

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,  
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ОТЧЕТ

по производственной практике по получению  
профессиональных умений и опыта профессио-  
нальной деятельности

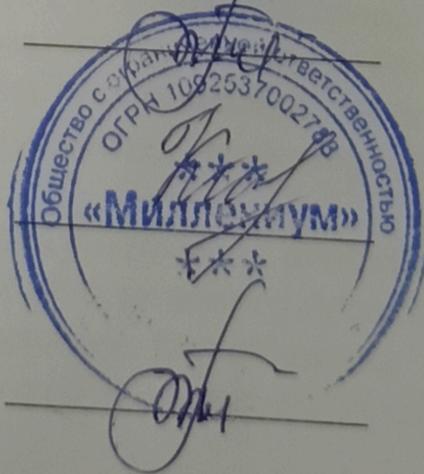
ООО «Миллениум», г. Владивосток

Студент  
группы БМН-20-УБ



А. В. Андреева

Руководитель  
канд. экон. наук, доцент



И. В. Попова

Руководитель от предприятия  
директор

И. А. Кошелева

Нормоконтролер  
канд. экон. наук, доцент

И. В. Попова

Владивосток 2024

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ**

на производственную практику по получению профессиональных умений и опыта  
профессиональной деятельности

Студенту группы: БМН-20-УБ1 Андреевой Анастасии Вячеславовне

Срок сдачи: 10 апреля 2024 г.

Содержание отчета по производственной практике по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

**Введение:** определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения.

**Задание 1:**

**Раздел 1 Анализ условий осуществления деятельности предприятия**

- 1.1 Оценить экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-17) (отраслевой анализ, PESTLE-анализ).
- 1.2 Описать виды деятельности, выпускаемую продукцию, опыт работы на рынке, стратегические цели и задачи, представить динамику основных технико-экономических показателей деятельности. (ПК-17).

**Задание 2:**

**Раздел 2 Экономический анализ деятельности предприятия**

- 2.1 Провести экономическую оценку ресурсов (финансовые, трудовые ресурсы, имущество) предприятия, выявить «узкие места» в его деятельности (с учетом специфики деятельности).
- 2.2 Выявить и обосновать рыночные возможности предприятия на основе проведенного анализа (ПК-17)

**Задание 3:**

**Раздел 3 Бизнес-план (проект) по созданию нового или развитию существующей организации (направлений деятельности, продуктов/услуг)**

- 3.1 Предложить бизнес-план (или проект мероприятий) для использования рыночных возможностей (решения выявленных проблем): описать мероприятия, определить их цели и задачи. (ПК-18). Структура бизнес-плана: резюме, описание отрасли, описание бизнес-модели и продукта, план маркетинга, план производства, финансовый план, оценка рисков.
- 3.2 Установить ответственных за реализацию проекта/бизнес-плана (по должностям) со стороны предприятия и последовательность выполняемых действий, а также необходимость согласования (использовать проектные инструменты, например, сетевой график, диаграмму Ганта, матрицу ответственности). (ПК-19)
- 3.3 Сформировать перечень документов, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности в рамках предлагаемого проекта (ПК-20)
- 3.4 Провести экономическое обоснование бизнес-плана (проекта) (ПК-18). Оформить бизнес-план (проект) в соответствии с выбранной методикой (ПК-18)

**Задание 4:**

**Заключение:** сделать общие выводы по работе, отметить, какие задачи решены в ходе прохождения практики, оценить эффективность принятых управленческих решений

**Список использованных источников (не менее 20-ти позиций, не старше 5 лет)**

**Задание 5:** Составить список литературы с использованием профессиональных баз данных и профессиональных Интернет-ресурсов (ОПК-7).

Оформить отчет в соответствии с со стандартами ВВГУ.

Руководитель практики  
канд. экон. наук, доцент кафедры ЭУ \_\_\_\_\_ Попова И.В.

Задание получил: \_\_\_\_\_ Андреева А.В.

Задание согласовано:  
Руководитель практики от профильной организации  
Генеральный директор ООО «Миллениум» \_\_\_\_\_ Кошелева И.А

и профессиональных Интернет-ресурсов (ОПК-7).

Оформить отчет в соответствии с со стандартами ВВГУ.

Руководитель практики  
канд. экон. наук, доцент кафедры ЭУ

Попова И.В.

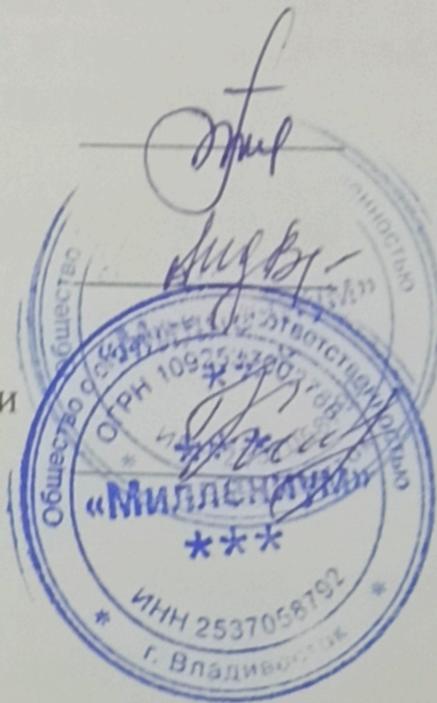
Задание получил:

Андреева А.В.

Задание согласовано:

Руководитель практики от профильной организации  
Генеральный директор ООО «Миллениум»

Кошелева И.А



## РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И ОПЫТА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Студент Андреева Анастасия Вячеславовна  
Фамилия Имя Отчество

Кафедра экономики и управления гр. БМН-20-УБ1

Руководитель практики Попова Инна Викторовна  
Фамилия Имя Отчество

Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности прошел



Кошелева И.А.  
(подпись уполномоченного лица, МП)

С правилами трудового распорядка ознакомлен Андреева Анастасия Вячеславовна  
(подпись обучающегося)

Этапы практики	Виды работы	Срок выполнения	Отметка руководителя о выполнении
1. Подготовительный	Организационное собрание	05.02.2024	<i>И.В. Попова</i>
	Инструктаж по технике безопасности	05.02.2024	<i>И.А. Кошелева</i>
2. Исследовательский	Анализ условий осуществления деятельности предприятия	06.02.2024	<i>И.В. Попова</i>
3. Аналитический	Экономический анализ деятельности предприятия	23.02.2024	<i>И.В. Попова</i>
4. Экспериментальный этап	Бизнес-план (проект) по созданию нового или развитию существующей организации (направлений деятельности, продуктов/услуг)	01.03.2024- 22.03.2024	<i>И.В. Попова</i>
5. Подготовка отчета по практике	Оформление отчета согласно стандартам оформления, оформление отчетной документации, подготовка краткого доклада о результатах практики	26.03.2024	<i>И.В. Попова</i>
6. Защита отчета у руководителя практики от кафедры	Представление результатов практики. Защита отчета	10.04.2023	<i>И.В. Попова</i>

Руководитель практики от кафедры  
канд. экон. наук, доцент

Попова И.В.

Руководитель практики от предприятия

Кошелева И.А.



## Отзыв-характеристика

Студент(ка) 4 курса кафедры экономики и управления ФГБОУ ВО «ВВГУ» Андреева Анастасия Вячеславовна с «05» февраля 2024 г. по «13» апреля 2024 г. прошел(ла) производственную практику по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в ООО «Миллениум».

В период практики выполнял(ла) обязанности практиканта.

За время прохождения практики Андреева Анастасия Вячеславовна показал(ла) хороший уровень теоретической подготовки, хорошее умение применить и использовать знания, полученные в университете, для решения поставленных перед ним (ней) практических задач.

Программа практики выполнена полностью.

В целом работа практиканта Андреевой Анастасии Вячеславовны заслуживает оценки хорошо.

Руководитель практики от организации  
Генеральный директор



Кошелева И.А.

## Содержание

Введение	3
1 Анализ условий осуществления деятельности предприятия	5
1.1 Экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности	5
1.2 Организационно-экономическая характеристика предприятия	7
2 Экономический анализ деятельности предприятия	11
2.1 Оценка экономических ресурсов	11
2.2 Пути укрепления рыночного положения предприятия на основе проведенного анализа	17
3 Проект по укреплению финансового положения предприятия	19
3.1 Мероприятия по укреплению финансового положения	19
3.2 Ответственные за реализацию и сроки исполнения проекта	24
3.3 Перечень документов, необходимых для осуществления проекта	26
3.4 Экономическое обоснование эффективности предлагаемых мероприятий	27
Заключение	31
Список использованных источников	33
Приложение А. Копии бухгалтерских документов ООО «Миллениум»	35

## Введение

Производственная практика – это важный этап в процессе высшего образования, направленный на получение профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в сфере изучаемой специальности, в ходе которого закрепляются полученные теоретические данные, вырабатываются навыки в сфере управления бизнесом. Данные положения и предопределяет актуальность прохождения производственной практики.

Место прохождения – ООО «Миллениум», г. Владивосток, ул. Некрасовская, д. 48а, кв. 22. Должность - помощник директора.

Цель практики - закрепление теоретических знаний и выработка профессиональных навыков в сфере управления малым бизнесом. В период прохождения практики решены следующие задачи:

- дана организационно-правовая характеристика ООО «Миллениум», произведен анализ экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности;
- выполнена оценка экономических ресурсов ООО «Миллениум», определены пути укрепления рыночного положения данного предприятия;
- сформирован проект по укреплению финансового состояния предприятия и определены лица, ответственные за его реализацию;
- составлен перечень руководящих документов по проекту;
- выполнено экономическое обоснование эффективности предлагаемых мероприятий;
- составлен отчет по происхождению. производственной практики.

Теоретический базис отчета сформирован на учебных материалах по дисциплинам управления малым бизнесом. Методическая база отчета построена на синтезе универсальных (синтеза и анализа, дедукции и индукции) и специально- прикладных (приемы сводки и группировки, горизонтального и вертикального анализа, формально-логический метод толкования правовых актов) приемах познания. Правовая база отчета построена на законодательных актах РФ и нормативно-правовых актах

исполнительных органов власти РФ в аспектах регулирования хозяйственных отношений. Эмпирическая база работы построена на организационных, руководящих и отчетных документах ООО «Миллениум».

Структурно, отчет состоит из введения, двух разделов, заключения, списка использованных источников. Общий объем отчета составляет 36 страниц, при формировании отчета использовано 22 источника информации, на страницах отчета приведены 1 рисунок и 18 таблиц.

## 1 Анализ условий осуществления деятельности предприятия

### 1.1 Экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности

Отраслевое пространство ООО «Миллениум» образуют организации и индивидуальные предприниматели, торгующие одеждой в розницу, в специализированных магазинах Владивостока. Основным источником товаров для данного сегмента рынка является импорт китайской продукции через таможенные посты Дальневосточного таможенного управления (ДВТУ), показатели которого представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Тенденции импорта одежды китайских производителей через таможенные посты ДВТУ, 2020-2022 гг.

В млн.долл.

Показатель импорта	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение, ед.		Темп роста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021-2020	2022-2021
Предметы одежды и принадлежности к одежде	237,5	332,8	236,8	95,3	-96,0	40,2	-28,5

Источник: [1-3].

Как следует из приведенных данных, в разрезе 2020/2021 гг. объемы китайского импорта одежды и принадлежностей к одежде увеличились на 40,2% с 237,5 млн. долл. в 2020 году до 332,8 млн. долл. в 2021 году. Данный прирост объясним сокращением административных барьеров по окончании пандемии ковида. В тоже время, в разрезе 2021/2022 гг. объемы китайского импорта одежды и принадлежностей к одежде, наоборот, уменьшился на 28,50% с 332,8 млн. долл. в 2021 году до 236,8 млн. долл. в 2022 году. Данное снижение объяснимо сокращением покупательной способности населения, как основного потребителя данной продукции, в условиях проводимой СВО.

Отметим: поскольку КНР является основным поставщиком одежды и принадлежностей к ней, а данная категория товаров является предметом первой (постоянной) необходимости, указанное снижение можно считать продиктованным текущей конъюнктурой.

«PESTLE-анализ» оценивает факторы окружающей среды по шести категориям: Р - политические, Е - экономические, S - социокультурные, Т - технологические, L - правовые (юридические) и Е - экологические факторы окружающей среды [4, с. 88], см. таблицу 1.2.

Таблица 1.2 – Оценка конкурентной позиции ООО «Миллениум» методом «PESTLE -анализа»

Фактор внешней среды	Относительная значимость влияния				Влияние на стратегию компании
	По времени	По типу	По динамике	Относительная значимость фактора	
Р – политические	N\F	+	=	U	Политические факторы имеют постоянно и положительное, влияние, в силу стабильности отношений КНР и РФ.
Е - экономические	N\F	+	=	U	Экономические факторы имеют постоянное и положительное, влияние, в силу стабильности внешнеэкономических отношений КНР и РФ.
S - социокультурные	N\F	+	=	U	Социокультурные факторы имеют постоянное и положительное влияние в силу однородности запросов потребителей конечной продукции.
Т - технологические	N\F	+	=	U	Технологические факторы имеют постоянное и положительное влияние в силу однородности поставляемой продукции.
L - правовые	N\F	+	=	U	Правовые факторы имеют постоянное и положительное влияние, в силу отлаженности торговых и правовых процессов.
Е - экологические	N\F	+	=	U	Экологические факторы имеют постоянное, положительное и несущественное влияние в силу природы продаваемой продукции.

Отметим: для оценки факторов использованы следующие критерии (по факторам, см. таблицу 1.2):

- по времени: влияет в настоящее время и, скорее всего, закончит влиять (в течение 6-12 месяцев) – N; влияет сейчас и продолжит свое влияние (более 6-

12 месяцев) – N\F; сейчас не влияет, но будет иметь значение в будущем (после 6-12 месяцев) – F; кратковременно влияет – I;

- по типу: положительно влияет - «+»; отрицательно влияет - «-»;
- по динамике: влияет и увеличивает влияние - «>», влияет с постоянной значимостью – «=», влияет, но уменьшает влияние - «<».

Относительная значимость фактора определена как:

- «C - CRITICAL (критические)»: факторы, существенно угрожающие компании, либо требуют серьезного пересмотра миссии компании и ее целей;
- «V – VERY IMPORTANT (очень важные)»: факторы, которые наиболее вероятно вызывают изменения в деятельности компании;
- «I – IMPORTANT (важные)»: факторы, которые влекут некоторые (ограниченные) изменения в деятельности и структуре компании;
- «S – SIGNIFICANT (существенные)»: факторы, влияющие на деятельность компании, но без значимых изменений в ее организационной структуре;
- «U – UNIMPORTANT (неважные)»: факторы, не оказывающие значительного влияния на компанию [4, с. 89-90].

Таким образом, в итоге проведенного «PESTLE-анализа» заключим: рассмотренные факторы не оказывают существенного и негативного влияния на конкурентное положение ООО «Миллениум», что позволяет сделать вывод о стабильном положении данного предприятия.

В итоге данного раздела заключим: экономические и социальные условия осуществления деятельности ООО «Миллениум» удовлетворительные, каких-либо угроз не выявлено.

## 1.2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Миллениум» (или «предприятие») - это коммерческая организация, зарегистрированная как юридическое лицо Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по Приморскому краю 25.06.2009 г., ОГРН 1092537002788, юридический адрес - 690014, Приморский кр, г. Владивосток,

ул. Некрасовская, д. 48а, кв. 22 [5]. Предприятие является субъектом малого предпринимательства выступая как микропредприятие: объем выручки не более 120 млн. руб. в год, численность работников – не более 15 чел. Опыт работы на рынке – 13 лет.

Цель деятельности ООО «Миллениум», как коммерческой организации – извлечение прибыли, что установлено Гражданским кодексом РФ [6] и уставом предприятия [7].

Вид деятельности предприятия – «Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах» (ОКВЭД 47.71). Для осуществления своей деятельности ООО «Миллениум» имеет право осуществлять все виды сделок, предусмотренные для хозяйствующих субъектов нефинансового профиля Гражданским кодексом РФ [4].

Стратегическая цель деятельности ООО «Миллениум» - укрепление своего положения на рынке, поддержание и повышение конкурентоспособности своей деятельности. Для достижения данной цели предприятие решает следующие стратегические задачи:

- поддержание хозяйственной деятельности на уровне, обеспечивающем доходность предприятия, при обязательном выполнении социальных обязательств, принятых перед своими работниками и фискальных обязательств перед государством;
- сохранение и расширение состава поставщиков и потребителей, как основы своего экономического существования и развития.

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Миллениум» за период 2021-2023 гг. представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Техничко-экономические показатели ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение, ед.		Темп прироста, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
1. Выручка, тыс.руб.	70 343	69 464	66 973	-879	- 2 491	-1,2	-3,6

2. Среднесписочная численность работающих, чел.:	6	6	6	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---

## Продолжение таблицы 1.3

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение, ед.		Темп прироста, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
- в т.ч. основные (производственные) рабочие	4	4	4	0	0	0	0
3. Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс.руб.	11 724	11 577	11 162	-147	-415	-1,2	-3,6
4. Фонд оплаты труда, всего тыс.руб.	3 844,8	3 880,8	3 909,6	36	28,8	0,9	0,7
5. Среднегодовой уровень оплаты труда одного работника, тыс.руб.	640,8	646,8	651,6	6	4,8	0,9	0,7
- в т.ч. в мес.	53,4	53,9	54,3	0,5	0,4	0,9	0,7
6. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	1 209	1 330	1 456	121	126	10,0	9,5
7. Фондоотдача	58,2	52,2	48,0	-6	-4,2	-10,3	-8,0
8. Фондоемкость	0,02	0,02	0,02	0	0	0	0
9. Себестоимость, тыс.руб.	64 221	63 370	61 482	-851	-1 888	-1,3	-2,9
10. Среднегодовая стоимость активов, тыс.руб.	4 086	6 956	7 814	2 870	858	70,2	12,3
11. Затраты на один руб. реализованной продукции, руб.	0,91	0,91	0,91	0	0	0	0
12. Чистая прибыль, тыс.руб.	5 126	5 094	3 851	-32	-1 243	-0,6	-24,4
13. Рентабельность:							
- продукции ((стр. 12 / стр. 9) * 100), %	8,0	8,0	6,3	0	-1,7	0	-21,2
- производства ((стр. 12 / (стр. 10)) * 100), %	125,4	73,2	49,2	-52,2	-24	-41,6	-32,8
- продаж ((стр. 12 / стр. 1) * 100), %	7,3	7,3	5,7	0	-1,6	0	-21,9

Источник: [8-13].

Приведенные выше данные свидетельствуют о снижении экономических результатов ООО «Миллениум» за период 2021-2023 гг. Так, выручка от реализации сократилась с 70 343 тыс. руб. в 2021 году до 66 973 тыс. руб. в 2023 году, чистая прибыль - с 5 126 тыс. руб. в 2021 году до 3 851 тыс. руб. в 2023 году. Данные явления обусловлены текущей стагнацией на потребительском рынке Российской Федерации в условиях СВО.

Сокращение выручки от реализации обусловили снижение и иных технико-экономических показателей. В частности, ухудшилась среднегодовая выработка, снизились эффективность использования основных производственных фондов (ОПФ) и показатели рентабельности. В тоже время наблюдаются позитивные тенденции роста заработной платы, с 3 844,8 тыс. руб. в 2021 году до 3 909,6 тыс. руб. в 2023 году.

И, тем не менее, экономическая деятельность ООО «Миллениум» за период 2021-2023 гг. следует признать в целом позитивной, поскольку не было допущено убытка и предприятие получало чистую прибыль.

## 2 Экономический анализ деятельности предприятия

### 2.1 Оценка экономических ресурсов

Как всякий хозяйствующий субъект ООО «Миллениум» обладает трудовыми, имущественными и финансовыми ресурсами. Проанализируем состояние данных категорий, начав оценку трудовых ресурсов исследуемого предприятия, см. таблицу 2.1.

Таблица 2.1 - Наполнение и динамика численности персонала ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение, ед.		Темп роста, %	
				2021-2022	2022-2023	2021-2022	2022-2023
Управляющий персонал, чел.	1	1	1	0	0	0	0
Основной (производственный) персонал, чел.	4	4	4	0	0	0	0
Вспомогательный (хозяйственный) персонал, чел.	1	1	1	0	0	0	0
Численность персонала, всего чел.	6	6	6	0	0	0	0

Источник: [14-16].

Как следует из данной таблицы, численность персонала ООО «Миллениум» за рассмотренный период была постоянной. Всего по итогу 2023 года на предприятии работало 6 чел., в том числе: управляющий персонал - 1 чел. (директор), основной (производственный) персонал – 4 чел. (торговые смены) и вспомогательный (хозяйственный) – 1 чел. (бухгалтер).

Половозрастная характеристика работников предприятия представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Половозрастная характеристика персонала ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Персонал	Всего чел.	Из них:				Из них в возрасте:					
		мужчины		женщины		до 35 лет		35-55 лет		старше 55 лет	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%
Управляющий персонал, чел.	1	0	0	1	17,0	0	0	1	100,0	0	0

Продолжение таблицы 2.2

Персонал	Всего чел.	Из них:				Из них в возрасте:					
		мужчины		женщины		до 35 лет		35-55 лет		старше 55 лет	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%
Основной (производственный) персонал, чел.	4	0	0	4	66,0	2	50,0	2	50,0	0	0
Вспомогательный (хозяйственный) персонал, чел.	1	0	0	1	17,0	0	0	0	0	0	0
Численность персонала, всего чел.	6	0	0	6	100,0	2	33,0	3	50,0	1	17,0

Источник: [14-16].

Как следует из приведенных данных, персонал ООО «Миллениум» является полностью женским, в основном в молодом (до 35 лет) и среднем возрасте (35-55 лет). Работники пожилого возраста представлены одни работником (бухгалтером). Несовершеннолетних работников на предприятии нет.

Образовательная характеристика и опыт работы персонала ООО «Миллениум» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Образовательный уровень и производственный опыт персонала ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Персонал	Всего чел.	Образование				Стаж работы в должности					
		высшее		средне-спец. и общее среднее		до 5 лет		от 5 до 10 лет		более 10 лет	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%
Управляющий персонал, чел.	1	1	100,0	0	0	0	0	0	0	1	100,0
Основной (производственный) персонал, чел.	4	0	0	4	100,0	2	50,0	2	50,0	0	0
Вспомогательный	1	1	25,0	0	0	0	0	0	0	1	100,0

(хозяйственный) персонал, чел.											
Численность персонала, всего чел.	6	2	33,3	4	66,7	2	33,3	2	33,3	2	33,3

Источник: [14-16].

Как следует из приведенных данных, персонал ООО «Миллениум» обладает хорошим уровнем образования: 33,3 процента работников имеет высшее образование и 66,7 процента персонала средне-специальное и среднее образование. Опыт производственной деятельности так же высокий: две трети персонала работа на предприятии более 5 лет.

В итоге данного анализа заключим, что ООО «Миллениум» располагаем профессионально подготовленными трудовыми ресурсами в достаточном количестве.

Проанализируем имущественные ресурсы ООО «Миллениум» отразив их состав в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Наполнение динамика и структура основных производственных фондов ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение, ед.		Темп прироста, проц.	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
Имущество, всего тыс. руб.	1 209	1 330	1 456	121	126	10,0	9,5
- в т.ч. производственное оборудование и инвентарь, тыс. руб.	956	988	1 112	32	124	3,3	12,5
- в т.ч. хозяйственный инвентарь, тыс. руб.	253	342	344	89	2	35,2	0,6
Имущество, проц.	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-
- в т.ч. производственное оборудование и инвентарь, проц.	79,1	74,3	75,4	-4,8	1,1	-	-
- в т.ч. хозяйственный инвентарь, проц.	20,9	25,7	23,6	4,8	-2,1	-	-

Источник: [8-10].

Как следует из приведенных данных, в 2021-2023 гг. ООО «Миллениум» располагает имуществом, состоящим из производственного оборудования и

инвентаря (74,3-79,1 проц. от совокупной стоимости), и хозяйственного инвентаря (20,9-25,7 проц.). Иных категорий имущества и исследуемого предприятия нет. За рассмотренный период стоимость имущества возросла с 1 209 тыс. руб., в 2021 году до 1 456 тыс. руб. в 2023 году, что обусловлено обновлением и переоценкой основных средств в эти годы. Использование основных производственных фондов было в целом удовлетворительным, что подтверждено расчетами, выполненными в таблице 1.3.

Проанализируем финансовые ресурсы ООО «Миллениум» отразив их состав в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Наполнение динамика и структура источников финансовых ресурсов ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение, ед.		Темп прироста, проц.	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
Источники финансирования, всего тыс. руб.:	4 086	6 956	7 814	2 870	849	70,2	12,2
- в т.ч. капитал и резервы	3765	6 651	3 585	2 870	-3 066	76,4	-46,1
- в т.ч. долгосрочные обязательства	0	0	370	0	370	0	100,0
- в т.ч. краткосрочные обязательства	320	305	3859	-15	3 554	-4,5	1165
Источники финансирования, проц.	100,0	100,0	100,0	0	0	-	-
- в т.ч. капитал и резервы	92,1	95,6	45,8	3,5	-49,8	-	-
- в т.ч. долгосрочные обязательства	0	0	4,7	0	4,7	-	-
- в т.ч. краткосрочные обязательства	7,9	4,4	49,5	-3,5	45,1	-	-

Источник: [8-10].

Как следует из приведенных данных, в течение 2021 - 2023 гг. общий объем источников финансирования ООО «Миллениум» увеличился с 4 086 тыс. руб. в 2021 году до 7 814 тыс. руб. в 2023 году, темп роста – 91,2% от уровня базового года. При этом в 2021 и 2022 гг. финансирование деятельности ООО «Миллениум» осуществлялось в основном за счет собственных средств, доля которых составляла 92,1-95,6 проц. в совокупных источниках. В 2023 году

предприятия для финансирования своей деятельности стало использовать внешние, долгосрочные и краткосрочные источники. В результате этого в итоге 2023 года на долю собственных средств приходилось 45,8% ресурсов, на долю долгосрочных обязательств – 4,7% ресурсов и на долю краткосрочных обязательств – 49,5% от совокупных ресурсов.

Столь существенное увеличение заемных обязательств в структуре источников финансирования ООО «Миллениум» актуализирует необходимость проверки финансовой независимости и ликвидности баланса предприятия.

Расчет изменения показателей финансовой устойчивости ООО «Миллениум» за 2021-2023 гг. проведен по рекомендациям И.Т. Балабанова [17, с. 68]. и представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение, ед.		Темп прироста, проц.	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
1. Собственные средства (капитал и резервы), тыс. руб.	3765	6 651	3 585	2 870	-3 066	76,4	-46,1
2. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	320	305	3859	-15	3 554	-4,5	1165
3. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	0	0	370	0	370	0	100,0
4. Валюта баланса, тыс. руб.	4 086	6 956	7 814	2 870	849	70,2	12,2
5. Совокупные обязательства, всего тыс. руб.	320	305	4 229	-15	3 924	-4,7	1286,5
6. Коэффициент автономии (стр. 1 / стр. 4)	0,92	0,95	0,46	0,03	- 0,49	3,2	51,7
7. Коэффициент финансового левериджа (риска) (стр. 5 / стр. 1)	0,08	0,05	1,18	0,03	1,13	37,5	2260,0

Источник: [8-10].

Как следует из приведенных данных, в течение 2022 - 2023 гг. финансовая устойчивость ООО «Миллениум» существенно ухудшилась. Например, в 2021 и 2022 гг. коэффициент финансовой автономии

(независимости) составлял 0,92-0,95, то по итогу 2023 года его величина ухудшилась в два раза и составила 0,46. Аналогичным образом изменились и показатели финансового левериджа (риска) предприятия.

Проведем расчет показателей платежеспособности и ликвидности баланса ООО «Миллениум», см. таблицу 2.6.

В результате расчета можно утверждать, что по итогам 2021 и 2022 гг. показатели платежеспособности и ликвидности баланса были удовлетворительными и превосходили минимально-рекомендуемые значения.

Однако по итогу 2023 года платежеспособность предприятия существенно ухудшилась, что характеризуется величиной коэффициента абсолютной ликвидности, составившей «0,14», в то время как минимально-допустимое значение должно составлять (0,2-0,25), что предопределяет угрозу платежеспособности исследуемого предприятия.

Таблица 2.7 – Расчет показателей платежеспособности и ликвидности ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Показатель	31.12. 2021	31.12. 2022	31.12. 2023	Абсолютное отклонение, ед.		Темп прироста, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
1. Денежные средства, тыс. руб.	74	300	255	226	-45	305,4	-15,0
2. Финансовые активы, тыс. руб.	120	458	300	338	-158	281,6	-52,6
3. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	0	3 000	1 900	3 000	-1100	100,0	-36,6
4. Запасы, тыс. руб.	2 691	4 198	3 903	1 507	-295	56,0	-7,0
5. Оборотные активы, все - го, тыс. руб.	2 877	5 626	6 358	2 749	732	95,5	13,0
6. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	320	305	3 859	-15	3 554	-4,5	1165
7. Коэффициент абсолютной ликвидности ((стр. 1 + стр. 2) / стр. 6) $\geq$ (0,2- 0,25)	0,27	2,48	0,14	2,21	-2,34	818,5	-94,3
8. Коэффициент срочной ликвидности ((стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)) / стр. 7) $\geq$ (0,6- 0,8).	0,60	12,3	0,63	11,7	-11,7	-11,67	-94,8

9. Коэффициент текущей ликвидности, (стр. 1 / стр. 7) $\geq (1,5-2,0)$	9,0	18,4	1,65	9,4	-16,75	104,4	-91,0
--	-----	------	------	-----	--------	-------	-------

Источник: [8-10; 18, с. 269].

В итоге данного обзора заключим, что ООО «Миллениум» обладает достаточными трудовыми и имущественными ресурсами для осуществления своей деятельности. В тоже время, оценка финансовых ресурсов выявила определенные недостатки, возможные пути устранения которых рассмотрены нами в следующем разделе отчета.

## 2.2 Пути укрепления рыночного положения предприятия на основе проведенного анализа

Проведенный анализ экономического положения ООО «Миллениум» позволяет заключить, что данное предприятие обладает достаточными трудовыми и имущественными ресурсами, что позволяет ему занимать свою нишу в сегменте рынка торговли одеждой во Владивостоке.

В тоже время выявлены существенные и негативные изменения в финансовом положении предприятия, выраженные в снижении финансовой устойчивости, ликвидности баланса и платежеспособности исследуемого предприятия в разрезе 2022-2023 гг.

Данный факт был обусловлен тем, что в течение 2023 года краткосрочные обязательства ООО «Миллениум» возросли в 12,6 раза, с 305 тыс. руб. в 2022 году до 3 859 тыс. руб. в 2023 год, за счет привлечения кредитов для пополнения своих оборотных активов (см. Приложение А).

Одновременно с этим в составе оборотных активов предприятия существенно возросла дебиторская задолженность, см. таблицу 2.8.

Таблица 2.8 – Изменение величин и структуры оборотных активов ООО «Миллениум», 2021-2023 гг.

Показатель	31.12. 2021	31.12. 2022	31.12. 2023	Абсолютное отклонение, ед.		Темп прироста, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Оборотные активы, всего,	2 877	5 626	6 358	2 749	732	95,5	13,0

тыс. руб.							
- в т.ч. денежные средства, тыс. руб.	74	300	255	226	-45	305,4	-15,0
- в т.ч. финансовые активы, тыс. руб.	120	458	300	338	-158	281,6	-52,6
- в т.ч. дебиторская задолженность, тыс. руб.	0	3 000	1 900	3 000	-1100	100,0	-36,6
- в т.ч. запасы, тыс. руб.	2 691	4 198	3 903	1 507	-295	56,0	-7,0

Продолжение таблицы 2.8

Показатель	31.12. 2021	31.12. 2022	31.12. 2023	Абсолютное отклонение, ед.		Темп прироста, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Оборотные активы, всего проц.	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-
- в т.ч. денежные средства, проц.	2,5	5,3	4,0	2,8	-1,3	-	-
- в т.ч. финансовые активы, проц.	4,2	8,1	4,7	3,9	-3,4	-	-
- в т.ч. дебиторская задолженность, проц.	0	53,3	29,9	53,3	-23,4	-	-
- в т.ч. запасы, проц.	93,3	33,3	61,7	-60,0	28,4	-	-

Источник: [8-10].

Как следует из приведенных данных, в течение 2021 - 2023 гг. объемы дебиторской задолженности существенно возросли. Если в 2021 году предприятие не имело дебиторской задолженности, то два года спустя удельный вес данной категории составлял уже 29,9 процентов от совокупных оборотных активов. По-факту в течение 2022 и 2023 гг. прошла существенная иммобилизация денежных средств из делового оборота предприятия, что и обусловило формирование угрозы финансового состояния, платежеспособности и ликвидности ООО «Миллениум».

Таким образом, для укрепления рыночного положения ООО «Миллениум» необходимо сформировать мероприятия, направленные на укрепление финансового состояния исследуемого предприятия. Данная задача рассмотрена в следующем разделе отчета.

### 3 Проект по укреплению финансового положения предприятия

#### 3.1 Мероприятия по укреплению финансового положения

Выявленный выше недостаток актуализирует внутреннюю проблему организации - низкий уровень платежеспособности ООО «Миллениум», для предупреждения негативного проявления которой сформируем проект и отразим его резюме в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Резюме проекта по повышению платежеспособности ООО «Миллениум»

Цель проекта:	Восстановление платежеспособности предприятия
Инструмент проекта:	Цессия дебиторской задолженности и погашение краткосрочных финансовых вложений.
Источник финансирования:	Собственные средства предприятия
Участники проекта:	2 чел., директор и бухгалтер предприятия.
Срок реализации проекта:	Один месяц
Риски по проекту.	Ничтожны.

Бизнес-модель проекта представлена на рисунке 3.1. Рассмотрим наполнение данных категорий.

Так, предлагаемое мероприятие направлено на достижение цели - повышение уровня платежеспособности ООО «Миллениум» за счет сокращения своей кредиторской задолженности. Соответственно этому, целевой ориентир - повышение уровня платежеспособности предприятия до уровня, установленного нормативом по критерию абсолютной ликвидности.

Очевидно, что сокращение кредитной задолженности возможно осуществить только за счет собственных средств предприятия.

Таким образом, для достижения поставленной цели необходимо решить задачу формирования денежных ресурсов, что достигается за счет сокращения части дебиторской задолженности.

Для достижения этого проводится оценка достаточности данных активов (аналитическая задача) и предпринимаются меры для аккумуляции денежных средств на расчетном счете (ресурсная задача). В свою очередь непосредственное достижение поставленной цели производится за счет погашения кредиторской задолженности (исполнительная задача), а контроль над достижением поставленной цели производится посредством итогового расчета к абсолютной ликвидности (контрольная задача).

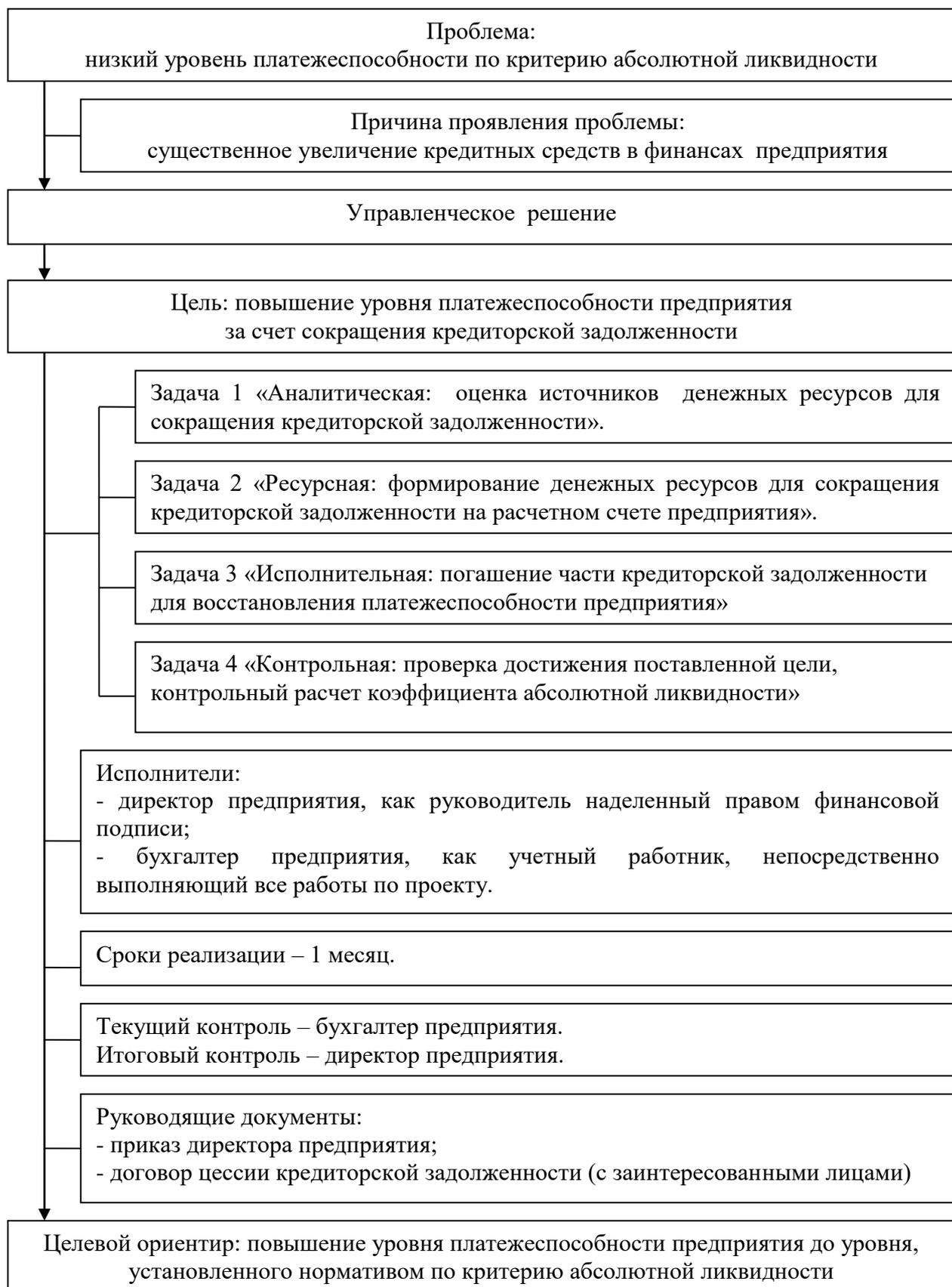


Рисунок 3.1 – Бизнес-модель совершенствования финансового положения ООО «Миллениум»

Для погашения кредиторской задолженности используется гражданская цессия – как возмездная уступка права требования долга от лица, владеющего

данным правом – цедента, к лицу, приобретающему данное право - цессионарию. При этом:

- цедент отвечает перед цессионарием за существование, но не за качество долгового обязательства;
- погашение долга осуществляется в объемах и на условиях, определенных долговым обязательством;
- лицу, обязанному по долговому обязательству – дебитору, безразлично кому выплачивать долговое обязательство: цеденту как первому кредитору или цессионарию как второму кредитору.

Экономический смысл гражданской цессии заключается в том, что цедент уступает право требования долга с дисконтом (скидкой), в то время как цессионарий погашает приобретенное долговое обязательство в полных объемах, ограниченных только содержанием долгового обязательства.

Таким образом, профитом (выгодой) цессионария является величина дисконта [6; 19, с. 113].

Рынок гражданской цессии в Российской Федерации является сложившимся, участниками которого выступают кредитные организации (коммерческие банки), финансовые институты, работающие на долговом рынке и коллекторские организации, специализирующиеся на взыскании долгов.

Ставки дисконта на рынке гражданской цессии определяются качеством долгового обязательства, а именно характером (срочное или просроченное обязательство), финансовым состоянием дебитора (должника по обязательству) и возможностями цессионария взыскать указанную задолженность с дебитора.

Как правило, цессионариями выступают кредитные организации, обслуживающие расчетные счета дебиторов, которые имеют возможности и отслеживания финансового состояния дебиторов и безакцептного списания средств в его расчетного счета. В таких условиях краткосрочная дебиторская задолженность реализуется на рынке с дисконтом до 15 процентов от суммы долгового обязательства [20].

Составим финансовый план, спрогнозировав объем средств, которые могут быть получены в итоге цессии дебиторской задолженности ООО «Миллениум». Так, рынок цессии в Российской Федерации является сложившимся, ставки дисконта на котором определяются качеством долгового обязательства. Согласно этому краткосрочная дебиторская задолженность реализуется на рынке с дисконтом до 15 процентов от суммы долгового обязательства [20].

Произведем расчет денежных средств, получаемых в результате цессии дебиторской задолженности в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Финансовый план: прогноз объема денежных средств, поступающих в распоряжение ООО «Миллениум» в результате цессии дебиторской задолженности

Показатель	Величина	Примечание
1. Дебиторская задолженность предприятия по итогу 2023 года, тыс. руб.	1 900	Данные таблицы 9.
2. Ставка дисконта по цессии, проц.	15	Данные [20].
3. Величина дисконта, тыс. руб.	285	Стр. 1 * Стр. 2.
4. Объем высвобожденных средств, поступающих в распоряжение предприятия, тыс. руб.	1 615	Стр. 1 – Стр. 3

В итоге проведенного расчета заключим: по итогу цессии дебиторской задолженности ООО «Миллениум», объем денежных средств, получаемых предприятием, составит 1 615 тыс. руб.

План маркетинга представим в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Маркетинговый план цессии дебиторской задолженности ООО «Миллениум»

Раздел плана	Исполнитель	Примечание
1. Формирование перечня дебиторов и сумм дебиторской задолженности	Бухгалтер	Расходы не предусмотрены, так как работы выполняются в рамках должностных обязанностей
2. Рассылка предложений кредитным организациям - цессионариям	Бухгалтер	См. выше
3. Формирование договора гражданской цессии с кредитными организациями	Директор	См. выше

Выполним оценку рисков по предлагаемому проекту, см. таблицу 3.4.

Таблица 3.4 – Оценка рисков проекта по формированию финансовых средств для повышения платежеспособности ООО «Миллениум»

Риск	Оценка риска
Риск непогашения краткосрочных финансовых вложений	Ничтожен, что обусловлено финансовым положением банков – держателей депозитов.
Риск неисполнения цессии дебиторской задолженности	Ничтожен, в силу развитого рынка гражданской цессии в Российской Федерации

Из приведенных выше данных следует, что риски по предлагаемому проекту отсутствуют.

Подводя итоги данного раздела, заключим, что предлагаемый проект не требует каких-либо существенных ресурсов, не требует привлечения внешних финансовых и трудовых ресурсов и может быть рекомендован к исполнению.

### 3.2 Ответственные за реализацию и сроки исполнения проекта

Исполнителями данных работ выступают директор предприятия, как руководитель, наделенный правом финансовой подписи и бухгалтер предприятия, как учетный работник, в чьей функциональной компетенции находятся данные работы – см. таблицу 3.5.

Таблица 3.5 – Матрица ответственности исполнителей работ по сокращению дебиторской задолженности ООО «Миллениум»

Работник	Компетенция	Подотчетность
Директор	Решение (приказ), утверждающее проект работ по восстановлению платежеспособности предприятия.	-
	Общее руководство ходом работ, контроль над работой бухгалтера предприятия.	-
	Заключение договора на цессию дебиторской задолженности.	-
	Утверждение результатов работ по проекту.	-
Бухгалтер	Расчетно-аналитическое обоснование работ по восстановлению платежеспособности предприятия.	Директору
	Подбор организаций, могущих выступать как цессионарии, проведение с ними предварительных переговоров	Директору
	Подготовка договора гражданской цессии	Директору
	Производство расчетов по гражданской цессии	Директору
	Подведение результатов работ по проекту.	Директору

Из приведенных данных следует, что:

- функции руководства работами относятся к компетенции директора предприятия, как лица, наделенного полномочиями представлять интересы ООО «Миллениум», обладающего правом финансовой подписи; при этом директор не является подотчетным лицом, поскольку он выступает собственником предприятия;

- функции непосредственно исполнения работ по проекту относятся к компетенции бухгалтера предприятия, как профильного специалиста.

Для расчета срока выполнения работ используем методический прием построения диаграммы Ганта [21, с. 68], см. рисунок 3.2.

Мероприятие, очередность его выполнения	Период выполнения, неделя				
	1	2	3	4	
1. Расчетно-аналитическое обоснование работ по восстановлению платежеспособности предприятия.					
2. Решение (приказ), утверждающее проект работ по восстановлению платежеспособности предприятия.					
3. Подбор организаций как цессионариев, проведение с ними предварительных переговоров.					
4. Подготовка договора гражданской цессии дебиторской задолженности					
5. Заключение договора на цессию дебиторской задолженности.					
6. Производство расчетов и платежей по гражданской цессии.					
7. Формирование средств для погашения кредиторской задолженности					
8. Погашение кредиторской задолженности предприятия					
9. Подведение результатов работ по проекту.					

Рисунок 3.2 – Расчет сроков реализации работ по восстановлению платежеспособности ООО «Миллениум» (диаграмма Ганта) и очередность их исполнения

Согласно расчетам, выполненным на рисунке 3.2, общая продолжительность выполнения работ по восстановлению платежеспособности составляет ООО «Миллениум» один месяц. Очередность проставления работ по

проекту восстановления платежеспособности предприятия отражена нумерацией на указанном рисунке.

Отметим, что каких-либо расходов, связанных с цессией дебиторской задолженности, ООО «Миллениум» не несет, поскольку все работы выполняются участниками в рамках их функциональных обязанностей («за зарплату»), без привлечения иных средств. Состав документов, необходимых для осуществления проекта приведен ниже.

### 3.3 Перечень документов, необходимых для осуществления проекта

Для реализации работ по проекту необходим набор руководящих документов, используемых исполнителями. Перечень документов, необходимых для осуществления проекта представлен в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Состав документов, необходимых для реализации проекта

Документ	Назначение	Исполнитель	
		составитель	исполнитель
Аналитическая записка	Технико-экономическое обоснование параметров по проекту, формирование календарного срока исполнения проекта, выбор предприятий – партнеров и пр.	бухгалтер, директор	директор
Решение директора	Приказ, утверждающий порядок работ по проекту гражданской цессии.	-	Директор
Договор цессии	Определение предмета и порядка гражданской цессии	Директор, представитель цессионария	Директор, представитель цессионария
Приказ директора на погашение краткосрочных финансовых вложений	Формирование денежных сумм для погашения кредиторской задолженности предприятия.	Директор	Бухгалтер
Приказ директора на погашение кредиторской задолженности	Формирование денежных сумм для погашения кредиторской задолженности предприятия.	Директор	Бухгалтер
Приказ директора на закрепление итогов проекта	Приказ, утверждающий итоги выполнения проекта - восстановление платежеспособности предприятия.	Директор	Директор

Как следует из приведенных данных, для реализации проекта по восстановлению платежеспособности предприятия необходимы следующие руково-дящие документы.

- аналитическая записка, содержащая технико-экономическое обоснование параметров по проекту, формирование календарного срока исполнения проекта, выбор предприятий – партнеров и пр.;
  - решение директора, утверждающего расчет бухгалтера, подтверждающий достаточность высвобождаемых денежных средств для погашения части кредиторской задолженности и восстановления платежеспособности;
  - договора цессии, заключенный с третьим лицом – цессионарием;
  - приказ директора предприятия (визирование платежного поручения), дающий распоряжение на погашение краткосрочных финансовых вложений и аккумуляции денежных средств на расчетном счете предприятия;
  - приказ директора предприятия (визирование платежного поручения), содержащий распоряжение на погашение части кредиторской задолженности;
  - итоговый документ - приказ, утверждающий итоги выполнения проекта
- восстановление платежеспособности предприятия.

### 3.4 Экономическое обоснование эффективности предлагаемых мероприятий

Произведем расчеты по восстановлению платежеспособности ООО «Миллениум», начав с определения денежных сумм, необходимых для достижения поставленной цели.

Так, показатель (коэффициент) абсолютной ликвидности определяется по формуле (3.1):

$$L_A = (ДС + КФВ / O_{КС} \geq (0,25-0,3) \quad (3.1)$$

где  $L_A$  - показатель абсолютной ликвидности;

ДС - объем денежных средств, тыс. руб.;

КФВ - объем краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб.;

О<sub>КС</sub> - объем краткосрочных обязательств, тыс. руб. [18, с. 269].

Используя формулу (3.1) определим, что для соблюдения критерия абсолютной ликвидности должно быть удовлетворено следующее неравенство, см. формулу (3.2):

$$(ДС + КВФ) \geq 0,25 * О_{КС}, \quad (3.2)$$

где ДС, КВФ – см. выше;

О<sub>КС</sub> – объем краткосрочных обязательств ООО «Миллениум», равный по итогу 2023 года 3 859 тыс. руб., см. таблицу 2.7.

Подставим числовые значения в данную формулу и произведем расчеты:

$$(ДС + КВФ) \geq 0,25 * О_{КС} = 0,25 * 3\,859 \text{ тыс. руб.} \geq 965 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, для обеспечения абсолютной ликвидности баланса ООО «Миллениум» необходимо, чтобы на его расчетном счете находилось не менее чем 965 тыс. руб.

Отметим, что по итогу 2023 года в распоряжении ООО «Миллениум» находилось: денежных средств в объемах 255 тыс. руб., краткосрочных финансовых вложений в размере 300 тыс. руб. (см. таблицу 2.8), сумма данных активов восставляла 555 тыс. руб., что существенно меньше величины (965 тыс. руб.), необходимой для обеспечения абсолютной ликвидности.

Таким образом, для обеспечения абсолютной ликвидности баланса ООО «Миллениум» на расчетном счете предприятия необходимо дополнительно разместить 410 тыс. руб. (определено как разница между величинами 965 тыс. руб. и 555 тыс. руб.). В тоже время, из расчетов, выполненных в таблице 2.10, следует, что по итогу сессии дебиторской задолженности ООО «Миллениум», объем денежных средств, получаемых предприятием, составит 1 615 тыс. руб.

Как рассчитано выше (см. формулу 2) для обеспечения абсолютной ликвидности баланса ООО «Миллениум» на его расчетном счете должно быть

размещено не менее 410 тыс. руб. Проведем проверочный расчет обеспечения абсолютной ликвидности предприятия, выполним расчеты в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Прогнозная оценка изменения абсолютной ликвидности ООО «Миллениум»

Показатель	Величина		Примечание
	По итогу 2023 года	По итогу мероприятий	
1. Денежные средства, тыс. руб.	255	665	Увеличены на 410 тыс. руб. за счет части средств, поступивших от цессии дебиторской задолженности
2. Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.	300	300	
3. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3 859	3 859	
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,25	(Стр. 1 + Стр. 2) / Стр. 6) $\geq$ (0,25- 0,3).

Источник: [10; 18 с. 269].

В итоге проведенного расчета заключим: в результате размещения денежных средств в размере 410 тыс. руб. на расчетном счете предприятия, показатель абсолютной ликвидности баланса ООО «Миллениум» будет иметь положительные значения.

Очевидно, что после размещения части денежных средств (40 тыс. руб.) на расчетном счете предприятия для обеспечения абсолютной ликвидности, в распоряжении ООО «Миллениум» остается еще 1 205 тыс. руб. (определено как разница между величинами 1 615 тыс. руб. и 410 тыс. руб.).

Полагаем, что данная величина (1 205 тыс. руб.) и образует экономический эффект, как дополнительный доход, получаемый хозяйствующим субъектом вследствие цессии дебиторской задолженности.

Рассчитаем экономическую эффективность предлагаемых работ, как процентный прирост чистой прибыли [22, с. 43], см. формулу (3.3):

$$\mathcal{E}_{\text{Эф.}} = (\text{ДД}_{\text{доп.}} / \text{ЭР}) * 100, \text{ проц.} \quad (3.3)$$

где  $\mathcal{E}_{\text{Эф.}}$  - экономическая эффективность, проц., искомая величина;

ДД<sub>доп.</sub> - дополнительный денежный доход, полученный в результате реализации какого-либо мероприятия, тыс. руб.; в нашем случае – 1 205 тыс. руб., как прибыль по итогу 2023 года;

ЭР - базовый экономический результат, тыс. руб.; в нашем случае - 3 851 тыс. руб., как прибыль по итогу 2023 года;

100 - переводной коэффициент [27, с. 43].

Подставляя числовые значения в формулу (3.3) получим:

$$\text{Ээф.} = (1\,205 \text{ тыс. руб.} / 3\,851 \text{ тыс. руб.}) * 100 = 31,3 \text{ процента}$$

Таким образом, экономическая эффективность данных мероприятий составит 31,3 процента от уровня чистой прибыли, полученной по итогам 2023 года.

## Заключение

Проделанная во время практики работа, обобщенная в отчете, позволяет сделать следующие выводы:

1) Цель деятельности ООО «Миллениум», как коммерческой организации – извлечение прибыли, вид деятельности – розничная торговля одеждой в специализированных местах (магазинах). Стратегическая цель деятельности ООО «Миллениум» - укрепление своего положения на рынке, поддержание и повышение конкурентоспособности своей деятельности.

2) Экономические результаты деятельности ООО «Миллениум» имели нисходящие тенденции: выручка от реализации сократилась с 70 343 тыс. руб. в 2021 году до 66 973 тыс. руб. в 2023 году, чистая прибыль - с 5 126 тыс. руб. в 2021 году до 3 851 тыс. руб. в 2023 году. Данные явления обусловлены текущей стагнацией на потребительском рынке РФ в условиях СВО. Это повлекло снижение показателей эффективности использования ОПФ, показателей рентабельности. Однако, в целом, деятельность ООО «Миллениум» за период 2021-2023 гг. следует признать в целом позитивной, поскольку не было допущено убытка и предприятие получало чистую прибыль.

3) ООО «Миллениум», являясь магазином, специализируется на торговле одеждой, импортируемой из Китая. Оценка внешней среды, проведенная приемами отраслевого анализа и «PESTLE-анализа», показали, что внешняя среда благоприятствует развитию бизнеса, о чем свидетельствует рост импорта китайских изделий, невысокая зависимость положения предприятия от внешнеполитических, экономических, социокультурных, технологических и экологических факторов.

4) ООО «Миллениум» располагает достаточными трудовыми и материальными ресурсами. Так, численность персонала за рассмотренные периоды была постоянной – 6 чел., с достаточными уровнями образования и

опыта деятельности работников. Имущество предприятие состояло из производственного оборудования и хозяйственного инвентаря, его объемы увеличились с 1 209 тыс. руб., в 2021 году до 1 456 тыс. руб. в 2023 году, что обусловлено обновлением и переоценкой основных средств в эти годы.

5) Финансовое положение ООО «Миллениум» за 2021-2023 гг. существенно трансформировалось. Если в 2021 и 2022 гг. финансирование деятельности предприятия осуществлялось на 92,1-95,6 проц. за счет собственных средств, то в 2023 году на долю собственных средств приходилось 45,8 процента ресурсов, на долю долгосрочных обязательств – 4,7 процента ресурсов и на долю краткосрочных обязательств – 49,5 процентов от совокупных ресурсов.

Данные тенденции обусловили снижение уровня финансовой устойчивости, сформировали угрозы ликвидности и платежеспособности предприятия. что было обусловлено избыточным накоплением дебиторской задолженности, с одновременным сокращением денежных средств.

б) Для восстановления платежеспособности ООО «Миллениум» предложен проект цессии дебиторской задолженности предприятия на рынке долговых обязательств Российской Федерации. Общее руководство работами возложено на директора предприятия, непосредственное выполнение возложено на бухгалтера. Срок выполнения работ – один месяц, привлечение каких-либо дополнительных ресурсов для его осуществления не требуется.

В результате цессии дебиторской задолженности ООО «Миллениум» 1 615 тыс. руб., из которых 410 тыс. руб. направляются на восстановление платежеспособности предприятия.

Оставшаяся после восстановления платежеспособности сумма составит 1 205 тыс. руб., что образует экономический эффект от реализации предлагаемого проекта. Экономическая эффективность данного мероприятия составит 31,3 процента от уровня чистой прибыли, полученной по итогам 2023 года.

### Список использованных источников

1 Экспорт важнейших товаров, 2020. – Текст электронный // Дальневосточное таможенное управление, г. Владивосток [сайт]. – URL: [https://dvtu. customs.gov.ru/statistic/operativnaya-informacziya](https://dvtu.customs.gov.ru/statistic/operativnaya-informacziya) (дата обращения 30.11.2023 г.).

2 Экспорт важнейших товаров, 2021. – Текст электронный // Дальневосточное таможенное управление, г. Владивосток [сайт]. – URL: <https://dvtu. customs.gov.ru/statistic/operativnaya-informacziya> (дата обращения 30.11.2023 г.).

3 Экспорт важнейших товаров, 2021. – Текст электронный // Дальневосточное таможенное управление, г. Владивосток [сайт]. – URL: <https://dvtu. customs.gov.ru/statistic/operativnaya-informacziya> (дата обращения 30.11.2023 г.).

4 Крамаренко, А.В. Маркетинговые исследования. Учебное пособие для бакалавриата / А.В. Крамаренко. – М.: Альпина Паблишер, 2020 – 280 с.

5 Свидетельство о юридической регистрации ООО «Миллениум» от 25.06.2009 г., ОГРН 1092537002788. – Владивосток. – 1 с.

6 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. 31.07.2022 № 251-ФЗ) // СПС «Консультант-Плюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW5142/) (дата обращения: 23.02.2024 г.).

7 Устав ООО «Миллениум». Решение собственника от 25.06.2009 г. № 1. – Владивосток. – 68 с.

- 8 Бухгалтерский баланс ООО «Миллениум» на 31.12.2021 г. - Владивосток, 2021. – 1 с.
- 9 Бухгалтерский баланс ООО «Миллениум» на 31.12.2023 г. - Владивосток, 2022. – 1 с.
- 10 Бухгалтерский баланс ООО «Миллениум» на 31.12.2023 г. - Владивосток, 2023. – 1 с.
- 11 Отчет о финансовых результатах ООО «Миллениум», январь - декабрь 2021 г. - Владивосток, 2021. – 1 с.
- 12 Отчет о финансовых результатах ООО «Миллениум», январь - декабрь 2022 г. - Владивосток, 2022. – 1 с.
- 13 Отчет о финансовых результатах ООО «Миллениум», январь - декабрь 2023 г. - Владивосток, 2023. – 1 с.
- 14 Кадровая отчетность ООО «Миллениум» за 2021 год. – Владивосток, 2022, - 9 с.
- 15 Кадровая отчетность ООО «Миллениум» за 2022 год. – Владивосток, 2023, - 9 с.
- 16 Кадровая отчетность ООО «Миллениум» за 2023 год (предварительная форма). – Владивосток, 2023, - 9 с.
- 17 Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент для руководителей малого бизнеса: учебное пособие / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 156 с.
- 18 Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и российская практика / Е.С. Стоянова. – М.: Альпина-Паблицер, 2022. – 386 с.
- 19 Сивкова Г.С. Банковский менеджмент: учебное пособие / Г.С. Сивкова. – М.: Миллениум, 2021. – 186 с.
- 20 Рынок цессий: итоги 2023 года. – Текст: электронный // РынокВзысканийРФ, г. Москва [сайт]. – URL: <https://rvzrus.ru/news/1970> (дата обращения 23.02.2024 г.).

21 Ловкова С.Е. Основы менеджмента. Учебное пособие / С.Е. Ловкова. – М.: Е. С. Ловкова; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2020. – 173 с.

22 Муромцев, Д.Ю. Экономическая эффективность и конкурентоспособность: учебное пособие / Д.Ю. Муромцев. – Тамбов: Изд-во Тамбовск. гос. ун-та, 2019. – 168 с.

Приложение А

Копии бухгалтерских документов  
ООО «Миллениум»

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2023 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "МИЛЛЕНИУМ"</b>	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>2537058792</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах</b>	по ОКВЭД 2	<b>47.71</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>16</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20 23 г.	на 31 декабря 20 23 г.	на 31 декабря 20 22 г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>Материальные внеоборотные активы</b>	<b>1160</b>	<b>1 456</b>	<b>1 330</b>	<b>1 209</b>
<b>Запасы</b>	<b>1210</b>	<b>3 903</b>	<b>4 198</b>	<b>2 691</b>
<b>Финансовые и другие оборотные активы</b>	<b>1230</b>	<b>300</b>	<b>458</b>	<b>120</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>1240</b>	<b>1 900</b>	<b>3 000</b>	<b>-</b>
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1250</b>	<b>255</b>	<b>300</b>	<b>74</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>7 814</b>	<b>6 956</b>	<b>4 086</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>Капитал и резервы</b>	<b>1300</b>	<b>3 585</b>	<b>6 651</b>	<b>3765</b>
<b>Долгосрочные заемные средства</b>	<b>1410</b>	<b>370</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные заемные средства</b>	<b>1510</b>	<b>3 033</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>1520</b>	<b>826</b>	<b>305</b>	<b>320</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>7 814</b>	<b>6 956</b>	<b>4 086</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ **Кошелева Ирина Александровна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_ г.

	<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>
Сертификат:	01 F7 85 44 00 98 AE 41 A1 45 E6 5D 22 B4 19 A4 E5
Владелец:	КОШЕЛЁВА ИРИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИЛЛЕНИУМ", Генеральный директор
Действителен:	с 17.05.2022 по 17.08.2023

	<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>
Сертификат:	00 9D F5 40 79 BA BD 23 E1 FA 62 4D 1C DA EA 09 CD
Владелец:	Задорожный Михаил Юрьевич, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 15 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ, Начальник
Действителен:	с 09.03.2023 по 01.06.2024

**Отчет о финансовых результатах  
за январь-декабрь 2023 г**

			<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "МИЛЛЕНИУМ"</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2537058792		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах</u>	по ОКВЭД 2	47.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
<b>Общества с ограниченной ответственностью</b>	<b>/ Частная собственность</b>				
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 20 23 г.	за январь-декабрь 20 22 г.
<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>66 973</b>	<b>69 464</b>
<b>Расходы по обычной деятельности</b>	<b>2120</b>	<b>(61 482)</b>	<b>(63 370)</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(984)</b>	<b>(394)</b>
<b>Налог на прибыль (доходы)</b>	<b>2410</b>	<b>(676)</b>	<b>(606)</b>
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>3 851</b>	<b>5 094</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ **Кошелева Ирина Александровна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_ г.

 <p><b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b></p> <p>Сертификат: 01 F7 85 44 00 98 AE 41 A1 45 E6 5D 22 B4 19 A4 E5          Владелец: КОШЕЛОВА ИРИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИЛЛЕНИУМ", Генеральный директор          Действителен: с 17.05.2022 по 17.08.2023</p>	 <p><b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b></p> <p>Сертификат: 00 9D F5 40 79 BA BD 23 E1 FA 62 4D 1C DA EA 09 CD          Владелец: Задорожный Михаил Юрьевич, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 15 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ, Начальник          Действителен: с 09.03.2023 по 01.06.2024</p>
--	---

**Отчет о финансовых результатах  
за январь-декабрь 2022 г**

		<b>Коды</b>		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "МИЛЛЕНИУМ"</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2537058792		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах</u>	по ОКВЭД 2 47.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС 12300 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 20 22 г.	за январь-декабрь 20 21 г.
<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>69 464</b>	<b>70 343</b>
<b>Расходы по обычной деятельности</b>	<b>2120</b>	<b>(63 370)</b>	<b>(64 221)</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(394)</b>	<b>(294)</b>
<b>Налог на прибыль (доходы)</b>	<b>2410</b>	<b>(606)</b>	<b>(702)</b>
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>5 094</b>	<b>5 126</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кошелева Ирина  
Александровна**  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_ г.

 <p><b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b></p> <p>Сертификат: 01 F7 85 44 00 98 AE 41 A1 45 E6 5D 22 B4 19 A4 E5          Владелец: КОШЕЛЁВА ИРИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ОБЩЕСТВО          С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ          "МИЛЛЕНИУМ", Генеральный директор          Действителен: с 17.05.2022 по 17.08.2023</p>	 <p><b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b></p> <p>Сертификат: 00 9D F5 40 79 BA BD 23 E1 FA 62 4D 1C DA EA 09 CD          Владелец: Задорожный Михаил Юрьевич, МЕЖРАЙОННАЯ          ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ          № 15 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ, Начальник          Действителен: с 09.03.2023 по 01.06.2024</p>
--	---