



**Кафедра
бухгалтерского учета,
анализа и аудита**

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение

высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
И РАЗРАБОТКА НАПРАВЛЕНИЙ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО АФ «АВУАР»)**

Руководитель ВКР, доцент

Л.Л. Зайончик

Автор ВКР, студент группы ЭУ-404

А.А. Галактионова

Актуальность, объект, предмет

Актуальность. Комплексный финансовый анализ позволяет выстроить стратегию и тактику повышения эффективности предприятия, обозначить планы и определить управленческие решения, контролировать их выполнение, а также найти резервы для успешного развития.

Объект – МП «Ямалрыба». Работа выполнена по материалам, предоставленным ООО «АФ «Авуар». Название предприятия изменено в целях сохранения конфиденциальности.

Предмет – финансово-хозяйственная деятельность МП «Ямалрыба».

Цель и задачи

Цель работы – разработка рекомендаций по улучшению финансово-хозяйственной деятельности МП «Ямалрыба» на основе ее анализа.

Задачи работы:

- 1) изучить современные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности и рассмотреть систему аналитических показателей;
- 2) изучить особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий рыбохозяйственной отрасли;
- 3) разработать рекомендации по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности МП «Ямалрыба» и оценить их эффективность.

Особенности рыбохозяйственной отрасли

Таблица 1 – Динамика экономических показателей отрасли «рыболовство и рыбоводство»

Наименование показателя	2019 год	Темп прироста к аналогичному периоду 2018 года, %	2020 год	Темп прироста к аналогичному периоду 2019 года, %
Добыча (вылов) водных биоресурсов (тыс. тонн)	4 983	98,6	2250,2 (к 10 июня)	107,9
Объем экспорта рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов (млн долл. США)	5 381	103,9	1651,7 (январь-апрель)	98,2
Прибыль организаций по виду экономической деятельности «рыболовство и рыбоводство» (млрд. руб.)	136	131	37,6 (январь-март)	112,2

Объект исследования

Муниципальное предприятие «Ямалрыба». Ямальский район.

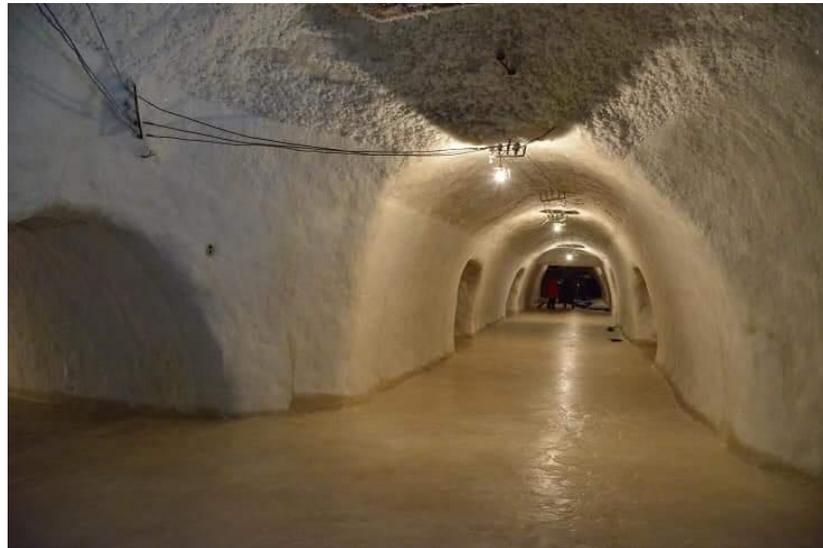


Рисунок 1 – Мерзлотник, природный холодильник

Результаты финансового анализа

Таблица 2 – Показатели рентабельности по чистой прибыли МП «Ямалрыба»

Показатель	Значение, %		Изменение абсол. вел., %
	2018 г.	2019 г.	
Рентабельность продаж (ROS)	41,88	152,05	110,17
Рентабельность активов (ROA)	16,18	48,25	32,06
Рентабельность собственного капитала (ROE)	16,92	50,24	33,32

Таблица 3 – Показатели отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
Выручка	28 933	24 663
Себестоимость продаж	(73 747)	(58 351)
Валовая прибыль (убыток)	-44 814	-33 688
Коммерческие расходы	(-)	(-)
Управленческие расходы	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	-44 814	-33 688

Структура прочих доходов

Таблица 4 – Структура прочих доходов МП «Ямалрыба».

Статья	2018 г.		2019 г.	
	Сумма, руб.	Доля в прочих доходах, %	Сумма, руб.	Доля в прочих доходах, %
Прочие операционные доходы (расходы)	576 879,00	1,29	–	–
Прочие операционные доходы и расходы	1 118 988,00	2,50	2 092 838,00	2,27
Реализация ТМЦ	19 533,49	0,04	–	–
Субсидия на мелиорацию	4 599 420,00	10,29	5 633 915,00	6,10
Субсидия на реализованную продукцию рыболовства	38 368 000,00	85,87	43 927 000,00	47,57
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	–	–	42 095,94	0,05
Прочие внереализационные доходы (расходы)	–	–	40 036 938,20	43,35
Прочие доходы	–	–	618 619,00	0,67
Итого	44 682 820,49	100,00	92 351 406,14	100,00

Структура себестоимости

Таблица 5 – Наиболее существенные статьи себестоимости МП «Ямалрыба»

Статья затрат	2019 год	
	Сумма, руб.	доля, %
Авиаполеты по вызову рыбаков	3 150 000	3,90
Амортизация ОС	1 614 786	2,00
Материальные затраты	2 732 791	3,38
Оплата труда	36 581 147	45,28
Прочие затраты	4 721 315	5,84
Страховые взносы	11 667 787	14,44
Транспортные расходы (в т.ч. услуги а/тр. сторонних организаций (т-км, машино-дни))	16 567 989	20,51
ИТОГО себестоимость	80 797 021	100,00

Стратегический анализ

Критерии выборки для анализа конкурентов в системе «СПАРК-Интерфакс»:

- действующие предприятия;
- регион регистрации – Тюменская область;
- вид деятельности ОКВЭД – 03.1 «Рыболовство»;
- любая организационно-правовая форма.

В выборку попало 193 компании.

Результаты рейтинга МП «Ямалрыба»:

- по объему выручки – 9 место;
- по объему валовой прибыли – 27 место;
- по прочим доходам – 2 место;
- по чистой прибыли – 1 место.

Анализ рынка сбыта

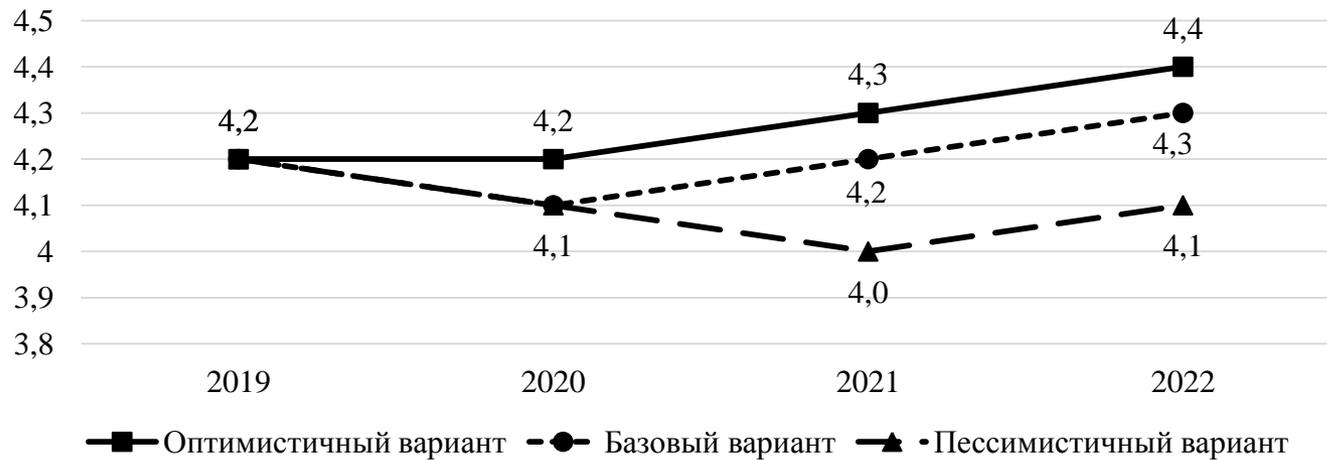


Рисунок 2 – Прогнозная динамика развития рынка переработки рыбы до 2022 года, млн. тонн

Проблемы ФХД МП «Ямалрыба»

1. Сбыт продукции производится преимущественно одному покупателю по минимальным ценам (ООО «Салехардский комбинат»).
 2. Высокие транспортные расходы в структуре себестоимости продукции.
- 

Решение проблемы сбытовой политики

Критерии выборки покупателей:

- действующие предприятия;
- регион регистрации – Тюменская область;
- вид деятельности ОКВЭД – 10.2 «Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков»;
- любая организационно-правовая форма;
- расстояние до 1000 км.

Таблица 6 – Потенциальные клиенты МП «Ямалрыба»

№ п/п	Организация	Адрес (место нахождения)	Расстояние до МП «Ямалрыба», км
1	ООО «АЙСАГРО»	Ямало-Ненецкий окр., г. Лабытнанги, ул. Заполярная, д. 4 кв. 23	420
2	ООО «НОРД РЕГИОН»	Ямало-Ненецкий окр., г. Салехард, ул. Объездная, д. 16	440
3	ООО «САЛЕХАРДСКИЙ КОМБИНАТ»	Ямало-Ненецкий окр., г. Салехард, ул. Ленина, д. 2 корп. Б	450
4	СПК «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АРТЕЛЬ ЩЕКУРЬИНСКОЕ»	Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра, Березовский район, пгт. Березово, пер. Совхозный, здание 14 корп. А	810

Решение проблемы сбытовой политики

Таблица 7 – Сравнение среднерыночных и текущих цен на рыбу

Вид рыбы	Среднерыночная цена за кг, руб.	Текущая цена МП «Ямалрыба» за кг, руб.	Резерв повышения цены за кг рыбы	
			абс. вел., руб.	отн. вел., %
Ряпушка крупная 1 сорт	287	90	197	68,64
Налим весом более 1 кг 1 сорт	108	29	79	73,15
Корюшка 1 сорт	446	200	246	55,16



Решение проблемы сбытовой политики

$$\text{Безубыточная цена} = \frac{\text{Себестоимость РП}}{\text{Объем РП}} = \frac{73\,747\,000}{427\,615} = 172,5 \frac{\text{руб.}}{\text{кг}},$$

где РП – реализованная продукция.

Решение проблемы высоких транспортных расходов

Таблица 8 – Цена перевозки рыбы наемным транспортом

Грузоподъемность рефрижератора, т	Диапазон стоимости, руб./км
10	500–550
20	550–575

Таблица 9 – План первоначальных инвестиций

Вид ТС	Грузоподъемность, т	Количество, шт.	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
Фургон-рефриджиратор КАМАЗ-65207	20	1	8 500 000	8 500 000	7
Госпошлина за регистрацию ТС	–	1	2 850	2 850	–
Глонасс GPS-трекер	–	1	3 065	3 065	–
Датчик уровня топлива	–	1	3 575	3 575	–
Итого сумма инвестиций, руб.				8 509 490	

Решение проблемы высоких транспортных расходов

Таблица 10 – План прямых расходов на оплату труда

Должность	Оклад, руб.	Страховые взносы (30%), руб.	Кол-во сотрудников, чел.	Сумма расходов, руб..
Специалист по логистике	40 000	12 000	1	52 000
Грузчик	15 000	4 500	2	39 000
Водитель	25 000	7 500	1	32 500
Итого ежемесячные расходы на оплату труда, руб.				123 500

Таблица 11 – План переменных расходов

Статья затрат	Цена за ед., руб.	Расход, литров за км	Стоимость за км, руб.
Топливо (бензин АИ-92 в литрах)	45	0,415	18,68
Система «Платон»	2,34	–	2,34
Итого переменные затраты, руб./км			21,02

Таблица 12 – План постоянных расходов (ежемесячный)

Статья затрат	Стоимость, руб.
Трудовые затраты	123 500
Техническое обслуживание ТС	10 000
Амортизация ТС	2 476
Обслуживание системы «Глонасс»	350
Транспортный налог	2 840
Итого постоянные расходы, руб.	139 166

Сравнение наемного и собственного транспорта

В среднем в месяц преодолеваемое расстояние – 1800 км

Стоимость наемного транспорта в месяц: от 990 000 до 1 035 000 рублей

Расчет перевозки собственным транспортом:

$TP \text{ собств} = 21,02 \times 1\,800 + 139\,166 = 177\,002$ рублей.

Результат:

Снижение годовой себестоимости реализованной продукции примерно на 10 320 тыс. рублей, или на 13,99 %

Оценка эффективности рекомендаций

Потенциальное увеличение цены (выручки) на 65,65 %

1. При увеличении цены до среднерыночной:

МП «Ямалрыба» не получает положительный финансовый результат (валовую прибыль). Это связано с высокой себестоимостью реализованной продукции. Однако удалось снизить валовой убыток с $-44\ 814$ тыс. руб. до $-25\ 819$ тыс. руб. на $18\ 995$ тыс. руб. или на 42,38 %.

2. При снижении транспортных расходов:

МП «Ямалрыба» снизит валовой убыток с $-44\ 814$ тыс. руб. до $-34\ 494$ тыс. руб. на $10\ 320$ тыс. руб. или на 23,03 %.

Оценка эффективности рекомендаций

3. При увеличении цены до среднерыночной и снижении транспортных расходов:

Таблица 13 – Изменение финансовых показателей при сокращении себестоимости в части транспортных расходов

Показатель	Расчет	Значение
Выручка, тыс. руб.	Выручка за 2019 г. × 165,65 %	47 928
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	Себестоимость реализованной продукции за 2019 г. – 10 320 тыс. руб.	63 427
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	Выручка – Себестоимость реализованной продукции	–15 499
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	Валовая прибыль (убыток) / Выручка × 100 %	–32,34

Результат: сокращение валового убытка на 29 315 тыс. руб. или на 65,41 %

Расчет срока окупаемости

Таблица 14 – План доходов и расходов и расчет эффекта

Показатель	Базовый период 2019 г.	Следующий год
Выручка фактическая, тыс. руб.	28 933	33 273
Себестоимость, тыс. руб.	73 747	92 184
Валовый убыток (ВУ), тыс. руб.	-44 814	-58 911
Выручка новая, тыс. руб.	47 928	55 117
Себестоимость новая, тыс. руб.	63 427	79 284
Валовый убыток новый (ВУ новый), тыс. руб.	-15 499	-24 167
Эффект (CF=ВУ-ВУ новый), тыс. руб.		+34 744
Сумма инвестиций (I), тыс. руб.	8 509	

$$PP = \frac{I}{CF},$$

где PP – простой период окупаемости.

Период окупаемости составил 0,24 лет или почти 3 месяца.



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!

Научные публикации

- 1) «Факторы эффективности труда: результаты исследования предприятий машиностроения» в журнале «Вестник Южно-Уральского государственного университета» (ВАК), 2020 год, Челябинск
- 2) «Влияние инвестиционной политики на рост средней заработной платы работников машиностроительных предприятий» в сборнике по итогам Международной научной конференции «Социально-экономические и гуманитарные науки», Октябрь 2020 год, Санкт-Петербург
- 3) «Маркетинговый анализ рынка онлайн-бухгалтерий» в сборнике III Всероссийской научно-практической конференции «Умные технологии в современном мире» (РИНЦ), 24-25 ноября 2020 г., Челябинск
- 4) «Предпосылки создания в Челябинске столицы российского бухгалтерского аутсорсинга» в журнале «Налоги и финансовое право» (РИНЦ), Сентябрь 2019
- 5) «Исследование имиджа города Челябинска» в сборнике по итогам Международной НПК «Междисциплинарность науки как фактор инновационного развития», 2018 г.
- 6) «Особенности применения ПБУ 18/02 для формирования финансовых результатов с учетом последних изменений законодательства» по итогам Студенческой конференции ЮУрГУ, апрель 2021 г.