорректно оценивать отрицательно, так как её доля в 2021 году составляла только 14,05% всего имущества.

При росте стоимости имущества предприятия доля денежных средств за рассматриваемый период уменьшилась с 2,07% до 1,67%, что снижает платежеспособность субъекта.

В связи с высокой долей запасов, непосредственно влияющих на финансовую устойчивость предприятия, в таблице 2.4 проведем их анализ в разрезе статей.

Таблица 2.4

Анализ запасов предприятия

Показатель	Год			Отклонение, тыс. руб.		Структура, %			Отклонение, %	
	2019	2020	2021	20 -19	21 -20	2019	2020	2021	20 -19	21 -20
Материалы	47639	62667	78866	15029	16199	20,86	21,29	20,94	0,43	-0,36
Затраты в незавершенном производстве	16930	19207	25271	2278	6064	7,41	6,53	6,71	-0,89	0,18
Животные на откорме	22335	23464	27365	1130	3901	9,78	7,97	7,26	-1,81	-0,71
Готовая продукция	141507	189004	245209	47497	56206	61,95	64,21	65,09	2,26	0,88
Итого запасов	228409	294342	376710	65933	82369	100	100	100	x	x

На рисунке 2.4 представлена структура запасов ООО «КХ Родник».

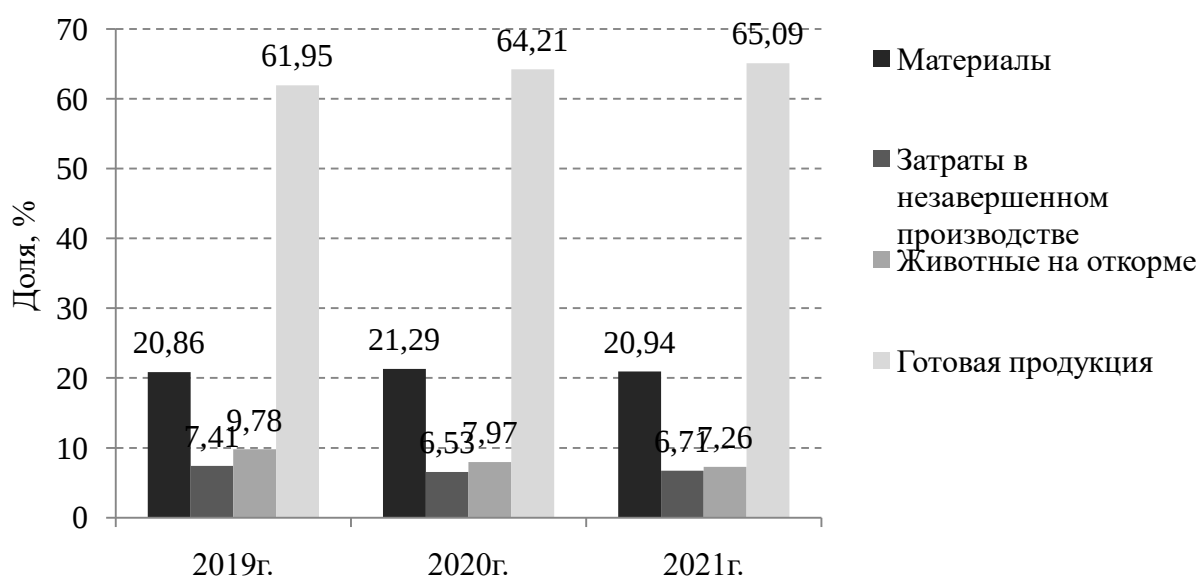


Рис. 2.4 – Структура запасов предприятия

В запасах наибольшую долю составляли остатки готовой продукции, причем за два года она возросла с 61,95% до 65,09% за счет снижения доли животных на выращивании и откорме с 9,78% до 7,26% и затрат в незавершенном производстве с 7,41% до 6,71%.

Большая доля остатков готовой продукции негативно характеризует структуру запасов, так это ведет к дополнительным затратам на хранение сельскохозяйственной продукции, требующей особых условий из-за большого риска порчи.

Анализ структуры и динамики источников формирования имущества ООО «КХ Родник» представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ источников формирования имущества предприятия

Показатель	Год			Отклонение, тыс. руб.		Структура, %			Отклонение, %	
	2019	2020	2021	20 -19	21 -20	2019	2020	2021	20 -19	21 -20
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Капитал и резервы	433513	517677	771777	84164	254101	83,41	78,62	86,45	-4,79	7,83

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
уставный капитал	10	10	10	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
нераспределенная прибыль	433503	517667	771767	84164	254101	83,41	78,62	86,45	-4,79	7,83
2. Долгосрчные обязательства	27948	46669	29022	18721	-17648	5,38	7,09	3,25	1,71	-3,84
отложенные налоговые обязательства	5632	4296	0	-1336	-4296	1,08	0,65	0,00	-0,43	-0,65
прочие обязательства	22316	42373	29022	20057	-13352	4,29	6,44	3,25	2,14	-3,18
3. Краткосрочные обязательства	58283	94125	91931	35842	-2194	11,21	14,29	10,30	3,08	-4,00
займы и кредиты	36215	47273	46742	11059	-531	6,97	7,18	5,24	0,21	-1,94
кредиторская задолженность	22068	46852	45189	24784	-1663	4,25	7,12	5,06	2,87	-2,05
Итого заемный капитал	86231	140794	120953	54563	-19841	16,59	21,38	13,55	4,79	-7,83
Итого источников формирования имущества	519744	658470	892730	138727	234260	100	100	100	x	x

Динамика структуры источников формирования имущества ООО «КХ Родник» представлена на рисунке 2.5.

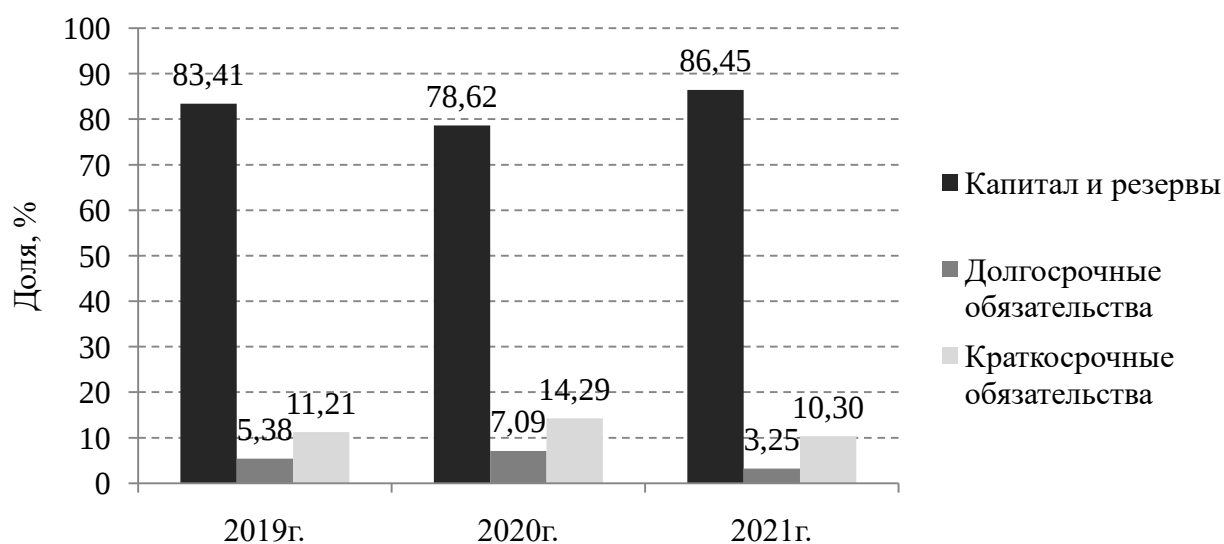


Рис. 2.5 – Структура источников финансирования имущества предприятия

На протяжении рассматриваемого периода предприятие финансировало более половины имущества собственными средствами, что говорит о финансовой независимости организации. При этом их доля за рассматриваемый период увеличилась с 83,41% до 86,45% за счет снижения удельного веса заемных средств, что говорит о повышении автономии.

Доля заемных средств уменьшилась за счет снижения удельного веса краткосрочных обязательств в качестве источников финансирования с 11,21% до 10,3% и долгосрочных обязательств – с 5,38% до 3,25%, что повышает ликвидность предприятия. При этом немного возросла доля кредиторской задолженности, однако она была значительно ниже удельного веса дебиторской задолженности (более чем в 2,5 раза), что создает угрозу финансовой устойчивости, так как делает необходимым для погашения возникающей кредиторской задолженности привлечение дополнительных источников финансирования.

Собственные средства состояли из нераспределенной прибыли и уставного капитала. При этом рост доли собственного капитала связан с увеличением удельного веса нераспределенной прибыли с 83,41% до 86,45% за два года, что положительно влияет на укрепление финансового состояния предприятия.

Таким образом, структуру имущества ООО «КХ Родник» и источников его финансирования можно признать удовлетворительной, так как она обеспечивает финансовую независимость и ликвидность предприятия. Положительная динамика активов и пассивов свидетельствует о расширении масштабов деятельности с повышением маневренности предприятия.

Финансовое состояние в большой степени зависит от интенсивности и эффективности использования капитала, поэтому оценим деловую активность компании.

Показатели оборачиваемости, используя методики А.Д.Шеремета и Г.В.Савицкой, рассчитаем в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Показатели деловой активности компании

Показатель	Год			Отклонение	
	2019	2020	2021	20 -19	21 -20
Коэффициенты оборачиваемости, обороты					
активов	0,60	0,56	0,85	-0,04	0,29
основных средств	1,49	1,38	2,30	-0,11	0,92
оборотных активов	1,08	0,98	1,40	-0,10	0,42
общей суммы запасов	1,36	1,25	2,02	-0,11	0,77
дебиторской задолженности	7,06	7,27	6,08	0,22	-1,20
собственного капитала	0,72	0,71	0,99	-0,01	0,27
заемного капитала	3,61	2,62	6,30	-0,99	3,68
кредиторской задолженности	14,11	7,88	16,86	-6,23	8,98
Период оборачиваемости, дни					
активов	601	642	422	41	-220
основных средств	242	261	157	18	-104
оборотных активов	335	368	256	33	-111
общей суммы запасов	264	287	178	23	-109
дебиторской задолженности (период инкассации)	51	50	59	-2	10
собственного капитала	501	505	365	4	-140
заемного капитала	100	137	57	37	-80
кредиторской задолженности	26	46	21	20	-25

Коэффициенты оборачиваемости, рассчитанные в таблице 2.6, показывают, что в 2020 году темпы роста выручки от реализации были ниже темпов роста активов по всем статьям, кроме дебиторской задолженности, что говорит об ухудшении качества управления имуществом общества, используемым в течение длительного периода и в текущих операциях. В 2021 году ситуация изменилась с точностью до наоборот. При этом в целом за рассматриваемый период оборачиваемость практически всех статей активов ускорилась, то есть наблюдается повышение деловой активности.

Такая же ситуация сложилась с оборачиваемостью источников финансирования имущества: при снижении скорости оборачиваемости собственного и заемного капитала, в том числе кредиторской задолженности, в 2020 году по сравнению с 2019 годом за два года в целом эффективность управления источниками формирования активов повысилась.

Необходимо отметить недопустимо большой период оборачиваемости

имущества общества и источников его формирования, что свидетельствует о «замораживании» средств компании, необходимых для ведения оперативных расчетов.

Рассмотрим соотношение темпов роста в 2021 году по сравнению с 2019 годом совокупных активов ($T_{\text{акт}}$), объема продаж ($T_{\text{впрп}}$) и прибыли от продаж ($T_{\text{п}}$).

$$T_{\text{акт}} = 892730 / 519744 * 100 = 171,76\%$$

$$T_{\text{впрп}} = 761800 / 311343 * 100 = 244,68\%$$

$$T_{\text{п}} = 390030 / 71803 * 100 = 543,19\%$$

Так как $100\% < T_{\text{акт}} < T_{\text{впрп}} < T_{\text{п}}$, то деловая активность предприятия оценивается положительно.

Во-первых, объем продаж растет быстрее экономического потенциала, из чего можно сделать вывод о повышении эффективности использования ресурсов в компании. Во-вторых, прибыль предприятия растет быстрее объема реализации продукции и совокупного капитала вследствие положительного эффекта операционного рычага. В-третьих, компания увеличивает свой экономический потенциал и расширяет масштабы деятельности.

Таким образом, компания развивается динамично и её финансовое состояние укрепляется.

Группа показателей рентабельности характеризует различные соотношения прибыли к вложенному капиталу. Их экономический смысл состоит в том, что они отражают прибыль, получаемую с каждого рубля средств, вложенных в предприятие.

Результаты расчета показателей рентабельности в соответствии с методикой А.Д.Шеремета и Г.В.Савицкой приведены в таблице 2.7.

Согласно данным таблицы 2.7 показатели рентабельности за рассматриваемый период повысились, что связано с большим темпом роста прибыли от продаж и чистой прибыли по сравнению с темпами роста выручки, себестоимости продукции, активов и пассивов. Это говорит о повышении качества управления финансами предприятия.

Таблица 2.7

Показатели эффективности работы, %

Показатель	Год			Отклонение	
	2019	2020	2021	20 -19	21 -20
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	23,06	29,95	51,20	6,89	21,25
Рентабельность производства	26,79	41,77	97,66	14,97	55,90
Рентабельность активов по чистой прибыли	13,82	16,79	43,69	2,97	26,90
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	20,05	22,82	55,93	2,78	33,11
Рентабельность заемного капитала по чистой прибыли	100,80	83,92	356,91	-16,87	272,99

В таблице 2.8 рассчитаем абсолютные показатели финансовой устойчивости компании, используя для чего формулы, приведенные в таблице 1.1.

Таблица 2.8

Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «КХ Родник»

Показатели	На конец года		
	2019	2020	2021
1. Собственный капитал, тыс. руб.	474 672	560 681	982 873
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.	244 062	318 833	381 365
3. Собственный оборотный капитал, тыс. руб.	230 610	241 848	601 508
4. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	0	0	0
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс. руб.	230 610	241 848	601 508
6. Краткосрочные займы и кредиты, тыс. руб.	52879	41667	51817
7. Общая величина основных источников формирования запасов, тыс. руб.	283 489	283 515	653 325
8. Общая величина запасов, тыс. руб.	249107	375390	429208
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных источников формирования запасов, тыс. руб.	-18 497	-133 542	172 300
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс. руб.	-18 497	-133 542	172 300
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс. руб.	34 382	-91 875	224 117
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(0; 0; 1)	(0; 0; 0)	(1; 1; 1)

Данные, представленные в таблице 2.8, показывают, что в течение рассматриваемого периода трехкомпонентный показатель постоянно изменялся.

На основании характеристики типа финансовой устойчивости организации, приведенной в таблице 1.2, видим, что на 31.12.2019 наблюдалось нарушение условий ликвидности, но при сохранении возможности восстановления равновесия за счет увеличения собственных оборотных средств и дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и займов. Однако, на конец 2020 года у ООО «КХ Рудник» было кризисное финансовое состояние, когда оно не способно своевременно расплатиться со своими кредиторами и могло быть объявлено банкротом.

За отчётный год предприятие улучшило финансовую ситуацию, на конец которого финансовое состояние характеризуется абсолютной финансовой устойчивостью, когда организация не зависит от кредиторов.

Проведем анализ финансовой устойчивости и платежеспособности компании с помощью коэффициентов, рассчитанных в таблице 2.9 по формулам, приведенным в таблице 1.1.

Таблица 2.9

Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатель	31.12.2019г.	31.12.2020г.	31.12.2021г.	Отклонение за год	
				2020г.	2021г.
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,832	0,751	0,946	-0,081	0,195
Коэффициент финансовой стабильности (устойчивости)	0,894	0,829	0,946	-0,065	0,117
Коэффициент финансовой независимости в отношении запасов и затрат	0,926	0,644	1,401	-0,281	0,757
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,706	0,566	0,915	-0,141	0,349

Коэффициенты в таблице 2.9, характеризующие финансовую устойчивость, показали, что общество является финансово независимым, причем с тенденцией роста независимости от внешнего финансирования.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что удельный вес источников финансирования, которое предприятие может использовать в своей деятельности длительное время, в течение рассматриваемого периода было значительно выше рекомендуемого, причем к концу отчетного года он уже был 94,5%, что говорит о финансовой стабильности предприятия.

Коэффициент финансовой независимости в отношении запасов и затрат свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия практически в течение всего рассматриваемого периода.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками финансирования показывает, что собственных оборотных средств было достаточно для формирования оборотного капитала, что положительно влияет на мобильность предприятия.

Относительные показатели ликвидности рассчитаем в таблице 2.10 по формулам, представленным в таблице 1.1.

Таблица 2.10

Показатели ликвидности

Показатель	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Отклонение за год	
				2020	2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,312	0,072	0,369	-0,240	0,297
Коэффициент текущей ликвидности	5,392	3,348	11,711	-2,043	8,362
Коэффициент быстрой (критической) ликвидности	1,277	0,409	4,068	-0,869	3,659

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало и конец рассматриваемого периода был в пределах нормального ограничения с общей тенденцией роста. Значит, предприятие имеет возможность погасить в любой момент времени наиболее срочные обязательства. Коэффициент критической

ликвидности к концу 2020 года был неприемлемым, однако, его значение на начало и конец рассматриваемого периода свидетельствует о способности покрытия текущих обязательств в срочном порядке. Коэффициент текущей ликвидности показывает, что реализовав все оборотные средства, предприятие может своевременно погасить свои текущие долги. Таким образом, коэффициентный анализ показывает, что у ООО «КХ Родник» высокая степень ликвидности.

В таблице 2.11 подсчитаем баллы по полученным при расчете значениям показателей финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия, выставленные в соответствии с таблицей 1.3.

Таблица 2.11

Обобщающая оценка финансовой устойчивости, на конец года

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год	
	факт. уровень	кол-во баллов	факт. уровень	кол-во баллов	факт. уровень	кол-во баллов
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,312	12	0,072	4	0,369	12
Коэффициент критической оценки	1,277	7,5	0,409	3	4,068	18
Коэффициент текущей ликвидности	5,392	16,5	3,348	16,5	11,711	16,5
Коэффициент обеспеченности СОС	0,706	15	0,566	15	0,915	15
Коэффициент финансовой независимости	0,832	17	0,751	17	0,946	17
Коэффициент финансовой независимости в отношении формирования запасов и затрат	0,926	11	0,644	1	1,401	13,5
Значение границ группы (баллов)	х	79	х	56,5	х	92

Данные таблицы 2.11 показывают, что на конец 2019 года предприятие относилось ко II группе, демонстрирующее некоторую степень риска по задолженности, но еще не рассматривающееся как рискованное. К концу 2020 года ситуация ухудшилась и предприятие попало в III группу проблемных организаций. По результатам 2021 года финансовая ситуация значительно улучшилась, что позволяет относить его к I группе, куда входят предприятия с

высоким запасом финансовой устойчивости, позволяющим быть уверенными в возврате заемных средств.

Проведём комплексную оценку финансово-экономического состояния организации.

В таблице 2.12 рассчитаем ФЭУ по формуле (1.1) и определим зону предприятия в статической дифференцированной шкале финансово-экономической устойчивости (табл.1.4).

Таблица 2.12

Расчет индикатора ФЭУ для определения зоны предприятия в статической дифференцированной шкале финансово-экономической устойчивости

Показатель	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Заемный капитал (ЗК)	95 842	185 745	56 160
Финансовые активы (ФА)	86 666	78 706	253 145
Немобильные финансовые активы (НМФА)	9 321	26 503	24 685
Ликвидные нефинансовые активы (ЛНА)	239 791	348 892	404 528
Нефинансовые активы (НА)	483 848	667 720	785 888
Индикатор финансово-экономической устойчивости (И = ФА – ЗК)	-9 176	-107 039	196 985
Изменение индикатора по отношению к уровню прошлого года		-97 863	304 024

Данные таблицы 2.12 показывают, что индикатор финансово-экономической устойчивости в течение 2020 года имел отрицательное значение, при этом приростный индикатор на конец 2020 был меньше 0. За отчетный год ситуация выправилась и ФЭУ на конец 2021 года стал положительным и, соответственно. приростный индикатор – больше 0.

Значит, по результатам отчётного года предприятие было финансово устойчивым.

В таблице 2.13 рассчитаем АП по формуле (1.2) и определим зону предприятия в статической дифференцированной шкале абсолютной платежеспособности (табл.1.4).

Таблица 2.13

Расчет индикатора АП для определения зоны предприятия в статической дифференцированной шкале абсолютной платежеспособности

Показатель	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Заемный капитал (ЗК)	95 842	185 745	56 160
Мобильные финансовые активы (МФА)	77 340	52 198	228 455
Немобильные финансовые активы(НМФА)	9 321	26 503	24 685
Немобильные текущие и ликвидные активы (НМТЛА)	249 112	375 395	429 213
Немобильные активы (НМА)	493 174	694 228	810 578
Индикатор абсолютной платежеспособности ($I' = МФА - ЗК$)	-18 502	-133 547	172 295
Изменение индикатора по отношению к уровню прошлого года	-	-115 045	305 842

Данные таблицы 2.13 показывают, что индикатор абсолютной платежеспособности в течение 2020 года имел отрицательное значение с приростным индикатором за прошлый год меньше 0, но положительный приростный индикатор за отчетный год привел к тому, что индикатор АП на конец 2021 года стал больше 0. Значит, по результатам отчетного года предприятие повысило абсолютную платежеспособность.

В таблице 2.14 рассчитаем БР по формуле (1.32) и определим зону предприятия в статической дифференцированной шкале безопасности/риска (табл.1.4).

Данные таблицы 2.14 показывают, что индикатор безопасности/риска в течение рассматриваемого периода имел положительное значение, при этом приростный индикатор и за прошлый, и за отчетный год был больше 0.

Таблица 2.14

Расчет индикатора БР для определения зоны предприятия в статической дифференцированной шкале безопасности/риска

Показатель	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4
Заемный капитал (ЗК)	95 842	185 745	56 160

Окончание таблицы 2.14

1	2	3	4
Немобильные текущие и ликвидные активы (НМТЛА)	249 112	375 395	429 213
Ликвидные активы (ЛА)	326 452	427 593	657 668
Ликвидные нефинансовые активы (ЛНА)	239 791	348 892	404 528
Неликвидные нефинансовые активы (НЛНА)	244 057	318 828	381 360
Индикатор безопасности/риска (И" = ЛА – ЗК)	230 610	241 848	601 508
Изменение индикатора по отношению к уровню прошлого года	-	11 238	359 660

В таблице 2.15 определим зону предприятия в статической шкале, используя комплексную статическую дифференцированную шкалу финансово-экономического состояния, и ранг предприятия в динамической шкале.

Таблица 2.15

Статика и динамика финансово-экономического состояния

Показатель	2020 год			2021 год		
	на начало года	на конец года	Δ (гр.3 – гр.2)	на начало года	на конец года	Δ (гр.6 – гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Индикатор финансово-экономической устойчивости (И)	-9 181	-107 044	-97863	-107 044	196 980	304024
	< 0	< 0	< 0	< 0	> 0	> 0
Индикатор абсолютной платежеспособности (И')	-18 502	-133 547	-115045	-133 547	172 295	305842
	< 0	< 0	< 0	< 0	> 0	> 0
Индикатор безопасности/риска (И")	230 610	241 848	11268	241 848	601 508	359660
	> 0	> 0	> 0	> 0	> 0	> 0
Зона предприятия в статической шкале, ранг предприятия в динамической шкале	Напряженности	Напряженности	25	Напряженности	Суперустойчивости	6

Из данных таблицы 2.15 видно, что ООО «КХ Родник» в конце 2020 было в зоне напряженности, в которой оно находилось и в начале этого года, причем степень напряженности усиливалась, на что указывает отрицательная динамика приростного индикатора ФЭУ ($\Delta И_{2020} = - 97863$ тыс. руб.).

В конце 2021 года предприятия находилось в зоне суперустойчивости, в которую оно перешло из зоны напряженности в начале этого года, то есть ООО «КХ Родник» стало финансово стабильным.

Оценка финансово-экономического положения организации в целом, с учетом статистики и динамики, на конец отчетного года является очень высокой: ранг 6 по шкале ФЭУ из 33 (расположенных по нисходящей), за счет грамотной политики управления финансами в отчетном году.

Таким образом, в целом произошли значительные изменения в финансовом положении ООО «КХ Родник», повышающие его финансовую устойчивость, что положительно влияет на конкурентоспособность предприятия, которое обеспечивает продовольственную безопасность нашего государства.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «КХ РОДНИК»

3.1 Обоснование мероприятий

Предприятия АПК, к которым относится исследуемая организация, являются основой продовольственной безопасности государства, поэтому жизненно необходимо наличие устойчивости сельскохозяйственных предприятий в условиях рыночной экономики. В связи с этим очень важно своевременно выявлять проблемы, сопутствующие финансовой деятельности организаций, входящих в АПК, для поиска возможностей их устранения. В процессе анализа финансового состояния было установлено, что в целом у ООО «КХ Родник» стабильное финансовое состояние, основанное на рациональной структуре активов и пассивов с положительной тенденцией. При этом предприятие работает с прибылью, которая за рассматриваемый период возросла в совокупности с повышением эффективности использования всех ресурсов. При этом выявлены следующие негативные моменты:

- в течение анализируемого периода основной составляющей текущих активов были запасы. Несмотря на снижение их доли за рассматриваемый период, в отчетном году запасы составляли более 2/3 оборотных активов, что может угрожать финансовой устойчивости предприятия;

- в запасах наибольшую долю составляли остатки готовой продукции с тенденцией роста, большая доля которых негативно характеризует структуру запасов, так это ведет к дополнительным затратам на хранение сельскохозяйственной продукции, требующей особых условий из-за большого риска порчи;

- при росте стоимости имущества предприятия наблюдалось уменьшение доли денежных средств за рассматриваемый период, что снижает платежеспособность субъекта;

- у предприятия недопустимо большой период оборачиваемости

имущества общества и источников его финансирования, что «замораживает» средств организации, необходимые для ведения оперативных расчетов;

– за рассматриваемый период доля дебиторской задолженности возросла почти в 2 раза и на конец отчетного года она была значительно выше удельного веса кредиторской задолженности, что создает угрозу финансовой устойчивости, так как делает необходимым для погашения возникающей кредиторской задолженности привлечение дополнительных источников финансирования.

По результатам анализа финансовой ситуации в компании разработаем мероприятия по повышению финансовой устойчивости.

Как видим, основным проблемным моментом является большая доля запасов готовой продукции. Это в основном зерно, которое при длительном или неправильном хранении теряет своё качество. Значит, следует снижать остатки запасов готовой продукции, реализуя их своевременно.

Первое, на что нужно обратить внимание – это реализация остатков зерна пшеницы. Как видно из таблицы 2.1, площадь, засеянная пшеницей составляет около 60% всех засеянных сельскохозяйственных угодий, следовательно, запасы зерна пшеницы являются весомыми в общих запасах. Согласно форме 6АПК остатки зерна продовольственной пшеницы составили на конец 2021 года 161767 центнеров, что в денежном выражении составляет (см.табл.2.1):

$$719,3 \times 161,767 = 116359 \text{ (тыс.руб.)}$$

Таким образом, можно реализовать половину этого зерна мукомольным предприятиям Красноярского края, которых насчитывается 26.

Предлагается для заключения договоров выбрать в качестве потребителя ООО «Мельник». Дело в том, что к концу 2022 года на двух предприятиях Минусинского района Красноярского края, ООО «Мельник» и ООО «Зернопродукт», закончился первый этап внедрения инструментов бережливого производства в рамках национального проекта «Производительность труда».

В ООО «Мельник» пилотным потоком было выбрано производство пшеничной муки, которая составляет 51% выручки предприятия. В результате

усовершенствований производственного процесса время его протекания сократилось на 40%, а выработка увеличилась на 21%, что дополнительно дает 1,7 тонны муки на человека в смену.

Следовательно, реально реализовать почти 50% запаса пшеницы, что составляет 8 тыс. тонн, так как это дополнительная годовая нагрузка на 19 работников мукомольного предприятия ($8000 / 248 / 1,7$) из тридцати четырех.

Также можно предложить к реализации остатков семян рапса, остатки которых также весомы. Из данной масличной культуры можно получить ценное растительное масло, которое характеризуется сбалансированным сочетанием насыщенных, полиненасыщенных и мононенасыщенных жирных кислот. Оно является источником незаменимых жирных кислот и содержит большое количество витамина Е.

Ценность рапсового масла в том, что оно богато полиненасыщенными жирными кислотами (линолевая кислота, линоленовая кислота), которые способствуют укреплению стенок сосудов и снижению уровня холестерина в крови.

В настоящее время реализация семян рапса осуществляется организациям и предпринимателям, действующим в качестве посредников на рынках Красноярского края.

Согласно форме 6АПК остатки семян рапса составили на конец 2021 года 35187 центнеров, что в денежном выражении составляет (см.табл.2.1):

$$1339,91 \times 35,187 = 47147 \text{ (тыс.руб.)}$$

Можно реализовать для начала 30% этих семян непосредственно производителям растительных масел. К сожалению, в Красноярском крае таковых нет, поэтому предлагается для заключения договоров выбрать в качестве потребителей ООО «АгроСев Торг», местоположением которого является г.Барнаул Алтайского края, и ООО «Армаз», расположенное в г.Новосибирске.

Алтайская компания «АгроСев Торг» с 2016 года выпускает масла первого холодного отжима, причем фирма зарекомендовала себя, как

производитель качественной продукции.

ООО «Армаз» работает с 1997г. Основным направлением его деятельности является рафинация растительного масла. Хотя рафинированное растительное масло менее полезно, чем холодного отжима, но многие конечные потребители предпочитают покупать именно его. В то же время ООО «Армаз» выпускает качественную продукцию, за которую не стыдно.

3.2 Оценка экономической эффективности внедрения мероприятий

Рассчитаем прибыль, которую может принести реализация зерна пшеницы, если будет дополнительно продано 8 тыс. тонн.

В 2021 году себестоимость 1 центнера зерна пшеницы составляла 719,3 руб., значит, себестоимость 8 тыс. тонн (80 тыс. центнеров) зерна пшеницы составит:

$$719,3 \times 80 = 57544 \text{ (тыс.руб.)}$$

В 2021 году цена реализации 1 центнера зерна пшеницы составляла 1326,61 руб., значит, доход от реализации 8 тыс. тонн зерна пшеницы составит:

$$1326,61 \times 80 = 106129 \text{ (тыс.руб.)}$$

Следовательно, прибыль от реализации 8 тыс. тонн зерна пшеницы составит:

$$106129 - 57544 = 48585 \text{ (тыс.руб.)}$$

Рассчитаем прибыль, которую может принести реализация семян рапса, если будет дополнительно продано 1 тыс. тонн или 10 тыс. центнеров (приблизительно 30% от запасов семян).

В 2021 году себестоимость 1 центнера семян рапса составляла 1339,91 руб., значит, себестоимость 1 тыс. тонн семян рапса составит:

$$1339,91 \times 10 = 13399 \text{ (тыс.руб.)}$$

В 2021 году цена реализации 1 ц семян рапса составляла 3967,21 руб., значит, доход от реализации 1 тыс. тонн семян рапса составит:

$$3967,21 \times 10 = 39672 \text{ (тыс.руб.)}$$

Следовательно, прибыль от реализации 1 тыс. тонн семян рапса составит:
 $39672 - 13399 = 26273$ (тыс.руб.)

Таким образом, получаем дополнительную валовую прибыль в размере:
 $48585 + 26273 = 74858$ (тыс. руб.)

Величина управленческих расходов на 1 руб. себестоимости проданной продукции по результатам 2021 года составляет:

$$18018 : 353752 = 0,05 \text{ (руб./руб.)}$$

Значит, управленческие расходы на дополнительно проданную продукцию (заключение и оформление договоров, стоимость доставки и т.п.) составят:

$$(57544 + 13399) \times 0,05 = 70943 \times 0,05 = 3547 \text{ (тыс.руб.)}$$

Экономический эффект от разработанных мероприятий оценивается в:
 $74858 - 3547 = 67396$ (тыс. руб.)

Значит, данные мероприятия эффективны и помогут улучшить финансовое состояние предприятия, так как за счет положительных результатов можно снизить запасы с одновременным погашением краткосрочных кредитов для повышения финансовой устойчивости.

Одновременно с уменьшением запасов следует увеличить долгосрочные вложения в материальные ценности и финансовые активы, так как оборотные активы более чем в 10 раз превышают текущие пассивы, что нерационально с точки зрения управления финансами.

3.3 Прогнозный баланс с учетом внедрения мероприятий

Учитывая эффект от предложенных мероприятий, рассчитаем возможную чистую прибыль компании за прогнозный 2023 год, принимая за базу отчетный (2021) год в таблице 3.1, оставляя без изменения показатели, не касающиеся предложенных мероприятий.

Таблицу 3.1 заполняем следующим образом.

Выручка 2023 = Выручка 2021 + Дополнительная выручка от реализации

запасов (определена в п. 3.2) = $761800 + 106129 + 39672 = 907601$ (тыс. руб.)

Себестоимость продаж 2023 = Себестоимость продаж 2021 + Себестоимость дополнительно проданной продукции (определена в п. 3.2) = $353752 + 57544 + 13399 = 424695$ (тыс. руб.)

Валовая прибыль 2023 = Выручка 2023 – Себестоимость продаж 2023 = $907601 - 424695 = 482906$ (тыс. руб.)

Таблица 3.1

Прогнозный отчёт о финансовых результатах ООО «КХ Родник»

Показатель	2021 год	2023 год (прогноз)
Выручка	761800	907601
Себестоимость продаж	(353752)	(424695)
Валовая прибыль (убыток)	408048	482906
Коммерческие расходы	0	0
Управленческие расходы	(18018)	(21565)
Прибыль (убыток) от продаж	390030	461341
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	2200	2200
Проценты к уплате	(947)	(947)
Прочие доходы	49444	49444
Прочие расходы	(7282)	(7282)
Прибыль (убыток) до налогообложения	433445	504756
Текущий налог на прибыль	(1753)	(2041)
Чистая прибыль (убыток)	431692	502715
Прибыль, распределяемая между участниками	9500	100543
Нераспределенная прибыль	422192	402172

Управленческие расходы 2023 = Управленческие расходы 2021 + Управленческие расходы на дополнительно проданную продукцию (определена в п. 3.2) = $18018 + 3547 = 21565$ (тыс. руб.)

Прибыль от продаж 2023 = Валовая прибыль 2023 – Управленческие расходы 2023 = $482906 - 21565 = 461341$ (тыс. руб.)

Проценты к уплате 2023 оставляем без изменения, так как погасить кредит сможем, скорее всего, к концу года.

Остальные статьи операционных доходов и расходов также оставляем без изменения, так как мероприятия их не затрагивают.

Прибыль до налогообложения 2023 = Прибыль от продаж + Проценты к получению – Проценты к уплате + Прочие доходы – Прочие расходы = 461341 + 2200 – 947 + 49444 – 7282 = 504856 (тыс. руб.)

Налог на прибыль 2023 = Налог на прибыль 2021 / Прибыль до налогообложения 2021 × Прибыль до налогообложения 2023 = 1753 / 433445 × 504856 = 2041 (тыс. руб.)

Чистая прибыль 2023 = Прибыль до налогообложения 2023 – Налог на прибыль 2023 = 504856 – 2041 = 502715 (тыс. руб.)

Прибыль, распределяемая между участниками 2021 = Чистая прибыль 2021 – Нераспределенная прибыль 2021 + Нераспределенная прибыль 2020 = 431692 – 982863 + 560671 = 9500 (тыс. руб.)

То есть прибыль, распределяемая между участниками в 2021 году, составила только 2% чистой прибыли. В прогнозном году можно стимулировать участников организации отчислениями из чистой прибыли, установив коэффициент распределения – 20%.

Прибыль, распределяемая между участниками 2023 = Чистая прибыль 2023 × Коэффициент распределения = 502715 × 20% = 100543 (тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль 2023 = Чистая прибыль 2023 – Прибыль, распределяемая между участниками 2023 = 502715 – 100543 = 402172 (тыс. руб.)

Таким образом, за счет реализации мероприятия по укреплению финансового состояния происходит улучшение финансовых результатов деятельности компании в 2023 году по сравнению с 2021: растут продажи; снижается относительная себестоимость; увеличивается чистая прибыль.

На основании сформированного отчета о финансовых результатах и расчетных данных по изменению статей баланса, рассчитанных в предыдущем пункте, составим прогнозный баланс в таблице 3.2.

Таблицу 3.2 заполняем следующим образом.

Нематериальные активы на конец прогнозного года = Нематериальные активы на конец прошлого года – Амортизация по нематериальным активам = 28 – 5 = 23 (тыс.руб.)

В связи с нерационально высоким коэффициентом текущей ликвидности увеличим долгосрочные вложения в материальные ценности до 250 000 тыс. руб., а финансовые активы – до 300 000 тыс. руб.

Остальные статьи внеоборотных активов на конец прогнозного года оставляем без изменения, так как мероприятия их не касаются. При этом списание амортизации не учитываем, потому что за отчетный год остаточная стоимость увеличилась за счет приобретения основных средств.

Внеоборотные активы на конец прогнозного года = Нематериальные активы + Основные средства на конец прогнозного года + Доходные вложения в материальные ценности + Финансовые вложения + Прочие активы = 23 + 349407 + 250000 + 300000 + 30997 = 930427 (тыс. руб.)

Таблица 3.2

Прогнозный баланс ООО «КХ Родник»

Показатель	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022 (прогноз)
1	2	3	4
Актив			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	33	28	23
Основные средства	313 245	349 407	349 407
Доходные вложения в материальные ценности	969	928	250000
Финансовые вложения	5	5	300000
Прочие внеоборотные активы	4 581	30 997	30 997
ИТОГО по разделу I	318833	381365	930427
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	348 892	404 528	333 585
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26 498	24 680	20 352
Дебиторская задолженность	43 030	207 752	207 752
Финансовые вложения	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	9 173	20 708	30781
Прочие оборотные активы	-	-	-
ИТОГО по разделу II	427 593	657 668	592470
БАЛАНС (актив)	746 426	1 039 033	1522897
Пассив			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	10	10	10

Окончание таблицы 3.2

1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	560671	982863	1385035
ИТОГО по разделу III	560681	982873	1385035
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие обязательства	58043	-	-
ИТОГО по разделу IV	58043	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	41667	51817	51817
Кредиторская задолженность	86035	4343	86035
Прочие обязательства	-	-	-
ИТОГО по разделу V	127702	56160	137852
БАЛАНС (пассив)	746426	1039033	1522897

Запасы уменьшаются за счет предлагаемых мероприятий.

Запасы на конец прогнозного года = Запасы на конец отчетного года – Готовая продукция к реализации (определена в п. 3.2) = 404 528 – 57544 – 13399 = 333 585 (тыс.руб.)

НДС снижается пропорционально запасам.

НДС на конец прогнозного года = НДС на конец отчетного года / Запасы на конец отчетного года × Запасы на конец прогнозного года = 24 680 / 404 528 × 333 585 = 20 352 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность, Финансовые вложения и Прочие оборотные активы остаются без изменений, так как они не принимают участия в предложенных мероприятиях. Однако, следует заметить, что в дальнейшем желательно часть денежных средств поместить на депозит для получения дополнительной прибыли.

Денежные средства рассчитаем позднее после определения источников финансирования.

Оборотные активы (без денежных средств) на конец прогнозного года = Запасы + НДС + Дебиторская задолженность + Финансовые вложения + Прочие оборотные активы = 333 585 + 20 352 + 207752 = 561689 (тыс. руб.)

Совокупные активы (без денежных средств) на конец прогнозного года = Внеоборотные активы + Оборотные активы (без денежных средств) = 930427 +

$$561689 = 1492116 \text{ (тыс.руб.)}$$

Уставный капитал оставляем без изменения.

$$\begin{aligned} &\text{Нераспределенная прибыль на конец прогнозного года} = \\ &\text{Нераспределенная прибыль на конец отчетного года} + \text{Чистая} \\ &\text{Нераспределенная прибыль 2023 года (см. табл.3.1)} = 982\,863 + 402\,172 = \\ &1\,385\,045 \text{ (тыс.руб.)} \end{aligned}$$

Собственные источники финансирования составят:

$$\begin{aligned} &\text{Капитал и резервы на конец прогнозного года} = \text{Уставный капитал} + \\ &\text{Нераспределенная прибыль} = 10 + 1385035 = 1385045 \text{ (тыс.руб.)} \end{aligned}$$

Долгосрочные обязательства не меняются.

Краткосрочные заемные средства остаются без изменений.

Кредиторскую задолженность оставляем на уровне конца 2020 года, так как принимать остаток 2021 года нерационально в связи с слишком высоким коэффициентом текущей ликвидности.

Другие статьи краткосрочных обязательств отсутствуют.

Краткосрочные обязательства составят:

$$\begin{aligned} &\text{Краткосрочные обязательства на конец прогнозного года} = \\ &\text{Краткосрочные заемные средства на конец прогнозного года} + \text{Кредиторская} \\ &\text{задолженность на конец прогнозного года} = 51\,817 + 96\,035 = \\ &137\,852 \text{ (тыс. руб.)} \end{aligned}$$

Совокупная сумма источников финансирования составит:

$$\begin{aligned} &\text{Пассивы на конец прогнозного года} = \text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные} \\ &\text{обязательства} + \text{Краткосрочные обязательства} = 1385045 + 0 + 137852 = \\ &1522897 \text{ (тыс. руб.)} \end{aligned}$$

Теперь определим величину денежных средств:

$$\begin{aligned} &\text{Денежные средства на конец прогнозного года} = \text{Пассивы на конец} \\ &\text{прогнозного года} - \text{Совокупные активы (без денежных средств) на конец} \\ &\text{прогнозного года} = 1522897 - 1492116 = 30781 \text{ (тыс.руб.)} \end{aligned}$$

Таким образом, на основании прогнозного баланса предприятия можно сделать вывод о:

– росте внеоборотных активов за счет доходных вложений в материальные ценности и долгосрочных финансовых активов, что в будущем принесет дополнительный доход;

– наращении денежных средств на счетах предприятия, способствующих маневренности в расчетах;

– росте собственных источников финансирования за счет направления части чистой прибыли на развитие бизнеса.

Оценим, как внедрение предложенных мероприятий повлияет на финансовое состояние, с помощью коэффициентов.

В таблице 3.3 представлена оценка показателей финансовой устойчивости ООО «КХ Родник» с учетом разработанных мероприятий на основании прогнозного баланса.

Данные таблицы 3.3 показывают, что организация по результатам прогнозного года остается финансово независимой от внешних источников финансирования, при этом доля собственного капитала в общих источниках финансирования имущества повышается до 90,9%. В то же время ликвидность компании остается на высоком уровне, что позволяет организации своевременно гасить все свои долги. При этом соотношение текущих активов и пассивов более рационально, чем в отчетном году.

Собственными оборотными средствами будет обеспечиваться 76,6% текущих активов, что говорит о маневренности компании.

Таблица 3.3

Коэффициентный анализ прогнозного финансового состояния
ООО «КХ Родник»

Показатель	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022 прогноз
1	2	3	4
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,751	0,946	0,909
Коэффициент финансовой устойчивости	0,829	0,946	0,909
Коэффициент финансирования	0,249	0,054	0,091

Окончание таблицы 3.3

1	2	3	4
Коэффициент финансирования	0,644	1,401	1,284
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,566	0,915	0,767
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,072	0,369	0,223
Коэффициент срочной ликвидности	0,409	4,068	1,730
Коэффициент текущей ликвидности	3,348	11,711	4,298

Рассмотрим, как изменились показатели деловой активности ООО «КХ Родник» (табл.3.4).

Таблица 3.4

Сводная оценка влияния разработанных мероприятий
на показатели деловой активности

Показатель	2021 отчет	2023 прогноз
Коэффициенты оборачиваемости, обороты		
активов	0,85	0,71
оборотных активов	1,40	1,45
собственного капитала	0,99	0,77
заемного капитала	8,29	9,36
кредиторской задолженности	16,86	2,46
дебиторской задолженности	6,08	20,08
Период оборачиваемости, дни		
активов	421,9	508,1
оборотных активов	256,4	247,9
собственного капитала	364,7	469,6
заемного капитала	43,4	146,4
кредиторской задолженности	21,4	17,9
дебиторской задолженности (период инкассации)	59,3	82,4

Рассчитанные в таблице 3.4 коэффициенты оборачиваемости свидетельствуют о том, что в прогнозном году в результате предложенных мероприятий интенсивность использования имущества предприятия в целом и источников его формирования из-за их значительного роста останется практически на прежнем уровне. При этом увеличится скорость обращения запасов и дебиторской задолженности, что положительно влияет на операционный цикл.

В таблице 3.5 представлена сводная оценка показателей эффективности деятельности ООО «КХ Родник» с учетом разработанных рекомендаций на основании прогнозного отчета о финансовых результатах и прогнозного баланса.

Таблица 3.5

Оценка влияния разработанных мероприятий на показатели
эффективности работы, %

Показатель	2021 отчет	2023 прогноз	Изменение (+,-)
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	51,20	50,83	-0,37
Рентабельность затрат по прибыли от продаж	104,91	103,38	-1,53
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	55,93	42,46	-13,47
Рентабельность заемного капитала по чистой прибыли	469,58	518,23	48,65
Рентабельность активов по чистой прибыли	48,36	39,93	-9,11

Почти все показатели рентабельности, рассчитанные в таблице 3.5, за прогнозный год снижаются, что связано с отставанием роста прибыли от роста других показателей. Однако, они остались на очень высоком уровне, поэтому об ухудшении финансовых результатов говорить некорректно.

Таким образом, предложенные в п.3.3 мероприятия в целом улучшат финансовое состояние ООО «КХ Родник», что выражается в более рациональной структуре статей баланса. Кроме того, повысятся результаты финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивая конкурентоспособность организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность выполнения данной выпускной квалификационной работы заключалась в том, что эффективность деятельности коммерческих организаций, стабильность их работы и конкурентоспособность в настоящих условиях экономической ситуации находятся в большой зависимости от качества управления финансами, которое характеризуется наличием, размещением и использованием финансовых ресурсов.

Особенно важно сохранить прочное положение на рынке предприятиям АПК, к которым относится исследуемая организация ООО «КХ Родник», так как они являются основой продовольственной безопасности государства.

При помощи анализа финансового состояния хозяйствующих субъектов достигаются объективная оценка финансовой устойчивости, на основе которой возможно своевременно определить вероятность банкротства и рассчитать эффективность использования финансовых ресурсов. Группами показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, являются платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, рентабельность и деловая активность.

В процессе анализа финансового состояния было установлено, что в целом у ООО «КХ Родник» стабильное финансовое состояние, основанное на рациональной структуре активов и пассивов с положительной тенденцией. При этом предприятие работает с прибылью, которая за рассматриваемый период возросла в совокупности с повышением эффективности использования всех ресурсов и источников формирования имущества. При этом выявлены следующие негативные моменты:

- в течение анализируемого периода основной составляющей текущих активов были запасы. Несмотря на снижение их доли за рассматриваемый период, в отчетном году запасы составляли более 2/3 оборотных активов, что может угрожать финансовой устойчивости предприятия;

- в запасах наибольшую долю составляли остатки готовой продукции с

тенденцией роста, большая доля которых негативно характеризует структуру запасов, так это ведет к дополнительным затратам на хранение сельскохозяйственной продукции, требующей особых условий из-за большого риска порчи;

- при росте стоимости имущества предприятия наблюдалось уменьшение доли денежных средств за рассматриваемый период, что снижает платежеспособность субъекта;

- у предприятия недопустимо большой период оборачиваемости имущества общества и источников его финансирования, что «замораживает» средств организации, необходимые для ведения оперативных расчетов;

- за рассматриваемый период доля дебиторской задолженности возросла почти в 2 раза и на конец отчетного года она была значительно выше удельного веса кредиторской задолженности, что создает угрозу финансовой устойчивости, так как делает необходимым для погашения возникающей кредиторской задолженности привлечение дополнительных источников финансирования.

По результатам анализа финансовой ситуации в компании предложены мероприятия по повышению финансовой устойчивости, которые направлены на снижение запасов готовой продукции в связи с их большой долей.

В работе предлагается реализовать часть запасов зерна пшеницы мукомольным предприятиям Красноярского края и часть семян рапса предприятиям Алтайского края и г.Новосибирска.

Расчеты показали, что данные мероприятия могут дать значительный экономический эффект, который приводит к увеличению чистой прибыли и нераспределенной прибыли. В свою очередь, это обеспечивает предприятию финансовую независимость и устойчивость за счет увеличения собственных источников финансирования имущества.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. зак: [принят Гос. Думой 30 ноября 1994 г.: с изм. и доп. на 16.04.2022]. – URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. зак: [принят Гос. Думой 22 декабря 1995 г.: с изм. и доп. на 01.01.2022]. – URL: <http://www.consultant.ru/>
3. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]: федер. зак: [принят Гос. Думой 8 января 1998 г.: с изм. и доп. на 16.04.2022]. – URL: <http://www.consultant.ru/>
4. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс]: федер. зак: [принят Гос. Думой 27 сентября 2002 г.: с изм. и доп. на 28.12.2022]. – URL: <http://www.consultant.ru/>
5. Российская Федерация. Нормативные акты. Постановление Правительства РФ от 30.01.2003 №52 (ред. от 27.11.2014) «О реализации Федерального закона «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» (вместе с «Методикой расчета показателей финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей», «Требованиями к участнику программы финансового оздоровления сельскохозяйственных товаропроизводителей») [Электронный ресурс]. – URL: [https:// www.consultant.ru/](https://www.consultant.ru/)
6. Российская Федерация. Нормативные акты. Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 №717 (ред. от 18.01.2023) «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» [Электронный ресурс]. – URL: [https:// www.consultant.ru/](https://www.consultant.ru/)

7. Российская Федерация. Нормативные акты. Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 №778 (ред. от 29.10.2022) «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 06.08.2014 №560, от 24.06.2015 №320, от 29.06.2016 №305, от 30.06.2017 №293, от 12.07.2018 №420, от 24.06.2019 №293, от 21.11.2020 №730, от 20.09.2021 №534 и от 11.10.2022 №725» [Электронный ресурс]. – URL: [https:// www.consultant.ru/](https://www.consultant.ru/)

8. Российская Федерация. Нормативные акты. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н-ФЗ (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] : приказ : [зарег. в Минюсте России 02.08.2010 № 18023]. – URL: [https:// www.consultant.ru/](https://www.consultant.ru/)

9. «О ходе реализации государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» [Электронный ресурс] : аналитический вестник №9 (769). – URL: <http://council.gov.ru/media/files/d4ApG8Uw6BKngDd1JO3WsPDgIlAj1AE.pdf>

10. «Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) [Электронный ресурс]. – URL: [https:// www.consultant.ru/](https://www.consultant.ru/)

11. V съезд Общероссийской общественной организации «Российское аграрное движение» [Электронный ресурс] : архивный документ. – URL: <http://archive.government.ru/special/docs/15678/photolents.html>

12. Абдукаримов, И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие/ И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: Инфра-М, 2019. – 214 с.

13. Абраменко, И.А. Методика оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия [Электронный ресурс]/ И.А. Абраменко. – URL: <https://moluch.ru/archive/129/35825/> (Дата обращения 12.01.2023)

14. Абрамченко, В. Правительство готовит дополнительные меры поддержки АПК [Электронный ресурс] : новость/ В. Абрамченко. – URL: <http://government.ru/news/44740/> (Дата обращения 15.01.2023)

15. Абрютина, М.С. Финансовый анализ: учебник / М.С. Абрютина. – М.: Дело и сервис, 2017. – 192 с.
16. Абрютина, М.С. Экспресс-анализ деятельности предприятия при помощи шкалы финансово-экономической устойчивости (на основе отклонений от точки равновесия) [Электронный ресурс]/ М.С. Абрютина. – URL: <https://hr-portal.ru/article/ekspress-analiz-deyatelnosti-predpriyatiya-pri-pomoshchi-shkaly-finansovo-ekonomicheskoy> (Дата обращения 09.01.2023)
17. Анализ финансовой отчетности: учебник/ Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2022. – 432 с.
18. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ под ред. В.И. Бариленко. – М.: КноРус, 2016. – 234 с.
19. Антонов, Г.Д. Антикризисное управление организацией: учебник / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин, В.А. Трифионов. – М.: Инфра-М, 2019. – 143 с.
20. Бабушкин, В. Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс] : статья. – URL: <https://pandia.ru/text/77/183/9133.php>
21. Базиль, Т.В. Анализ финансовой отчетности коммерческих организаций : учебное пособие / Т. В. Базиль. – Южно-Сахалинск : СахГУ, 2020. – 148 с.
22. Беспалов, М.В. Комплексный анализ финансовой устойчивости компании: коэффициентный, экспертный, факторный, индикативный [Электронный ресурс] : статья / М.В. Беспалов. – URL: <https://1fin.ru/?id=613> (Дата обращения 12.02.2023)
23. Беспалов, М.В. Оценка финансовой устойчивости организации по данным годовой бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : статья / М.В. Беспалов. – URL: <https://1fin.ru/?id=623> (Дата обращения 25.01.2023)
24. Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: учебное пособие/ С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 352 с.

25. Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КноРус, 2020. – 880 с.
26. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учебное пособие для студентов вузов / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – М.: Юнити-Дана, 2019. – 159 с.
27. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. – М.: Инфра-М, 2019. – 335 с.
28. Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – М.: КноРус, 2018. – 300 с.
29. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2018. – 349 с.
30. Жарылгасова, Б.Т. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов, В.Ю. Савин. – М.: Титан эффект, 2018. – 320с.
31. Жданов, В.Ю. Модели прогнозирования банкротства предприятия (MDA-модели) [Электронный ресурс] : статья / В.Ю. Жданов, И.Ю. Жданов. – URL: <https://finzz.ru/modeli-prognozirovaniya-bankrotstva-rossijskix-predpriyatij-mda-modeli.html> (Дата обращения 14.02.2023)
32. Жданов, В.Ю. Скоринговые методы оценки платежеспособности предприятия [Электронный ресурс] : статья/ В.Ю. Жданов. – URL: <https://finzz.ru/skoringovye-modeli-ocenki-platezhеспособности-predpriyatiya.html> (Дата обращения 09.02.2023)
33. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета/ А.Н. Жилкина. – М.: Юрайт, 2019. – 285 с.
34. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. – М.: Инфра-М, 2020. – 288 с.

35. Качкова, О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.Е. Качкова, М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: КноРус, 2019. – 288 с.

36. Клячина, Н.А. Проблемы повышения эффективности использования оборотных активов в сельском хозяйстве России : статья / Н.А. Клячина, Д.А. Зайцев // Экономика. – 2016. – № 3 (11). – с.1–16

37. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика : учебное пособие / В.В.Ковалев. – М.: Проспект, 2017. – 1104с.

38. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум /Под ред. Бариленко В.И. – М.: Юрайт, 2018. – 455с.

39. Корпоративные финансы: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.В.Борисова, Н.И.Малых, Ю.И.Грищенко, Л.В.Овешникова. – М.: Юрайт, 2019. – 651 с.

40. Кулагина, Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. А. Кулагина. – М.: Юрайт, 2019. – 135 с.

41. Ларионов, И.К. Антикризисное управление: учебник / И.К. Ларионов. – М.: Дашков и Ко, 2019. – 380с.

42. Логинова, Т.В. Финансовый анализ: теория, методика, практика: учебно-практическое пособие / Т.В. Логинова. – Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2021. – 128 с.

43. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ : учебное пособие/ Э.А.Маркарьян, Г.П.Герасименко, С.Э.Маркарьян. – М.: КноРус, 2017. – 191с.

44. Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 208 с.

45. Недосекин, С.В. Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях [Электронный ресурс] : статья/ С.В.Недосекин, д.э.н., профессор, М.А.Иванов, доцент. – URL:

<https://docplayer.com/186884-Finansovoe-sostoyanie-predpriyatiya-sushchnost-i-organizaciya-v-sovremennyh-usloviyah.html> (Дата обращения 20.01.2023)

46. Немченко, А.В. Модель финансового анализа как способ определения готовности сельскохозяйственных предприятий к модернизации производства : статья / А.В. Немченко, Т.А. Дугина, Е.А. Лихолетов // Международный научно-исследовательский журнал. – 2019. – №4-2(82). - С. 31-33

47. Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник/ Н.С. Пласкова и др. – М.: Инфра-М, 2019. – 368 с.

48. Прудников, А.Г. Методические подходы к анализу и оценке финансового состояния хозяйствующих субъектов аграрной сферы/ А.Г. Прудников, Е.В. Мотрошилова// Научный журнал КубГАУ. – 2017. – Вып. 1 (117) – С.1– 12

49. Пыханова, Е.В. Комплексный экономический анализ : учебное пособие / Е.В. Пыханова, Е.Ю. Власова. – Красноярск: АНО ВПО СИБУП, 2016. – 281 с.

50. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 519 с.

51. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ, 2018. – 639 с.

52. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. В 2 частях. Часть 1: учебник и практикум/ О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2016. – 364с.

53. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. В 2 частях. Часть 2: учебник и практикум/ О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2016. – 259с.

54. Хосиев, Б.Н. Анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций/ Б.Н., Хосиев, О.В.Мощенко. // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве – 2017. – №10.– С.22-24

55. Черненко, В.А. Антикризисное управление: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В.А.Черненко, Н.Ю.Шведова. – М.: Юрайт, 2019. – 417с.

56. Шагайда, Н.И. Тенденции развития и основные вызовы аграрного сектора России [Электронный ресурс] : аналитический доклад / Н.И. Шагайда, В.Я.Узун. – URL: <https://www.csr.ru/upload/iblock/acc/acca691395e0c3ad6d65a687e15ed7b9.pdf> (Дата обращения 11.01.2023)

57. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина. – М.: Юрайт, 2018. – 431 с.

58. Шалдохина, С.Ю. Методики анализа финансовой устойчивости, возможности их адаптации к условиям сельскохозяйственного производства : статья / С.Ю. Шалдохина // Международный научно-исследовательский журнал. - 2018. - №9-2(75). - С. 59-62

59. Шалдохина, С.Ю. Оценка финансовой устойчивости аграрных предприятий [Электронный ресурс] : научная статья/ С.Ю.Шалдохина, А.В.Немченко, С.В.Семик. – URL: <https://research-journal.org/archive/6-96-2020-june/ocenka-finansovoj-ustojchivosti-agrarnyx-predpriyatij> (Дата обращения 29.01.2023)

60. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2021. – 374 с.

61. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Е.В.Негашев. – М.: Инфра-М, 2022. – 208 с.

62. Шуланбеков, Е.Х. Анализ финансовых коэффициентов в оценке финансового состояния предприятия [Электронный ресурс] : статья/ Е.Х. Шуланбеков, Куква И.Н. – URL: <http://articlekz.com/article/9413>

63. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс] : статья. – URL: <https://spmag.ru/articles/ekspress-analiz-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya> (Дата обращения 23.02.2023)

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2021 г.

		КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД		0710001
Дата (год, месяц, число)		31.12.2021
Организация <u>ООО «КХ Родник»</u>	по ОКПО	10199942
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2403005679
Вид деятельности <u>Сельское хозяйство</u>	по ОКВЭД	01.11.11
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65 /16
	по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 662349, Красноярский край, Балахтинский район, с. Тюльково, ул. Молодежная, зд. 39

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	28	33	38
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Основные средства	1150	349 407	313 245	221 009
Доходные вложения в материальные ценности	1160	928	969	1011
Финансовые вложения	1170	5	5	5
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	19719
Прочие внеоборотные активы	1190	30997	4581	2280
ИТОГО по разделу I	1100	381 365	318 833	244062
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	404528	348892	239791
в том числе				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	79019	78713	16723
животные на выращивании и откорме	1212	24680	26498	9316
затраты в незавершенном производстве	1213	28850	21691	22553
готовая продукция и товары для перепродажи	1214	207752	43030	58470
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	24680	26498	9316
Дебиторская задолженность	1230	207752	43030	58470
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20708	9173	18875
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	657 668	427 593	326 452
БАЛАНС (актив)	1000	1 039 033	746 426	570 514

Окончание приложения 1

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Пассив				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	982863	560671	474662
ИТОГО по разделу III	1300	982 873	560 681	474 672
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	8592
Прочие обязательства	1450	-	58043	26703
ИТОГО по разделу IV	1400	-	58 043	35 295
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	51817	41667	52879
Кредиторская задолженность	1520	4343	86035	7668
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	56 160	127 702	60 547
БАЛАНС (пассив)	1700	1 039 033	746 426	570 514

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

Организация <u>ООО «КХ Родник»</u>	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число)	0710002
Вид деятельности <u>Сельское хозяйство</u>	по ОКПО	31.12.2021
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</u>	ИНН	10199942
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД	2403005679
	по ОКОПФ / ОКФС	01.11.11
	по ОКЕИ	65 /16
		384

Показатель		За 2021 год	За 2020 год
наименование	код		
Выручка	2110	761800	369078
Себестоимость продаж	2120	(353752)	(258543)
Валовая прибыль (убыток)	2100	408048	110535
Коммерческие расходы	2210	()	()
Управленческие расходы	2220	(18018)	()
Прибыль (убыток) от продаж	2200	390030	110535
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	2200	451
Проценты к уплате	2330	(947)	(1098)
Прочие доходы	2340	49444	24795
Прочие расходы	2350	(7282)	(4141)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	433445	130542
Текущий налог на прибыль	2410	(1753)	(1256)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	—	—
Изменение отложенных налоговых активов	2450	—	(11127)
Прочее	2460	—	—
Чистая прибыль (убыток)	2400	431692	118159
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
Совокупный финансовый результат периода	2500	431692	118159

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2020 г.

Организация <u>ООО «КХ Родник»</u>	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число)	0710001
Вид деятельности <u>Сельское хозяйство</u>	по ОКПО	31.12.2020
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</u>	ИНН	10199942
	по ОКВЭД	2403005679
	по ОКОПФ / ОКФС	01.11.11
	по ОКЕИ	65 /16
		384

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 662349, Красноярский край, Балахтинский район, с. Тюльково, ул. Молодежная, зд. 39

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	33	38	43
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Основные средства	1150	313 245	221 009	197839
Доходные вложения в материальные ценности	1160	969	1011	1053
Финансовые вложения	1170	5	5	5
Отложенные налоговые активы	1180	-	19719	15980
Прочие внеоборотные активы	1190	4581	2280	1510
ИТОГО по разделу I	1100	318 833	244062	216430
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	348892	239791	217027
в том числе				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	78713	16723	48656
животные на выращивании и откорме	1212	26498	9316	22116
затраты в незавершенном производстве	1213	21691	22553	17136
готовая продукция и товары для перепродажи	1214	43030	58470	129119
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26498	9316	3141
Дебиторская задолженность	1230	43030	58470	29768
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9173	18875	2607
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	427 593	326 452	252543
БАЛАНС (актив)	1000	746 426	570 514	468973

Окончание приложения 3

Наименование показателя	Код стр.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Пассив				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	560671	474662	392344
ИТОГО по разделу III	1300	560 681	474 672	392354
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	8592	2672
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	58043	26703	17929
ИТОГО по разделу IV	1400	58 043	35 295	20601
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	41667	52879	19550
Кредиторская задолженность	1520	86035	7668	36468
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	127 702	60 547	56018
БАЛАНС (пассив)	1700	746 426	570 514	468973

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2020 год

Организация <u>ООО «КХ Родник»</u>	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число)	0710002
Вид деятельности <u>Сельское хозяйство</u>	по ОКПО	31.12.2020
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</u>	ИНН	10199942
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД	2403005679
	по ОКОПФ / ОКФС	01.11.11
	по ОКЕИ	65 /16
		384

Показатель		За 2020 год	За 2019 год
наименование	код		
Выручка	2110	369078	311343
Себестоимость продаж	2120	(258543)	(239540)
Валовая прибыль (убыток)	2100	110535	71803
Коммерческие расходы	2210	()	()
Управленческие расходы	2220	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	2200	110535	71803
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	451	19
Проценты к уплате	2330	(1098)	(1752)
Прочие доходы	2340	24795	25951
Прочие расходы	2350	(4141)	(6516)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	130542	89505
Текущий налог на прибыль	2410	(1256)	(406)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	—	—
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(11127)	(2181)
Прочее	2460	—	—
Чистая прибыль (убыток)	2400	118159	86918
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
Совокупный финансовый результат периода	2500	118159	86918

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Материальные затраты	5610	259177	193766	166433
Затраты на оплату труда	5620	86486	67145	49123
Отчисления на социальные нужды	5630	18323	14799	15578
Амортизация основных средств	5640	68270	51593	49614
Прочие затраты	5650	16455	12531	11590
Итого затрат по элементам	5660	448711	339834	292338
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+])	5670	(49351)	(75187)	(24362)
Себестоимость товаров для перепродажи	5600	399360	264647	267976

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Факультет Экономический
(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.02 Менеджмент
направленность (профиль) образовательной программы Финансовый менеджмент

Выпускающая кафедра Менеджмента
(полное наименование кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Анашкин Виктор Михайлович группы У 223М
(Ф.И.О. полностью)

на тему Разработка мероприятий по повышению финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия ООО «Х Родник»
(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 91 страницах, содержит приложение(ия) на 5 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Тема актуальна для сельскохозяйственного предприятия
2. Логическая последовательность выдержана
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений предложения аргументированы
4. Полнота проработки литературных источников Достаточно
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков хорошее
6. Положительные стороны работы В целом хорошие результаты

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Самостоятельно выбрана тема и обоснованы рекомендации

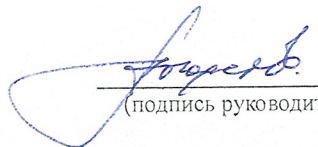
8. Недостатки работы —

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Сформированы в полной мере

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки отлично.
(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы И.З. Погорелов,
Зав. кафедрой менеджмента, к.т.н., доцент
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 14 » 02 2023 г.


(подпись руководителя)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Факультет Экономический

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль) образовательной программы

Финансовый менеджмент

Выпускающая кафедра Менеджмента

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Аношкин Андрей Михайлович группы у229-м
(Ф.И.О. полностью)

на тему: Разработка мероприятий по повышению финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия ООО «ХР Родник»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 91
страницах, содержит приложение(ия) на 5 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы Тема, выбранная студентом для исследования, является актуальной как с теоретической, так и с практической точки зрения, что в достаточной степени обосновано как во введении к данной работе, так и все содержание.
2. Логическая последовательность Работа соответствует заданной теме. Во содержании работы можно увидеть анализ, что студент действительно проанализировал современную науку менеджмента, а так же провел анализ деятельности предприятия.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений В содержании работы были сделаны предложения как теоретического, так и практического характера и имеют право на существование.
4. Полнота проработки литературных источников В работе использованы труды российских ученых, как современного периода, так и те, которые были в свет в последние 2-3 года, что так же является положительной характеристикой работы.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Оформление работы соответствует современным требованиям.
6. Положительные стороны работы Среди основных положительных сторон работы можно отметить хорошо подобранную литературу для изучения, проведение самостоятельного анализа ряда теоретических и практических вопросов.

7. Недостатки работы Недостатков не выявлено.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Компетенции сформированы на достаточном уровне.

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Продолжить совершенствовать работу с преподавателями, улучшить условия труда преподавателей, улучшить условия работы студентов, улучшить условия работы преподавателей.

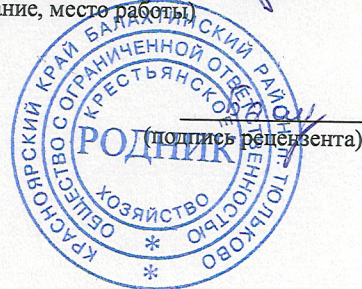
10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает присвоения квалификации¹ бакалавр
(оценка прописью)

Рецензент выпускной квалификационной работы Богданчик Марина Владимировна, директор по финансам ООО «ВХ Родник»
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 18 » 02 2023 г.

М.П.



¹ Прописывается при условии положительной оценки

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Акашинец Владимир Михайлович

(фамилия, имя, отчество полностью)

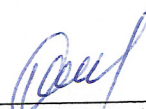
студент (ка) группы 422904 экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему Разработка стратегии по повышению финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

«14» 02 2023 г.


(подпись)

Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: y-katyshka@mail.ru / ID: 5378288
Проверяющий:
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 152
Начало загрузки: 21.02.2023 06:11:26
Длительность загрузки: 00:00:03
Имя исходного файла: Анашкина В.М.,
Разработка мероприятий по повышению
финансовой устойчивости
сельскохозяйственного предприятия ООО
«КХ Родник».pdf
Название документа: Анашкина В.М.,
Разработка мероприятий по повышению
финансовой устойчивости
сельскохозяйственного предприятия ООО
«КХ Родник»
Размер текста: 138 кБ
Символов в тексте: 141589
Слов в тексте: 14919
Число предложений: 1245

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 21.02.2023 03:11:31
Длительность проверки: 00:00:05
Комментарии: не указано
Модули поиска: Интернет Free

СОВПАДЕНИЯ	САМОЦИТИРОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
13,02%	0%	0%	86,98%

Совпадения — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, по отношению к общему объему документа.
Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общеупотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.
Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.
Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.
Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.
Совпадения, самоцитирования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.
Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	6,53%	6,6%	Скачать электронную версию https://moluch.ru	28 Июл 2017	Интернет Free	107	109
[02]	0,08%	6,28%	Методика оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия Публикация в журнале «Молодой ученый» https://moluch.ru	30 Авг 2017	Интернет Free	4	100
[03]	0%	6,26%	Методика оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия Статья в журнале «Молодой ученый» https://moluch.ru	26 Сен 2019	Интернет Free	0	100

Еще источников: 4
Еще совпадений: 6,42%