

## РЕФЕРАТ

Ключевые слова: оборотные средства, эффективность, оптимизация, использование, оборотный капитал, анализ, управление, метод.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Оптимизация использования оборотных средств на предприятии (на примере ООО «Алтайтрансмаш-сервис»)».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в изучении процесса использования оборотных средств предприятия и разработка мероприятий по их оптимизации.

В соответствии с поставленной целью, определены основные задачи выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть сущность и содержание оборотных средств на предприятии;
- рассмотреть структуру и состав оборотных средств предприятия;
- изучить методику оптимизации оборотных средств на предприятии;
- исследовать характеристику деятельности предприятия;
- провести анализ состава и структуры оборотных средств;
- проанализировать эффективность использования оборотных средств на предприятии;
- разработать мероприятия, направленные на оптимизацию использования оборотных средств.

Предметом исследования является процесс оптимизации использования оборотных средств предприятия.

В качестве объекта исследования выступает ООО «Алтайтрансмаш-сервис».

Период исследования – 2020-2022 годы.

В качестве методологической основы исследования выступили такие

общенаучные методы исследования, как анализ и синтез, логический подход к оценке экономических явлений, сравнение изучаемых показателей, метод финансовых коэффициентов, факторный анализ, обобщение и группировка.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и источников, приложения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, степень разработанности проблемы, формулируется цель исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические основы оптимизации оборотных средств, а именно сущность, состав и структура оборотных средств и методы оптимизации.

Во второй главевыпускной квалификационной работы дана характеристика объекта, проведен анализ оборотных средств предприятия и эффективность их использования.

В третьей главе выпускной квалификационной работы даны рекомендации по оптимизации использования оборотных средств.

В заключении сделаны выводы по проделанной работе.

На основе анализа финансового состояния ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за период 2020-2020 года, можно сделать вывод, что в целом предприятие финансово стабильно. Однако, присутствует высокая доля запасов в виду их нерационального использования, включая затраты на их хранение.

Для повышения эффективности управления оборотными средствами можно предпринять следующие действия:

- определение баланса между сокращением запасов и их поддержанием, координация деятельности отделов планирования и финансов, отдела производства и технического отдела с целью улучшения производственных процессов предприятия и качества обслуживания клиентов;

- утвердить нормативы по запасам;

-автоматизировать процесс учета товарно-материальных запасов и обеспечить следующие функции: генерирование отчетов о текущих запасах в зависимости от времени их нахождения и стоимости, для определения неликвидов, анализ спроса и динамики движения запасов;

-совершенствование организации логистики для обеспечения непрерывной поставки необходимых материальных ресурсов и сокращения периода хранения капитала в запасах;

-раз в три месяца систематически проводить инвентаризацию ТМЦ.

Все выше перечисленные мероприятия позволят повысить эффективность управления оборотными средствами, а, следовательно, и улучшить финансово-хозяйственную деятельность ООО «Алтайтрансмаш-сервис».

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ.....                                                                                         | 3  |
| 1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПТИМИЗАЦИИ ОБОРОТНЫХ<br>СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....                           | 5  |
| 1.1 Сущность и содержание оборотных средств предприятия.....                                          | 5  |
| 1.2 Структура и состав оборотных средств на предприятии .....                                         | 10 |
| 1.3 Методы оптимизации оборотных средств предприятия .....                                            | 17 |
| 2.АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ<br>СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛТАЙТРАНСМАШ-СЕРВИС» ..... | 32 |
| 2.1 Характеристика деятельности ООО «Алтайтрансмаш-сервис»..                                          | 32 |
| 2.2 Анализ состава и структуры оборотных средств .....                                                | 37 |
| 2.3 Анализ эффективности использования оборотных средств .....                                        | 39 |
| 3.РЕКОМЕНДАЦИИ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОПТИМИЗАЦИЮ<br>ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ .....                  | 44 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....                                                                                      | 48 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ                                                         | 50 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....                                                                                     | 54 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....                                                                                     | 55 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 3.....                                                                                     | 56 |

## ВВЕДЕНИЕ

Тема выпускной квалификационной работы(бакалаврской работы) является одной из самых актуальных на сегодняшний день. Вопрос максимально эффективного и рационального управления оборотными средствами становится более важным для предприятия и достигается путем системного изучения данной проблемы.

Практическая значимость заключается в возможности разработки мероприятий по повышению эффективности системы управления оборотными средствами и использования предприятием ООО «Алтайтрансмаш-сервис» предложенных рекомендаций для более эффективной работы.

При написании выпускной квалификационной работы использовались труды таких авторов как: И.Н. Чуева, С.О. Мусиенко, М.А. Локтиновой, О.В. Голиковой, И.А. Бланка, В.Н. Данилина, И.В. Бабенко и др.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности является необходимым условием для нормального функционирования любого предприятия. В условиях рыночной экономики каждая организация должна анализировать свою деятельность и координировать свои действия на основе полученных анализированных данных. Необходимо подчеркнуть, что практически вся деятельность предприятий связана анализом его возможностей и рыночных условиях, на котором оно работает.

В нестабильной экономической среде, в результате экономического кризиса, санкций и антисанкций, Российские предприятия испытывают значительные трудности, характеризующиеся низкой производительностью и банкротством. Наряду с этим, перед владельцами бизнеса остро стоит вопрос о том, как эффективно управлять своими предприятиями для поддержания конкурентоспособности и устойчивого финансового положения.

Большая часть всех активов предприятия состоит из оборотных средств, которые обеспечивают непрерывность коммерческой деятельности

предприятия. Следовательно, эффективное управление оборотными средствами является одним из важнейших элементов корпоративной финансовой политики, которое играет первостепенную роль в обеспечении стабильности рынка и экономической устойчивости предприятия. Результат управления оборотными средствами оказывает значительное влияние на конкурентоспособность предприятия, ликвидность и рентабельность активов.

Роль оборотных средств и их эффективного использования в различных экономических отношениях всегда важна. Это связано с тем, что основным источником прибыли любого предприятия, национального богатства страны является умелое, рациональное и эффективное использование оборотных средств. Максимальная эффективность оборотных средств достигается в сочетании с человеческим трудом, развитым управлением на различных уровнях производства и реализации продукции.

Оптимизация использования оборотных средств—это инструмент, позволяющий одновременно высвободить большое количество денежных средств без необходимости переводить средства на реализацию, которые еще не полностью израсходованы

Неэффективное управление оборотными средствами угрожает финансовой устойчивости предприятия, поскольку приводит к ограниченности оборотных средств, а в связи с этим к снижению оборота, ликвидности и платежеспособности, а так же сокращению прибыли. Поэтому эффективное управление оборотными средствами требует от организации обеспечения необходимой суммы ликвидных активов, оптимизации источников обеспечения и установлении необходимых коэффициентов для бесперебойной работы предприятия. Данное положение определяет актуальность исследования.

Целью выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) является изучение процесса использования оборотных средств предприятия и разработка мероприятий по их оптимизации.

# 1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПТИМИЗАЦИИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 1.1 Сущность и содержание оборотных средств предприятия

В функциональной системе предприятия оборотные средства играют важную роль не только в формировании ликвидных активов, но и в решении практически всех стратегических, тактических и развивающих задач и обеспечении роста рыночной стоимости и инвестиционной привлекательности предприятия.

Оборотные средства формируются через различные финансовые отношения, ключевой основой при этом является движение денежных средств. Собственный капитал формируется в результате движения оборотного и финансового капитала, резервов, и в конечном счете, производительности труда. Он создает прибыль для предприятия и доход для государства.

Эффективное управление оборотными активами является одним из важнейших критериев обеспечения финансовой устойчивости развития предприятия. Следовательно, изучение ключевых аспектов управления оборотными активами является актуальным.

В настоящее время неэффективное использование оборотных активов происходит из-за недостаточности собственных средств, нерациональных систем их количественной оценки, источников финансирования и текущего планирования управления. Следовательно, рациональная организация и эффективное использование ликвидных активов организации является важнейшим элементом финансового менеджмента.

Поскольку рациональное использование оборотных средств является важнейшим фактором повышения эффективности производства, большое практическое значение имеет теоретическое изучение категорий оборотных средств и понимание их природы.

Некоторые авторы, обосновывая содержание понятия «оборотные средства», делают акцент на бухгалтерской, а не экономической интерпретации и определяют оборотные средства как стоимость активов, отраженных в «оборотных активах» баланса. Это подтверждается приведенным выше определением оборотных активов, которое отражает бухгалтерскую концепцию, связанную с признанием и представлением активов в балансе: оборотные активы- это текущие активы, представленные в активной стороне баланса предприятия, компании или корпорации.

Так как данное исследование проводится с экономической, а не бухгалтерской точки зрения, целесообразнее применять понятие оборотных средств. Таким образом, характер оборотных средств определяет их экономическая роль.

По словам А.М. Бирмана, литература об оборотных средствах «воистину необъятна, и в каждой книге дается свое определение данного понятия. Но различия лишь кажущиеся...»<sup>1</sup>.

Во многих научных работах понятие оборотных активов размывается и заменяется понятием оборотного капитала. М.А. Локтинова считает, что в условиях рыночной экономики вместо понятии «оборотные средства» следует использовать понятие «оборотные капитал»<sup>2</sup>, это обуславливает необходимость четкого разграничения природы оборотных активов и авансирующего их капитала. Так, автор материала указывает, что хотя оборотные средства количественно соответствуют оборотному капиталу, они принципиально различны, поскольку способом существования капитала является его оборот, а способ существования ликвидных активов можно представить как оборот, который является его функциональным циклом, в течение которого он выполняет все функции, связанные с обслуживанием оборота капитала.

---

<sup>1</sup> Макарова В.А. Моделирование финансового управления холдинговых структур: монография. - СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2019. - 168 с

<sup>2</sup> Локтинова, М.А. Развитие инструментария формирования и оценки финансового потенциала в системе финансового менеджмента корпораций : автореф. дисс. канд. эконом. наук : 08.00.10 / М.А.Локтинова : Ставропольский университет. - Владикавказ, 2018. - 28 с



Различия между понятиями «оборотный капитал», «оборотные активы», «оборотные средства» А.П. Антонов определяет следующим образом: понятие «капитал» используется в единственном числе, так как оно является неотъемлемой частью всей экономики. Капитал- это совокупность различных стадий обращения, обычно называемых активами. Оборотный капитал включает средства, находящиеся в данный момент в обороте на различных стадиях этого процесса. Стадии изменения оборотного капитала называют на основе особенностей их обращения ( позиция А.Смита), образуя термин «оборотные активы», или на основе периода обращения ( позиция Д. Рикардо) – текущие или оборотные активы. Эти термины объединяются для обозначения текущих активов или оборотных средств, которые представляют собой элементы капитала организации, участвующие в одном цикле и накапливающиеся в течение периода, не превышающего одного года. В дополнение к вышеуказанным понятиям, в экономической литературе кругооборот капитала описывается в терминах «оборотные средства организации».<sup>3</sup>

Некоторые авторы приравнивают понятия оборотных активов с оборотными средствами<sup>4</sup>. Тем не мене оборотные активы являются более широким понятием, ведь традиционное деление оборотных средств на оборотные активы не учитывают краткосрочные финансовые вложения, которые являются частью экономических активов компании. В этом случае оборотные активы принимают форму денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, незавершенного производства, векселей к получению, запасов сырья и готовой продукции.

Беря во внимание подходы отечественных ученых к интерпретации сути

---

<sup>3</sup> Антонов, А.П. Взаимная связь терминов «Оборотные средства», «Оборотный капитал» и «Текущие активы» // Инновационная наука. – 2019. - № 1(11). – С. 14-16.

<sup>4</sup> Епифанов, В.А. Финансовый менеджмент. Понятие, направления и практика реализации / В.А. Епифанов. - Москва: СИНТЕГ, 2017. - 799 с.; Загородников, С. В. Финансовый менеджмент. Краткий курс / С.В. Загородников. - М.: Окей-книга, 2020. - 176 с.; Патласов, О.Ю. Антикризисное управление в коммерческой организации [Текст] : учебник. - Москва : Проспект, 2018. - 417 с.; Бигачева, Е.Н. Экономика предприятий. – М.: Научный консультант, 2019. – 209 с.

вышеуказанных понятий, можно судить об неимении одного представления условно понимания оборотных активов. что негативно отражается на формировании и организации действенного механизма управления оборотными средствами компаний. Поэтому рационально применять следующие определения: таблица 1.1.

Таблица 1.1- Определения понятий оборотных средств и оборотного капитала

| Оборотные средства                                                                                                                                                                             | Оборотный капитал                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| являются ресурсом предприятия, внедрение которых в финансово-хозяйственной деятельности во время года или операционного цикла должно обеспечивать непрерывность воспроизводственного процесса; | это стоимостная часть капитала компании, обслуживающая сектор производства и распределения, непрерывное движение которого должно приносить экономические выгоды в долгосрочной перспективе. |

При этом, эти два понятия взаимосвязаны и их следует рассматривать взаимообусловлено. Оборотный капитал возникает в процессе оборота его оборотных средств, последние являются частью активов, способствующих производству. Оборотные средства являются источником экономической деятельности предприятия и источников этих ресурсов.

Финансовые отношения, возникающие при распределении оборотных средств в процессе производства, обеспечивают их кругооборот. В процессе оборота оборотного капитала хозяйствующего субъекта, авансированная стоимость не только шаг за шагом принимает различные формы, но и стабильно пребывает в нем определенных размеров. Другими словами, авансированная стоимость в каждый момент времени существует одновременно в форме денег, производства и товаров.

В текущем процессе передачи фондов производства и обращения существует существенное сходство между ними. Оно заключается в том, что и те и другие обновляются при каждом обращении, как в натуральном, так и в

стоимостной форме. Оборотные производственные фонды и оборотные фонды обращения связаны между собой, образуя один общий оборот.

Непрерывность производственного процесса и реализации продукции позволяет объединить оборотные производственные фонды и фонды обращения в оборотные средства.

Период, в течение которого происходит цикл оборотного капитала, является продолжительностью операционного цикла, который представляет собой комбинацию производственного и финансового циклов.

Операционный цикл промышленного предприятия- период времени между поступлением сырья и расходных материалов на склад и получением оплаты за проданную продукцию.

Финансовый цикл промышленной организации охватывает период возврата средств, вложенных в активы, кредиторской задолженности по производственным запасам до взыскания дебиторской задолженности по отгруженной продукции.

Производственный цикл промышленного предприятия- период полного обращения материалов с момента получения предприятием товарно-материальных ценностей до отгрузки готовой продукции.

В исследовательской литературе существует тенденция отождествлять оборотные средства с денежными средствами. Средства, участвующие в производстве и распределении не могут быть приравнены к денежным средствам, которые опосредуют поток ликвидных активов. Денежные средства, в соответствии с ПБУ (23/2011) – наличные деньги, банковские депозиты и текущие счета<sup>5</sup>.

Формирование и пользование денежными средствами и их эквивалентами компании уникально с силу организационной основы и методологии деятельности предприятия.

---

<sup>5</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»: Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112417/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/)

Далее рассмотрим структуру и состав оборотных средств на предприятии.

## 1.2 Структура и состав оборотных средств предприятия

Оборотные активы или оборотные средства предприятия- это активы(средства), которые могут быть преобразованы в денежные средства в ходе обычной деятельности в течение периода, не превышающего одного года.

Структура оборотных средств- это отношение каждой статьи текущей продукции и оборотных активов к общей сумме оборотных активов.

Большая часть текущего производственного фонда состоит из таких предметов труда ( рис 1.1):

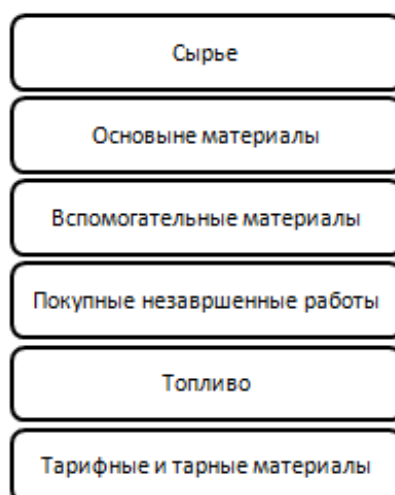


Рисунок 1.1 – Предметы труда текущего производственного фонда

Однако имеющиеся производственные фонды также включают специализированные средства труда- малоценные, быстро реализуемые предметы и инструменты. Запасные части для текущего обслуживания, специализированная одежда и обувь. Эти инструменты служат не более года или имеют ограниченную стоимость. В зависимости от переоценки основных средств и времени приобретения, лимит стоимости неоплаченного капитала может время от времени меняться.

Вышеперечисленные товары и оборудование образуют группу производственных запасов, которые являются оборотными производственными активами. Оборотные средства также включает незавершенное производство и расходы будущих периодов. Основная цель средств, передаваемых в качестве оборотных средств - обеспечение непрерывного и ритмичного производственного процесса.

В дополнение к текущему производственному фонду компания развивает фонд обращения. Элементы фонда обращения показаны на рис. 1.2.

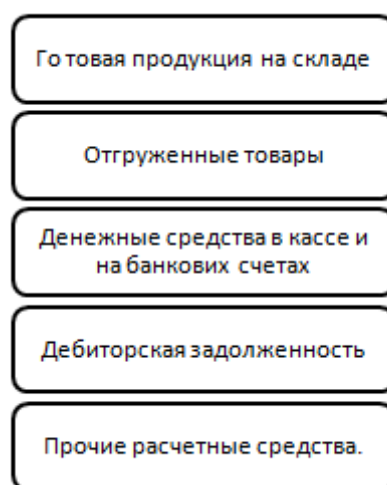


Рисунок 1.2 – Элементы фонда обращения

Рассмотрим основные факторы, влияющие на оборачиваемость оборотных средств. Наиболее важные показаны на рис. 1.3



Рисунок 1.3 - Факторы влияния на оборачиваемость оборотных средств

Оборотные активы включают как материальные, так и финансовые ресурсы, от этого зависит организация и эффективность процесса материального производства, а также финансовая стабильность предприятия.

Организация и управление оборотным капиталом включает (рис. 1.4) :

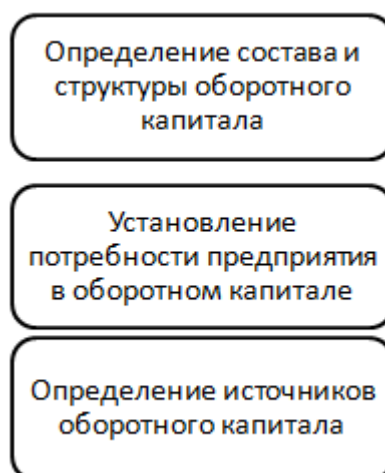


Рисунок 1.4 – Структура управления оборотным капиталом

Управление оборотными средствами тесно связано со структурой и распределением денежных средств. Состав и размещение оборотных средств представлены на рис 1.5 и 1.6



Рисунок 1.5 - Состав и размещение оборотных средств

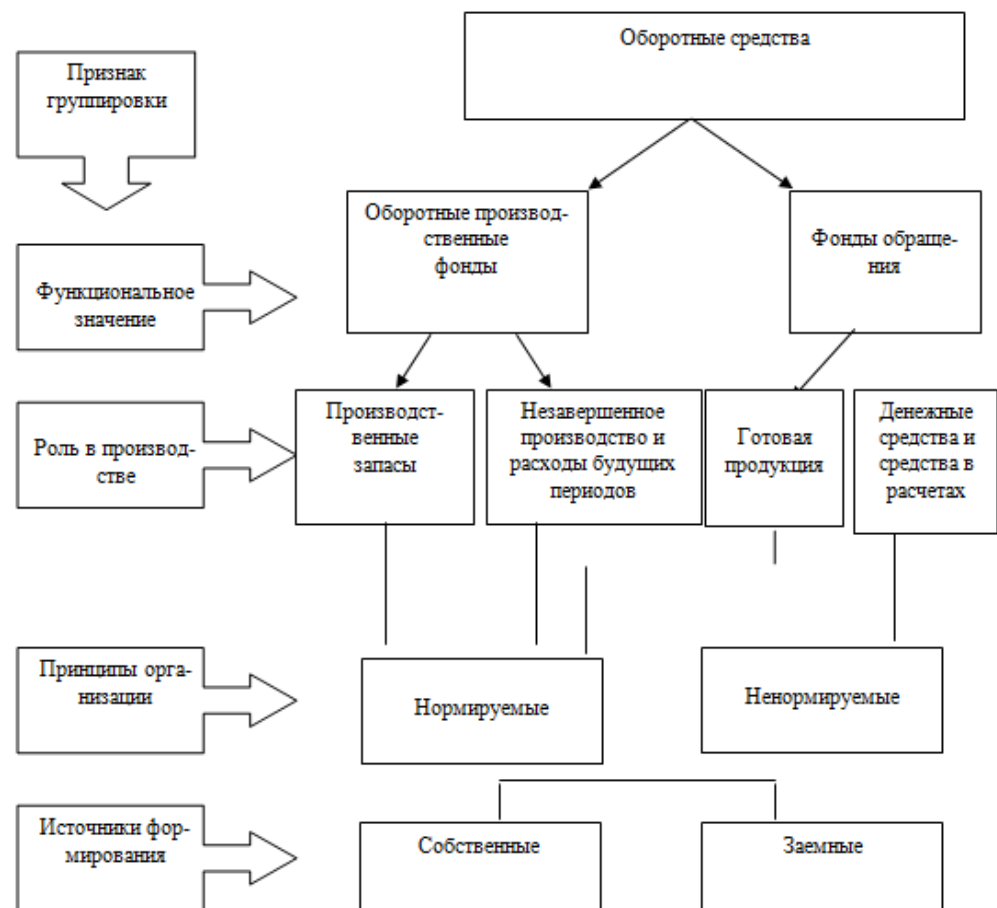
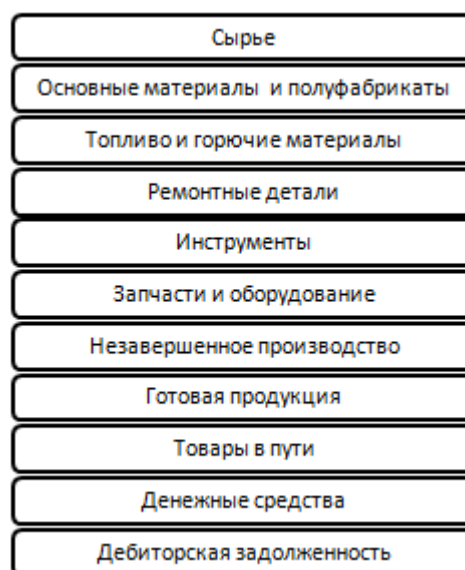


Рисунок 1.6 - Структура и классификация оборотных средств

Под структурой оборотных средств рассматривается совокупность статей, составляющих оборотный производственный и распределительный фонд.

Состав оборотных активов показан на рис. 1.7:



### Рисунок 1.7 - Состав оборотных активов

Рассмотрим классификацию оборотных активов в соответствии потребностями управления:

Таблица 1.2–Классификация оборотных средств

| Признак                                            | Состав                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| По функциональной роли в производственном процессе | оборотные производственные фонды и фонды обращения;                                                                                                                                    |
| По практике планирования и управления              | нормируемые и ненормируемые оборотные средства;                                                                                                                                        |
| По ресурсам формирования                           | собственный и заемный капитал;                                                                                                                                                         |
| По ликвидности                                     | абсолютно реализуемые оборотные ликвидные средства, быстро реализуемые оборотные средства, медленно средства;                                                                          |
| По степени риска                                   | оборотный капитал с минимальным риском вложений, оборотный капитал с малым риском вложений, оборотный капитал со средним риском вложений, оборотный капитал с высоким риском вложений; |
| По материальному содержанию                        | незавершенное производство, готовая продукция, денежные средства и средства в расчетах.                                                                                                |

Состав и структура оборотного капитала определяется производственными, экономическими и организационными факторами.

Оборотные средства классифицируется как нормируемый и ненормируемый в зависимости от уровня планирования. Платежные оборотные активы считаются ненормируемыми, а материальные- нормируемыми. Если планируемые потребности превышают размер собственного оборотного капитала, то оборотный капитал недостаточен. Компании, допустившие дефицит оборотного капитала, могут покрыт его за счет собственных средств



или временных кредитов. Если это соотношение обратное, возникает избыток капитала, доступный для финансирования увеличения оборотного капитала.

Основополагающим принципом в управлении организации оборотных средств является их использования в соответствии с поставленными целями. Отвлекая авансы из доходов производства на возмещение убытков, выплачивая непомерные банковские проценты и налоги в бюджет, этот принцип нарушается, создавая кризис платежной дисциплины и расчетов и увеличивая огромную задолженность перед поставщиками за поставленное сырье и готовую продукцию, перед рабочими и служащими по заработной плате, перед бюджетом по налоговым платежам. Одним из главных показателей источников формирования капитала является, в первую очередь, количество, структура и стоимость всех источников капитала и их компонентов.

Оборотные средства обуславливает показателями различной величины, к ним относятся количество, структура и стоимость активов. Среди показателей структуры источников оборотных средств наиболее важные рассмотрены на рис. 1.8.

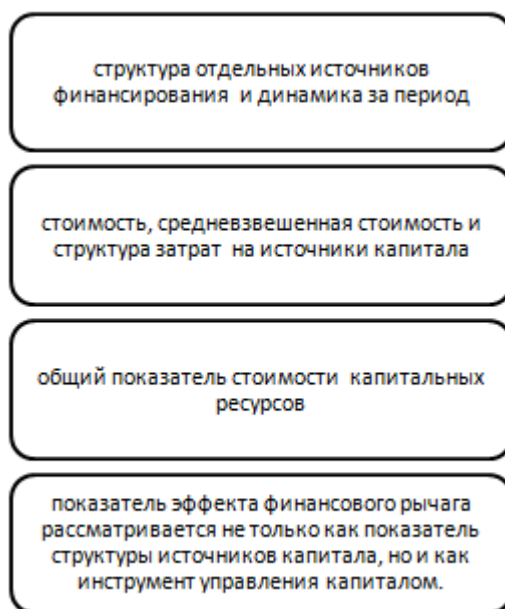


Рисунок 1.8 – Источники оборотных средств

Показатели оборотных средств включают размер, состав, структуру и динамику, динамику оборачиваемости и факторы, воздействующие на оборачиваемость.

Коэффициенты эффективности использования капитала включают прибыль, текущую рентабельность капитала, капиталоемкость, износ и амортизацию, а также коэффициенты изменения финансового положения.

Состав материального и нематериального капитала, его структура и состояние, показатели динамики, оценка эффективности использования оборотного капитала и его состояния, влияние внешних и внутренних факторов на структуру и динамику, величину ликвидного капитала предприятия, адекватность величины ликвидного капитала в источниках формирования капитала, фактическое отнесение к активам по сумме и состоянию определяются как важнейшие элементы формирования капитала.

Денежные средства не потребляются компанией напрямую, а могут быть использованы для покупки товаров и услуг. Поэтому управление ими входит только в управление денежными средствами. Текущие активы за вычетом денежных средств и краткосрочных финансовых инвестиций представляют собой чистые текущие активы, то есть ту часть активов, за которую инвесторы несут ответственность за управление инвестициями. Текущие обязательства уменьшаются на сумму краткосрочных кредитов и займов, в результате чего получаются чистые текущие обязательства. Текущее управление активами отражается в различных показателях, включая эффективность, рентабельность, деловую активность, платежеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость.

Таким образом, процесс управления оборотными активами предполагает процесс формирования капитала, его величину, структуру и динамику, балансовые взаимоотношения между отдельными группами источников капитала, восстановление капитала при сохранении объема оборотных средств, расширение предприятия и функционирование как системы экономических,

правовых , технических, информационных, методических и других отношений, составляющих процесс планирования ,прогнозирования, учета , осуществление контроля за административными решениями компании и их реализацией в части готово продукции на складе, поставленной продукции, денежных в кассе и на банковских счетах, дебиторской задолженности, оборотных средств, сырья, материалов, топлива и различных других позиций, связанных с составом и структурой оборотных активов.

### 1.3 Методы оптимизации оборотных средств предприятия

От правильного управления оборотных средств зависит функционирования и финансовая устойчивость всего предприятия.

Для эффективного управления оборотным капиталом необходимо:

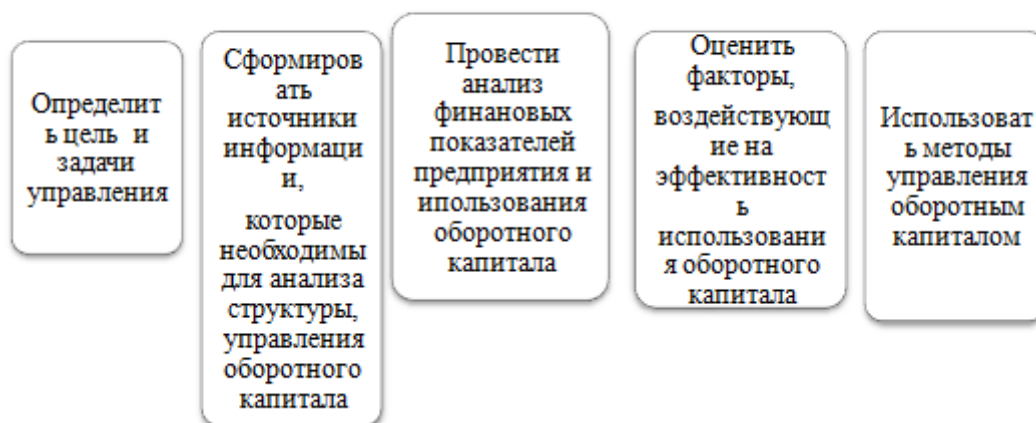


Рисунок 1.9- Задачи по управлению оборотным капиталом

Основная цель управления оборотным капиталом- найти оптимальную структуру оборотного капитала с учетом ликвидности и рентабельности и разработать инструменты для ее финансирования. Процесс управления оборотных средств основан на следующих этапах рис.1.10



Рисунок 1.10- Этапы управления оборотных средств

Управление оборотными средствами является важнейшей процедурой, которая имеет влияние на все отрасли деятельности предприятия. Процедуры оптимизации и мониторинга существующих активов являются первоочередной задачей и должны рассматриваться как функциональная ответственность конкретных подразделений, но при этом необходимо учитывать последовательность действий. В противном случае преимущества высвобождения денежных средств и дебиторской задолженности из оборотного капитала будут сведены на нет.

Для того, чтобы предприятие функционировало правильно и точно, необходимо проводить аналитический и бухгалтерский учет в соответствие с целями управления, расширить горизонт планирования, повысить качество прогнозной информации, учитывать внутренние и внешние факторы, влияющие на потребность в оборотном капитале.

Правильно оценить влияние этих факторов, предприятия могут оптимально определить состав ресурсов формирования и использовать их с точки зрения прибыльности и ликвидности своей деятельности.

Источники информации для управления оборотными средствами включают информацию из финансовой и управленческой отчетности, а также прогнозную информацию из таких данных, как бюджеты и бизнес-планы.

Эффективность оборотных средств зависит от внешних и внутренних факторов.

Таблица 1.3–Факторы эффективности оборотных средств

| К внешним относятся:                                                                                                                                                                                  | К внутренним относятся:                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Экономическая ситуация в стране, особенности законодательства, рост или снижение процентных ставок по кредитам, возможность получения целевого финансирования и участие в государственных программах. | Объем производства, объем продаж, специфика и отрасль деятельности всего предприятия, длительность производственного и финансового циклов, структура капитала предприятия и т.д. |

Приведенные выше факторы для предприятий позволят учитывать возможность использования экономического потенциала для совершенствования движения оборотного капитала.

В процессе анализа оборотных средств для понимания эффективности управления им рассчитываются различные экономические показатели, наиболее важными из которых являются:

-Коэффициент оборачиваемости (скорость оборачиваемости):

$$K_o = \frac{BP}{CO} \quad (1.1)$$

где КО – коэффициент оборачиваемости;

BP–выручка;

CO – средняя величина показателя, по которому производится расчет оборачиваемости.

– продолжительность одного оборота (в днях):

$$ОД = \frac{360}{КО} \quad (1.2)$$

– коэффициент закрепления оборотных средств:

$$КЗ = \frac{CO}{ВР} \quad (1.3)$$

– высвобождение оборотных средств из оборота:

$$\Delta CO = CO_1 - CO_0 * K \quad (1.4)$$

где  $CO_1$ ,  $CO_0$  – размер оборотного капитала за отчетный и предыдущий период;

$КВ$  – коэффициент роста продукции (в относительных единицах).

– Коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами:

$$K_{обесп} = \frac{COC}{CO} \quad (1.5)$$

где  $COC$  – разность между внеоборотными активами и долгосрочными пассивами.

– Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами:

$$K_{обесп.зап} = \frac{COC}{Запасы} \quad (1.6)$$

Рентабельность оборотных средств:

$$P_{об.ср} = \frac{ППР}{CO} * 100 \quad (1.7)$$

где  $ППР$  – прибыль от продаж.

Каждый элемент управления оборотными средствами необходимо рассматривать отдельно.



Рисунок 1.11-Элементы управления оборотными средствами

Управление запасами в организации подразумевает контроль за составом запасов и принятие обоснованных решений по управлению ими. Эти решения должны быть рассчитаны как на снижение затрат на содержание запасов, необходимых для продажи товаров, так и в некоторых случаях, на увеличение запасов.

В управлении запасами выделяют несколько основных методов( рис. 1.12)



Рисунок 1.12-Методы управления запасами

Метод прямого счета показывает наиболее точные и достоверные данные, но требует больших затрат времени. Этот метод определяет текущую потребность в оборотном капитале путем расчета норматива оборотных средств, а так же нормирования норм запасов отдельно по каждому элементу, к ним относятся: текущий (Т1), страховой (Т2), транспортный (Т3), технологический (Т4) и разгрузочный (Т5).

Норматив по запасам определяется по формуле (в днях):

$$H_{cm} = T1 + T2 + T3 + T4 + T5 \quad (1.8)$$

Определение потребности предприятия по запасам в денежном выражении определяется по формуле:

$$P_{общ} = \sum H_{icm} * P_{icm} / 100 \quad (1.9)$$

где  $P_{icm}$  – расход  $i$ -го вида сырья и материалов за один день.

Аналитические методы включают расширенные расчеты для вычисления среднего фактического остатка оборотных активов, которые используются значительные изменения в деятельности компании не предвидятся в течение планового периода и когда средства вложенные в запасы, составляют значительную долю в структуре компании. Этот метод позволяет выявить излишки ТМЦ и их неликвидные остатки. Впоследствии, при поиске дополнительных запасов, анализируются все фазы текущей деятельности и фактические потребности в оборотном капитале. Недостатком данного подхода является невозможность полного прогнозирования будущих условий деятельности предприятия, следовательно, невозможность получения точных результатов.

Метод коэффициентов основывается на расчете базовой величины оборотных активов, в целом по предприятию, при этом все оборотные средства подразделяются на две группы



- зависящие от изменения объемов производства (запасы, в т.ч. материалы, готовая продукция);
- не зависящие от изменения объемов производства (расходы будущих периодов).

Метод ABC распределяет запасы по категориям: А,В,С. Категория А включает основные элементы запасов, категория В- запасы средней важности, категория С- наименее важные элементы. Данный метод наиболее прост в использовании и наиболее достоверный. Основной недостаток заключается в том, что точные результаты могут быть достигнуты, если система ассортимента недостаточно развита.

Модель EOQ определяет размер поставки, который приводит к наименьшей общей стоимости заказа и хранения запасов. Метод универсален и может быть легко интегрирован в процесс, так чтобы все условия были выполнены. Но в данной модели не принимаются во внимание временные факторы, такие как колебания спроса и непредвиденные задержки, что является недостатком.

$$EOQ = \sqrt{\frac{2DF}{H}} \quad (1.10)$$

где EOQ – оптимальный размер партии заказа, ед.;

D – нужда в запасах в конкретном периоде, ед.;

F – затраты на исполнение одного заказа, руб.;

H – затраты на хранение единицы производственных запасов, руб.

Метод «Just-in-Time» предполагает, что все ТМЦ, необходимые для производства, доступны тогда, когда они нужны и в требуемых количествах. Таким образом, производственная мощность компании должна быть максимизирована путем устранения всех запасов, отказа от массового производства в непрерывном потоковом процессе.

Поэтому, в системе нет старых запасов в стадии ожидания. Компании, использующие этот метод, снижают производственные затраты, уменьшают количество бракованной продукции, позволяют обновлять продукцию и осуществлять поставки точно в срок. Этот метод характеризуется значительным снижением эксплуатационных расходов и возможностью свести запасы к нулю. Однако использование этого метода опасно на нестабильных производственных рынках.

Метод повторного запаса снижает все затраты по хранению запасов. Этот метод используется, когда компания имеет большое количество клиентов которым могут понадобиться запасы в любой момент времени. Эта система чаще всего используется в бизнесе, занимающемся оптовой и розничной продажей ограниченного количества товаров.

Таблица 1.2–Систематизация методов управления запасами

| Метод                            | Достоинства                                                                             | Недостатки                                                                                            |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Метод прямого счета              | Достоверный, позволяет сделать более точный расчет                                      | Трудоемкий, необходимо подключать несколько отделов                                                   |
| Аналитический метод              | Находит излишки ТМЦ и неликвидные остатки на предприятии                                | Недостаточно учитывает влияние всех изменяющихся факторов и не обеспечивает их достоверность          |
| Коэффициентный метод             | Производится анализ оборачиваемости оборотных средств и поиск возможности ее ускорения. | Трудоемко, необходимо разделить затраты на те которые зависят от объема производства и не зависят.    |
| Метод ABC                        | Простота использования, прозрачность, универсальность.                                  | Группировка осуществляется только по одному признаку, не учитывает сезонные колебания на спрос и т.д. |
| Модель ЕОQ                       | Универсальность, простота использования                                                 | Не учитывается фактор времени, колебания спроса                                                       |
| Метод «Just-in-Time»             | Минимизация незавершенного производства, издержек на хранение запасов                   | Применимо для поточного производства                                                                  |
| Система уровня повторного заказа | Сокращение издержек по хранению запасов                                                 | Применение данного метода возможно при большой клиентской базе и ограниченном списке товаров          |

Для грамотного и качественного управления дебиторской задолженностью необходимо выполнить следующие этапы: рис.1.6

Методы управления дебиторской задолженностью включают:

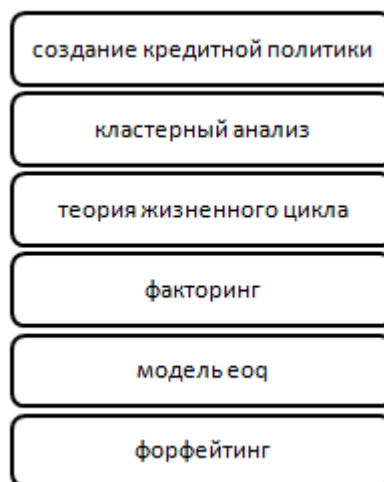


Рисунок 1.13-Методы управления ДЗ

Кредитная политика- это формулирование правил и мер, с помощью которых компания управляет своей дебиторской задолженностью. Следовательно, компании могут увеличить продажи, предлагая клиентам выгодные условия, например, оплату товара со скидкой сразу после отгрузки, или вводя штрафные санкции и т.д. Хорошо структурированная кредитная политика ускоряет оборачиваемость дебиторской задолженности и позволяет контролировать сроки погашения задолженности и выплаты процентов.

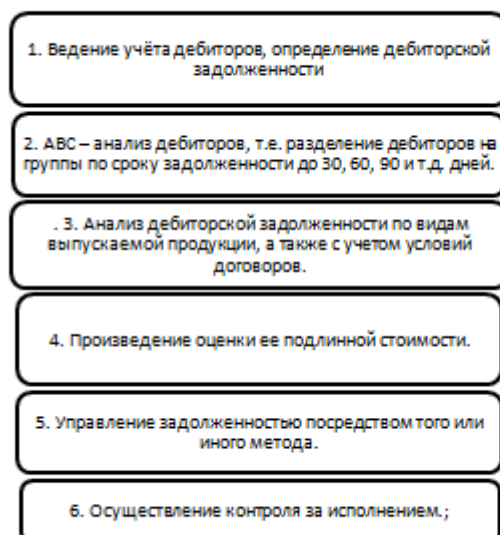


Рисунок 1.14-Этапы управления дебиторской задолженностью

Жесткая кредитная политика не позволяет предприятию быть гибким. Отрицательной стороной является снижение активности продаж и препятствие развитию прочных коммерческих связей.

Слишком мягкая политика может привести к увеличению отвлеченных средств, замедлению оборота, снижению платежеспособности и прибыльности организации.

Метод управления ДЗ с точки зрения теории жизненного цикла повышает эффективность предприятия и улучшает его положение на рынке за чет предвидения необходимых изменений и снижает риски, связанные с кризисными ситуациями. Но при применения данного метода следует четко определить стадию жизненного цикла предприятия.

Метод кластерного анализа означает, что все должники могут быть разделены на кластеры или однородные группы. Недостатком этого подхода является возможность отклонения от заранее заданных характеристик при обобщении различных типов кластеров.

Методы факторинга включают брокерские услуги, когда покупатель не оплачивает всю сумму заказа сразу( оплата около 10%), а остальное оплачивает

банк или частная организация. Это увеличивает оборачиваемость оборотных средств и объемы продаж. Отрицательной стороной метода является риск просроченной ДЗ и отток денежных средств.

Метод форфейтинга похож на факторинг, при котором покупается весь долг поставщика товаров, обычно оформленный аккредитивом или векселем.

Обеспечение платежеспособности – ключевой момент управления денежными средствами. Даже высокий уровень существующих активов и акционерного капитала, прибыльность предприятия не могут гарантировать, что компании сможет выполнить свои непосредственные финансовые обязательства. Для обеспечения определенного уровня платежеспособности компания должна создать достаточное количество денежных активов, при этом максимизировать увеличение среднего остатка в пределах финансовых возможностей компании.

Минимальная потребность в денежных средствах для текущей производственной деятельности рассчитывается по следующей формуле:

$$ДА_{min} = ПР_{да} / О_{да} \quad (1.11)$$

где  $ПР_{да}$  – запланируемый объем оборота по платежам в разрезе текущих операций;

$О_{да}$  – оборачиваемость денежных средств в отчетном периоде (в размах).

Сумма денежных средств, изымаемых для инвестирования в финансовые инструменты, рассчитывается по формуле:

$$И = В_{пл} * О_{ср} / В_{ф} \quad (1.12)$$

где  $В_{пл}$  – предполагаемая выручка от реализации за конкретный период;

$В_{ф}$  – фактическая выручка от реализации продукции за данный период;

$О_{ср}$  – средний остаток средств на счете за прошедший конкретный период.

Для поддержания высокого уровня ликвидности необходимо согласовать источники долгового и долевого финансирования оборотного капитала и снизить затраты на обслуживание источников оборотного капитала.

Таблица 1.4–Систематизация методов управления ДЗ

| Метод                                                                   | Достоинства                                                          | Недостатки                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Кредитная политика                                                      | Контроль за дебиторами, своевременный возврат и погашение %          | Важно грамотно выбрать тип политики с учетом особенностей предприятия |
| Кластерный анализ                                                       | Распределение дебиторов по группам по нескольким признакам           | Некорректно объединять дебиторов в более широкие группы               |
| Управление дебиторской задолженностью с позиции теории жизненного цикла | Минимизация рисков, связанных с кризисными ситуациями на предприятии | Необходимо правильно определить стадию жизненного цикла предприятия   |
| Факторинг                                                               | Увеличение оборачиваемости, прибыли                                  | Отток денежных средств, не всегда применим                            |
| Форфейтинг                                                              | Увеличение оборачиваемости, прибыли. Все риски ложатся на форфейтера | Высокая стоимость, не всегда применим                                 |

Методы управления денежными средствами включают:

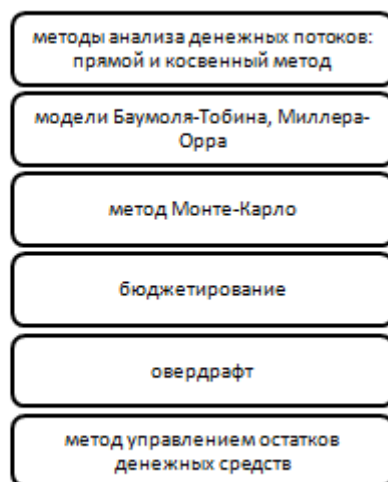


Рисунок 1.15-Методы управления ДС

Метод прямого анализа денежных потоков анализирует и рассчитывает притоки денежных средств (например, выручка от продаж, авансы) и оттоки(

например, платежи поставщикам). Отчет о движении денежных средств является основополагающим для анализа денежных потоков.

Косвенный метод изменяет чистый доход, т.е. корректирует его и преобразует в чистые денежные потоки. Это формируется путем признания операций, которые могут повлиять на прибыль, но не связаны с движением ДС, и операций которые связаны с ДС, но не влияют на прибыль. Бухгалтерская отчетность является первоочередным источником информации.

Модель Бамуоля-Тобина, Миллера-Орра основан на математической основе, путем расчета оптимальной суммы остатка ДС.

Оптимальный остаток денежных средств выражается по формуле:

$$ДА = \sqrt{2 * P_k * O_{да} / СП_k} \quad (1.13)$$

где ДА–оптимальный остаток денежных активов предприятия в планируемом периоде;

$P_k$ – средняя сумма расходов по обслуживанию одной операции краткосрочных финансовых вложений;

$O_{да}$ – общий объем платежного оборота предприятия в планируемом периоде;

$СП_k$ – ставка процента по краткосрочным финансовым вложениям в рассматриваемом периоде.

Вышеперечисленные модели редко используются предприятиями, это связано с тем, что при постоянном дефиците оборотных активов скорость оборота платежей замедляется, что приводит к непредсказуемым колебаниям запланированных денежных платежей.

Редкие краткосрочные финансовые инструменты являются неликвидными, что затрудняет поиск показателей, непосредственно связанных с краткосрочными финансовыми инвестициями.

Метод Монте-Карло моделирует случайные величины. Он позволяет строить математические модели с несколькими значениями параметров. Этот метод имеет простую структуру расчета и ошибка в расчете обычно

пропорциональна. Следовательно, метод лучше всего подходит для анализов, в которых результаты должны иметь низкую точность.

Методы бюджетирования анализируют бюджет компании, чтобы вовремя вносить корректировки. Анализируют прошлые бюджеты и на основе этого анализа готовят текущий и будущий бюджеты. Данный метод позволяет модернизировать процесс распределения ресурсов и сравнить достигнутые результаты с запланированными.

Овердрафт- это кредит, предоставляемый на расчетный счет клиента при недостаточности средств. Дальнейшие пополнения расчетного счета клиента автоматически относятся на погашение кредита и процентов. Процентная ставка по данному кредиту устанавливается в индивидуальном порядке, в зависимости от оборотов по счету, наличия и вида обеспечения и других факторов. Это наиболее часто используемый метод на предприятиях.

Остатками денежных средств можно управлять по-разному.

Метод балансирования денежных потоков. Основан на гипотезе о том, что притоки и оттоки денежных средств могут быть согласованы для уменьшения остатков денежных средств.

Используемый метод: метод выравнивания денежных потоков(корректировка денежных потоков за определенный период для устранения негативного влияния определенных факторов, таких как сезонность и цикличность, на финансовое положение организации).

Метод синхронизации денежных потоков точно определяет соотношение между притоками и оттоками денежных средств.

Метод ускорения денежного потока позволяет компаниям увеличить свои денежные средства в краткосрочной перспективе, используя любые средства для повышения собираемости денежных средств, вложенных в ДЗ, или путем получения краткосрочных кредитов.

Метод замедления увеличивает баланс денежных средств в краткосрочной перспективе, обеспечивая прибыльность компании.



Метод пространственно-временной оптимизации расчетов. Он состоит в том, что расчеты по счетам компании обычно производятся с чеками, а чеки это инструмент, который может использоваться (и предъявляться к оплате) только определенными банками. Всемирный переход на электронные платежи снизил результативность этого метода.

Таблица 1.5–Систематизация методов управления денежными средствами

| Метод                                | Достоинства                                                                            | Недостатки                                                                               |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Прямой и косвенный метод             | Отражает движение денежных средств                                                     | Не всегда эффективен                                                                     |
| Модели Баумоля-Тобина, Миллера-Орра  | четкая математическая основа расчетов оптимального количества остатка денежных средств | Не учитывает колебания денежных поступлений                                              |
| Метод Монте-Карло                    | Математическая модель с неопределенным количеством параметров                          | Сложность выполнения расчетов, в большей степени строится прогноз, а не реальная картина |
| Бюджетирование                       | Модернизация процесса распределения ресурсов, сравнение план-факт                      | Сложность, дороговизна, требование к высокой производительности сотрудников              |
| Овердрафт                            | Получение денежных средств здесь и сейчас                                              | % проценты по кредиту, автоматическое списание суммы кредита и строгий регламент выплат  |
| Управление остатком денежных средств | Увеличение денежных средств с учетом текущей ситуации                                  | Эффективен на краткосрочный период, требует грамотного решения                           |

Предприятию необходимо правильно и эффективно управлять всеми элементами оборотных средств, это требует систематизации и модернизации элементов.

В первой главе были рассмотрены теоретические основы сущности оборотных средств. Проанализированы источники формирования оборотного капитала и основы эффективного управления и методы управления оборотным капиталом.

## 2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛТАЙТРАНСМАШ-СЕРВИС»

### 2.1 Характеристика деятельности ООО «Алтайтрансмаш-сервис»

Полное наименование предприятия – общество с ограниченной ответственностью «Алтайтрансмаш-сервис».

Место нахождения филиала – Российская Федерация, Алтайский край, г. Рубцовск, проспект Ленина 204. Дата государственной регистрации общества 13.10.1997 г.

Основное направление деятельности предприятия – производство гусеничных вездеходов и установка на них технологического оборудования по потребностям заказчика.

В настоящее время «Алтайтрансмаш-сервис» имеет 2 производственных цеха, 2-этажное административное здание, складские помещения с автономным жизнеобеспечением: электрической подстанцией, котельной и артезианской скважиной. Действует механическое и сборочное производство, на участке ремонта дизелей освоен ремонт двигателей типа В-6, Д-6, Д-12, применяемых на тяжелых тягачах, тракторах, тепловозах. Производство комплектующих изделий и запасных частей ведется как своими силами, так и через размещение заказов на машиностроительных предприятиях г. Рубцовска. Создано швейное производство.

В 2004 г. предприятие вышло на рынок с собственной разработкой: транспортер-тягач ГТ-ТР «МАРАЛ», предназначенный для перевозки людей и различных грузов, буксировки прицепов в условиях пересеченной местности, бездорожья, заболоченности, значительных водных преград, глубокого снежного покрова районов Заполярья, Крайнего Севера, Сибири и Д. Востока. Технические условия на гусеничный тягач зарегистрированы в органах стандартизации. В планах — добровольная сертификация изделия.

Предприятие берет на себя обязательства по гарантийному обслуживанию и ремонту поставляемой техники, производит консультации по эксплуатации, обучение механиков-водителей.

Создание новой машины оказалось возможным благодаря тесному сотрудничеству со специализированным конструкторским бюро ОАО «РМЗ». В разработке «МАРАЛа» приняли участие Александр Васильевич Семенов, Валерий Павлович Карпенко, Василий Александрович Анофриев.

В настоящее время «Алтайтрансмаш-сервис» — это небольшой завод, где выпускаются гусеничные машины «МАРАЛ», производится ремонт тягачей ГТ-Т. За 1997-2006 гг. выпущено после капитально-восстановительного ремонта 200 тяжелых гусеничных тягачей ГТ-Т. В 2005-2006 гг. произведено 7 тягачей «МАРАЛ». Гусеничная база тягачей позволяет устанавливать на её основе любое оборудование, что открывает широкие перспективы для расширения рынка сбыта.

На предприятии создано свое конструкторское бюро, основная ставка сделана на выпускников университетов. Сплав опыта производителей гусеничных машин, эксплуатационных наработок механиков-водителей с идеями молодых позволяет достигнуть значимых результатов. Мелкосерийное предприятие имеет такое преимущество, как мобильность: без длительных согласований и утверждений идеи конструкторов внедряются в производство.

В 2003 г. как структурное подразделение ООО «Алтайтрансмаш-сервис» открыто туристское агентство «СК-тур». В настоящее время агентство стабильно работает, имеет постоянных клиентов.

Используя расположение г. Рубцовска на границе с Республикой Казахстан, предприятие активно осваивает внешнеэкономическую деятельность. Его динамичное развитие обусловлено политикой руководства, направленной на расширение производственных площадей, приобретение технологического оборудования, освоение новых направлений деятельности,

создание новых рабочих мест, обучение и подготовку новых кадров, улучшение условий труда, быта, социальных гарантий.

Рассмотрим организационную структуру ООО «Алтайтрансмаш-сервис» (Приложение 1). Во главе предприятия стоит генеральный директор, в его подчинении находятся: главный бухгалтер, главный инженер исполнительный директор. У каждого из вышеперечисленных в подчинении множество отделов и цехов.

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2020-2022 г. (Приложение 2).

В 2021 году выручка сократилась на 29,6%, как и себестоимость продаж на 29,4%, вследствие чего произошел значительный спад рентабельности продаж на 43,5%.

В 2022 году на предприятии ООО «Алтайтрансмаш-сервис» рентабельность продаж по сравнению с предыдущим годом значительно увеличилась на 114,1%. Это связано с ростом выручки на 48,4%.

Так же наблюдается нестабильность рентабельности активов: в 2021 году сократилась на 35,9%, а в 2022 году рост на 177,3%.

Из-за скачков рентабельности активов на предприятии происходит спад коэффициента оборачиваемости в 2021 году на 15,4% и рост в 2022 году на 27,2%. Рост свидетельствует об увеличении оборотов капитала, при котором каждый рубль актива приносит больше прибыли.

Численность персонала меняется незначительно. Размер средней заработной платы в 2022 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 500 руб. Возможно отчасти благодаря этому увеличивается производительность труда, всего на 84 тыс. руб./чел.

В приложении 3 приведен сравнительный аналитический баланс. В 2021 году по сравнению с 2020 годом произошел рост по следующим статьям баланса: основные средства на 51,7%, запасы на 24,8%, нераспределенная прибыль на 0,6%, заемные средства на 924%, финансовые вложения и НДС на

100%, . Сократились следующие показатели: дебиторская задолженность на 80%, денежные средства на 82,1%, прочие оборотные активы на 46%, прочие обязательства на 44,5%, кредиторская задолженность на 62,7%.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом произошел рост по следующим статьям баланса: запасы на 21,4%, дебиторская задолженность на 229,8%, денежные средства на 182,3%, нераспределенная прибыль на 12,2%, заемные средства на 155,2%, финансовые вложения на 108,1%, кредиторская задолженность на 183,2%, уставный капитал вырос на 990 тыс.руб. Сократились следующие показатели: основные средства на 27,2%, прочие обязательства на 83,3% и НДС свелись к нулю.

Общий баланс в 2021 году сократился на 12,3%, а в 2022 году увеличился на 32%.

Средства ООО «Алтайтрансмаш-сервис» представлены внеоборотными активами и оборотными активами.

Проведем анализ состава и динамики внеоборотных и оборотных активов в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ состава и динамики средств ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2020-2022 г.г.

| АКТИВ                          | На конец<br>2020г.,<br>тыс. руб. | На конец<br>2021 г.,<br>тыс. руб. | На конец<br>2022г.,<br>тыс. руб. | Абсолютное<br>изменение |               | Темп изменения,<br>% |               |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                                |                                  |                                   |                                  | 2021-<br>2020           | 2022-<br>2021 | 2021/<br>2020        | 2022/<br>2021 |
| 1. Внеоборотные активы         | 4 344                            | 6 593                             | 4 800                            | 2 249                   | -1 793        | 151,7                | 72,8          |
| 2. Оборотные активы            | 53 373                           | 44 032                            | 62 047                           | -9 341                  | 18 015        | 82,4                 | 140,9         |
| Баланс                         | 57 717                           | 50 625                            | 66 847                           | -7 092                  | 16 222        | 87,7                 | 132           |
| Коэффициент соотношения ОА/ВОА | 12,2                             | 6,6                               | 12,9                             | -5,6                    | 6,3           | 54                   | 195,4         |

Из данных бухгалтерского баланса видим увеличение валюты баланса на 9130 тыс. руб. или 15,8% за весь период.

Это произошло за счет значительного повышения оборотных активов на 8674 тыс. руб. или на 16,2%.

Внеоборотные активы тем временем увеличились всего на 456 тыс. руб. или 10,5%.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов говорит о том, что на конец 2020 года на 1 руб. внеоборотных активов приходилось 12,2 руб. оборотных активов, а на конец 2022 года – 12,9 руб. оборотных активов.

Таким образом, в средствах общества значительно преобладают оборотные активы.

Проведем анализ структуры активов в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Анализ структуры средств ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2020-2022 г.г.

| АКТИВ                 | Структура, %               |                            |                            | Изменение, п.п. |           |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|-----------|
|                       | На конец 2020г., тыс. руб. | На конец 2021г., тыс. руб. | На конец 2022г., тыс. руб. | 2021-2020       | 2022-2021 |
| 1.Внеоборотные активы | 7,5                        | 13,1                       | 7,2                        | 5,6             | -5,9      |
| 2.Оборотные активы    | 92,5                       | 86,9                       | 92,8                       | -5,6            | 5,9       |
| Баланс                | 100                        | 100                        | 100                        | -               | -         |

Из данных таблицы 2.2 видно, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается превышение оборотных активов над внеоборотными.

Так, на конец 2020 года доля внеоборотных активов составляла 7,5 % от всех активов, а оборотных 92,5%, на конец 2021 года доля внеоборотных активов увеличилась на 5,6%, а оборотных на эту же величину снизилась. На конец 2022 года доля оборотных активов составила 92,8%.

Далее перейдем к более подробному анализу оборотных средств предприятия

В данном пункте были рассмотрены основы экономической деятельности предприятия, организационная структура. В следующих пунктах

подробно рассматривается анализ состава, структуры и эффективность использования оборотных средств предприятия «Алтайтрансмаш-сервис».

## 2.2 Анализ состава структуры и динамики оборотных средств

Оборотные активы ООО «Алтайтрансмаш-сервис» представлены запасами с НДС, дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, финансовыми вложениями, а также прочими оборотными активами.

Проведем анализ состава и динамики оборотных средств в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Анализ состава и динамики оборотных средств ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2020-2022г.г.

| Оборотные активы          | На конец 2020г., тыс. руб. | На конец 2021г., тыс. руб. | На конец 2022г., тыс. руб. | Абсолютное изменение |           | Темп изменения, % |           |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                           |                            |                            |                            | 2021-2020            | 2022-2021 | 2021/2020         | 2022/2021 |
| Запасы                    | 31098                      | 38 834                     | 47 174                     | 7 736                | 8 340     | 124,8             | 121,4     |
| НДС                       | -                          | 26                         | -                          | 26                   | -         | -                 | -         |
| Дебиторская задолженность | 19692                      | 3 946                      | 13 015                     | -15 746              | 9 069     | 20                | 329,8     |
| Финансовые вложения       | -                          | 650                        | 703                        | 650                  | 53        | -                 | 108,1     |
| Денежные средства         | 2276                       | 409                        | 1 155                      | -1 867               | 746       | 17,9              | 282,3     |
| Прочие оборотные активы   | 307                        | 167                        | -                          | -140                 | -         | 54,3              | -         |
| Итого оборотных активов   | 53373                      | 44 032                     | 62 047                     | -9 341               | 18 015    | 82,4              | 140,9     |

Из данных таблицы 2.3 видно, что на конец 2021 года величина оборотных активов уменьшилась на 9341 тыс. руб. или на 17,6%. Рост произошел по 3 показателям (запасам на 7 736 тыс. руб., НДС на 26 тыс. руб., финансовые вложения на 650 тыс. руб.).

Остальные показатели сократились( Дебиторская задолженность сократилась на 80%, денежные средства на 82,15 , прочие оборотные активы на 45,7%.

На конец 2022 года уже наблюдается увеличение величины оборотных активов на 18015 тыс. руб. или на 40,9%. Рост произошёл по всем показателям, кроме НДС и прочих оборотных активов, которые снизились до нуля.

Всего за 3 года общая величина оборотных активов увеличилась на 16,2%, запасы увеличились на 32,4%, дебиторская задолженность значительно сократилась на 34%, как и денежные средства на 50%.

Проведем анализ структуры оборотных средств в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Анализ структуры оборотных средств ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2020-2022г.г.

| Оборотные активы          | На конец 2020г., тыс. руб. |            | На конец 2021г., тыс. руб. |            | На конец 2022г., тыс. руб. |            | Изменение, п.п. |           |
|---------------------------|----------------------------|------------|----------------------------|------------|----------------------------|------------|-----------------|-----------|
|                           | Тыс. руб.                  | Уд. вес, % | Тыс. руб.                  | Уд. вес, % | Тыс. руб.                  | Уд. вес, % | 2021-2020       | 2022-2021 |
| Запасы                    | 31098                      | 58,3       | 38 834                     | 88,2       | 47 174                     | 76         | 29,9            | -12,2     |
| НДС                       | -                          | -          | 26                         | 0,05       | -                          | -          | -               | -         |
| Дебиторская задолженность | 19692                      | 36,8       | 3 946                      | 8,9        | 13 015                     | 20,9       | -27,9           | 12        |
| Финансовые вложения       | -                          | -          | 650                        | 1,5        | 703                        | 1,1        | -               | -0,4      |
| Денежные средства         | 2276                       | 4,3        | 409                        | 0,9        | 1 155                      | 1,8        | -3,4            | 0,9       |
| Прочие оборотные активы   | 307                        | 0,6        | 167                        | 0,3        | -                          | -          | -0,3            | -         |
| Итого оборотных активов   | 53373                      | 100        | 44 032                     | 100        | 62 047                     | 100        | 0               | 0         |

Из данных таблицы видно, что на протяжении всего анализируемого периода структура оборотных активов претерпевала изменения в величине доли различных активов в общем их размере, но сама структура остается неизменной. Так, на конец 2020 года наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимали запасы – 58,3%, на втором месте стояла



дебиторская задолженность – 36,8%, денежные средства составляли 4,3% от стоимости оборотных активов, а прочие оборотные активы – 0,6%.

На конец 2021 года наибольший удельный вес в составе оборотных активов занимали также запасы, теперь – 88,2%, дебиторская задолженность составляла 8,9%, финансовые вложения -1,5%, денежные средства – 0,9%, а НДС – 0,05%.

На конец 2021 года сократилась доля запасов до 76%, доля дебиторской задолженности выросла до 20,9%, а денежных средств выросли до 1,8% и финансовые вложения увеличились до 1,1%.

Таким образом, структура оборотных активов ООО «Алтайтрансмаш-сервис» значительно не меняется на протяжении всего анализируемого периода, наблюдается тенденция увеличения доли дебиторской задолженности и незначительные изменения запасов и денежных средств, в целом присутствует стабильность в динамике.

### 2.3 Анализ эффективности использования оборотных средств

Важными показателями эффективности использования оборотных активов являются показатели оборачиваемости оборотных активов: коэффициент оборачиваемости и период оборота. Рост коэффициента оборачиваемости и снижение длительности одного оборота свидетельствует об ускорении оборачиваемости оборотных активов, а снижение коэффициента оборачиваемости и рост длительности оборота, говорит о замедлении оборачиваемости оборотных активов.

Проведем анализ эффективности использования оборотных средств ООО «Алтайтрансмаш-сервис». Для этого рассчитаем показатели оборачиваемости в днях и коэффициенты оборачиваемости оборотных активов, а затем их отдельных видов за 2020-2022 гг. в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Анализ оборачиваемости оборотных активов за 2018-2020 гг. ООО «Алтайтрансмаш-сервис»

| Показатели                                           | На конец<br>2020 г., тыс.<br>руб. | На конец<br>2021 г., тыс.<br>руб. | На конец<br>2022г., тыс.<br>руб. | Отклонение |           |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|------------|-----------|
|                                                      |                                   |                                   |                                  | 2021-2020  | 2022-2021 |
| 1.Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс.руб.  | 52505,5                           | 48127,5                           | 53039,5                          | -4378      | 4912      |
| 2.Выручка, тыс.руб.                                  | 73426                             | 51683                             | 76 695                           | -21743     | 25012     |
| 3.Средние остатки ДЗ, тыс.руб.                       | 19716                             | 11819                             | 8480,5                           | -7897      | -3338,5   |
| 4.Средние остатки запасов, тыс.руб.                  | 31336,5                           | 34966                             | 43004                            | 3629,5     | 8038      |
| 5.Средние остатки денежных средств, тыс.руб.         | 1453                              | 1342,5                            | 782                              | -110,5     | -560,5    |
| 6.Средние остатки фин. вложений, тыс.руб.            | -                                 | 650                               | 676,5                            | -          | 26,5      |
| 7.Однодневная выручка, тыс.руб.                      | 201,2                             | 141,6                             | 210,1                            | 59,6       | 68,5      |
| 8.Коэффициент оборачиваемости оборотных активов      | 1,3                               | 1,07                              | 1,4                              | -0,23      | 0,33      |
| 9.Продолжительность оборота оборотных активов, дней. | 261                               | 340                               | 253                              | 79         | -87       |
| 10.Коэффициент оборачиваемости ДЗ                    | 3,7                               | 4,3                               | 9                                | 0,6        | 4,7       |
| 11.Продолжительность оборота ДЗ, дни                 | 98                                | 84                                | 41                               | -14        | -43       |
| 12. Коэффициент оборачиваемости запасов              | 2,3                               | 1,4                               | 1,7                              | -0,9       | 0,3       |
| 13.Продолжительность оборота запасов, дни            | 156                               | 247                               | 205                              | 91         | -42       |
| 14.Коэффициент оборачиваемости фин. вложений         | -                                 | 75,5                              | 113,3                            | -          | 37,8      |
| 15.Продолжительность оборота фин. вложений, дни      | -                                 | 5                                 | 4                                | -          | -1        |
| 16.Коэффициент оборачиваемости денежных средств      | 50,5                              | 38,4                              | 98                               | -12,1      | 59,6      |
| 17.Продолжительность оборота денежных средств, дни   | 8                                 | 10                                | 4                                | 2          | -6        |

Из данных таблицы 2.5 видно, что коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2021 году уменьшился на 0,23, а продолжительность одного оборота увеличилась на 79 дней. Это свидетельствует о замедлении оборачиваемости оборотных активов в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2022 году увеличился на 0,33, а продолжительность одного оборота снизилась на 87 дней. Это свидетельствует о ускорении оборачиваемости оборотных активов в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

В целом за 3 года (в 2022 году по сравнению с 2020 г.) коэффициент оборачиваемости оборотных активов увеличился на 0,1, а продолжительность одного оборота уменьшилась на 8 дней. Следовательно, в целом за исследуемый период можно говорить о ускорении оборачиваемости оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшился на 0,9, а продолжительность одного оборота увеличилась на 91 день. В 2022 году по сравнению с 2021 годом коэффициент оборачиваемости запасов увеличился на 0,3, продолжительность оборота сократилась на 42 дня. Это свидетельствует о замедлении оборачиваемости запасов в 2022 году по сравнению с 2020 годом.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 0,6, а продолжительность одного оборота уменьшилась на 14 дней. В 2022 году по сравнению с 2021 годом коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился на 4,7, продолжительность оборота сократилась на 43 дня. В целом за 3 года наблюдается ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности.

А вот денежные средства снизили скорость своего оборота в анализируемом периоде. Коэффициент оборачиваемости денежных средств в 2021 году снизился на 12,1, а продолжительность одного оборота увеличилась на 2 дня, что свидетельствует о замедлении оборачиваемости денежных средств в 2021 году по сравнению с 2020 годом. Коэффициент оборачиваемости денежных средств в 2022 году увеличился на 59,6, а продолжительность одного оборота сократилась до 6 дней, что свидетельствует о ускорении оборачиваемости денежных средств в 2022 году.

Таким образом, на протяжении всего анализируемого периода наблюдается тенденция ускорения оборачиваемости всех оборотных активов, а также отдельных их элементов в виде финансовых вложений и дебиторской задолженности, денежных средств, за исключением запасов, оборачиваемость которых замедляется.

Проведем анализ влияния факторов на изменение продолжительности оборота оборотных активов в 2021 году по сравнению с 2020 годом методом цепных подстановок в таблице 2.6.

Из данных таблицы 2.6 видно, что падение средней величины оборотных активов привело к сокращению периода оборота на 21 день, а сокращение однодневной выручки привело к увеличению периода оборота на 100 дней. Общий рост периода оборота составил 79 дней. В результате этого возникает необходимость в дополнительном вовлечении средств в оборот в сумме 11186,4 тыс. руб. ( $79 * 141,6$ ).

Таблица 2.6 - Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов за 2020-2021гг

| Подстановка | Средняя величина оборотных активов, тыс.руб. | Однодневная выручка, тыс.руб. | Продолжительность оборота в днях | Влияние факторов |
|-------------|----------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|------------------|
| 2020        | 52505,5                                      | 201,2                         | 261                              |                  |
| 1           | 48127,5                                      | 201,2                         | 240                              | -21              |
| 2021        | 48127,5                                      | 141,6                         | 340                              | 100              |
|             |                                              |                               |                                  | 79               |

Из данных таблицы 2.7 видно, что увеличение средней величины оборотных активов привело к увеличению периода оборота на 35 дней, а рост однодневной выручки привел к уменьшению периода оборота на 122 дня. Общее сокращение периода оборота составило 87 дней. В результате этого

произошло условное высвобождение денежных средств из оборота в сумме 11468,4 тыс. руб. ( $57 * 201,2$ )

Таблица 2.7 - Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов за 2021-2022 гг.

| Подстановка | Средняя величина оборотных активов, тыс.руб. | Однодневная выручка ,тыс.руб. | Продолжительность оборота в днях | Влияние факторов |
|-------------|----------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|------------------|
| 2021        | 48127,5                                      | 141,6                         | 340                              |                  |
| 1           | 53039,5                                      | 141,6                         | 375                              | 35               |
| 2022        | 53039,5                                      | 210,1                         | 253                              | -122             |
|             |                                              |                               |                                  | -87              |

Проведенный анализ выявил, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается сокращение остатков оборотных активов на конец периода, кроме запасов, их количество увеличивается. При этом на протяжении всего анализируемого периода наблюдается ускорение оборачиваемости всех оборотных активов, в том числе дебиторской задолженности, финансовых вложений, денежных средств, что говорит об эффективности их использования. Запасы на протяжении всего анализируемого периода увеличивали период своего оборота, что говорит о снижении эффективности их использования.

На основе проведенного анализа, необходимо предложить рекомендации, способствующие ускорению оборачиваемости оборотных средств на предприятии.

### 3.РЕКОМЕНДАЦИИ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОПТИМИЗАЦИЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Проведенный во второй главе данной выпускной квалификационной работы( бакалаврской работы) анализ структуры и использования оборотных средств ООО «Алтайтрансмаш-сервис» показал сбалансированность его элементов, и его относительную устойчивость.

Отсутствие гибкости в управлении запасами требует внимания. Следует отметить, что запасы являются достаточно статичными и не могут быть изменены немедленно. Во время анализа был выявлен рост общей величины и удельного веса запасов в общем объеме оборотных активов (17,7%). Это способствует замораживанию денежных средств в ТМЦ и отвлечению из оборота.

На данную тенденцию влияние оказывают такие факторы как:

- выработка приемлемых партий заказа для получения добавочных привилегий, в виде снижения промышленных издержек и уменьшению издержек на транспортные услуги;

- неграмотный анализ спроса и движения товаров, который приводит к появлению неликвидных запасов;

- на предприятии не организована политика по управлению ТМЦ.

Для повышения эффективности управления запасами можно предпринять следующие действия:

- определение баланса между сокращением запасов и их поддержанием, координация деятельности отделов планирования и финансов, отдела производства и технического отдела с целью улучшения производственных процессов предприятия и качества обслуживания клиентов;

- утвердить нормативы по запасам;

- автоматизировать процесс учета товарно-материальных запасов и обеспечить следующие функции: генерирование отчетов о текущих запасах в

зависимости от времени их нахождения и стоимости, для определения неликвидов, анализ спроса и динамики движения запасов;

-совершенствование организации логистики для обеспечения непрерывной поставки необходимых материальных ресурсов и сокращения периода хранения капитала в запасах;

-раз в три месяца систематически проводить инвентаризацию ТМЦ.

На основе этих рекомендаций была разработана методология учета запасов, основанная на сотрудничестве между планово-экономическим отделом, отделом закупок и производственно-диспетчерским отделом рис. 3.1.

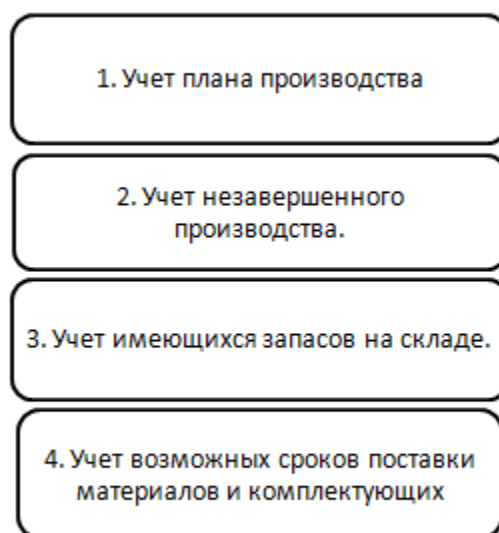


Рисунок 3.1-Методика учета запасов

1. Для совершенствования системы управления запасами проведем их анализ методом ABC (таблица 3.1).

Суть метода заключается в том, что его применение показывает, какие элементы необходимо реализовывать в первую очередь. Данный метод предполагает разделение на определенные группы. Группы формируются исходя из следующих категорий: стоимость, объем, частота пользования. Группа «А» – это дорогостоящая продукция с длительным циклом пользования. Группа «В» – это запасы, которые меньше воздействуют на непрерывное

производство. Группа «С» – это продукция с низкой стоимостью, которая не влияет на окончательный финансовый результат. Результаты ABC анализа приведены в таблице 3.2

Таблица 3.1- Анализ производственных запасов на основе их стоимости

| Товарная группа                      | 2020 год  |            | 2021 год  |            | 2022год   |            | Накопленный процент |          |          | Категория |
|--------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|---------------------|----------|----------|-----------|
|                                      | Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % | 2020 год            | 2021 год | 2022 год |           |
| Сырье и материалы                    | 5 297     | 17         | 4 656     | 11,9       | 2 752     | 5,8        | 17                  | 11,9     | 5,8      | В         |
| Затраты в незавершенном производстве | 22231     | 71,6       | 30138     | 77,5       | 39775     | 84,4       | 83,5                | 89,4     | 90,2     | А         |
| Готовая продукция                    | 3 570     | 11,4       | 4 140     | 10,6       | 4 647     | 9,8        | 100                 | 100      | 100      | В         |
| Итого                                | 31 098    | -          | 38 834    | -          | 47 174    | -          | -                   | -        | -        | -         |

Таблица 3.2 – Результаты ABC анализа

| Группа   | Стоимость запасов, тыс. руб. |        |        | Удельный вес по стоимости запасов, % |        |        |
|----------|------------------------------|--------|--------|--------------------------------------|--------|--------|
|          | 2020г.                       | 2021г. | 2022г. | 2020г.                               | 2021г. | 2022г. |
| Группа А | 22231                        | 30138  | 39775  | 71,6                                 | 77,5   | 84,4   |
| Группа В | 8867                         | 8796   | 7399   | 28,4                                 | 22,5   | 15,6   |
| Итого    | 31 098                       | 38 834 | 47 174 | -                                    | -      | -      |

ABC анализ производственных запасов показал, что наиболее значимыми в стоимостном отношении для предприятия являются затраты в незавершенном производстве. Удельный вес этой группы в общей стоимости запасов в 2020-2022гг г. составил 71,6-84,4%. Наименее значимой по стоимости является группа В – сырье и материалы и готовая продукция.

Использование метода ABC анализа позволило показать, что готовая продукция занимает незначительный удельный вес в сравнении с



незавершенным производством, следовательно у предприятия имеются неликвидные запасы и их нужно сократить.

Расчет и прогнозирование экономического эффекта от сокращения величины запасов на 30% представлен в таблице 3.3

Таблица 3.3 – Расчет и прогнозирование экономического эффекта от сокращения величины ТМЦ на 30% ООО «Алтайтрансмаш-сервис»

| Показатель                             | 2022   | Прогноз на 2023 | Изменения |
|----------------------------------------|--------|-----------------|-----------|
| Запасы, тыс. руб.                      | 47 174 | 33022           | -14152    |
| Средние остатки запасов, тыс. руб.     | 43004  | 30103           | -12901    |
| Коэффициент оборачиваемости запасов    | 1,7    | 2,5             | 0,8       |
| Продолжительность оборота запасов, дни | 205    | 149             | -56       |
| Экономический эффект, тыс. руб.        |        | 14152           |           |

Меры по оптимизации величины запасов и сокращения неликвидных остатков позволят увеличить оборачиваемость ТМЦ до уровня 2,5 раз (рост составит 47%), в сравнении с 2022 годом, при этом средняя продолжительность одного оборота сократиться до 56 дней (возможное сокращение составит до 40%). Экономический эффект составит 14152 тыс. руб.

В итоге, подтянутся показатели оборачиваемости активов и средней продолжительности оборота. Представленные мероприятия являются целесообразными и экономически обоснованными.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важную роль в деятельности предприятия играет управление оборотными средствами, за счет них организация получает достаточно ресурсов, необходимых для осуществления своей деятельности. Очень важно уделить внимание таким параметрам как эффективность использования оборотных средств, а также найти оптимальные источники их финансирования.

В начале написания данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) было поставлено несколько задач и их решение представлено в работе.

Под оборотными средствами принято понимать ресурсы предприятия, внедрение которых в финансово-хозяйственной деятельности во время года или операционного цикла должно обеспечивать непрерывность воспроизводственного процесса.

Элементы оборотных средств постоянно перемещаются из сферы производства в сферу обращения и обратно в сферу производства. Производственные оборотные фонды относятся к предметам труда, потребляемым в производственном цикле, которые полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию. Они состоят из расходов будущих периодов, незавершенного производства и товарно-материальных ценностей.

Оборотные фонды связаны с обращением товаров и включают в себя отгруженные, но не оплаченные товары, дебиторскую задолженность, кассовую наличность, иностранную валюту, текущие счета и готовую продукцию.

Источники используемые для финансирования оборотных средств организации можно разделить на три вида: собственные, заемные и привлеченные.

На основе анализа финансового состояния ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за период 2020-2020 года, можно сделать вывод, что в целом предприятие финансово стабильно. Однако, присутствует высокая доля запасов в виду их нерационального использования, включая затраты на их хранение.

Для повышения эффективности управления оборотными средствами можно предпринять следующие действия:

- определение баланса между сокращением запасов и их поддержанием, координация деятельности отделов планирования и финансов, отдела производства и технического отдела с целью улучшения производственных процессов предприятия и качества обслуживания клиентов;

- утвердить нормативы по запасам;

- автоматизировать процесс учета товарно-материальных запасов и обеспечить следующие функции: генерирование отчетов о текущих запасах в зависимости от времени их нахождения и стоимости, для определения неликвидов, анализ спроса и динамики движения запасов;

- совершенствование организации логистики для обеспечения непрерывной поставки необходимых материальных ресурсов и сокращения периода хранения капитала в запасах;

- раз в три месяца систематически проводить инвентаризацию ТМЦ.

Таким образом, при внедрении рекомендаций ООО «Алтайтрансмаш-сервис» получит экономический эффект в размере 14152 тыс. руб., что позволит предприятию снизить зависимость от кредиторов, увеличить стоимость ликвидности и повысить финансовую устойчивость.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/)
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н в ред. Приказа от 27.04.2012 № 55н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н в ред. Приказа от 27 апреля 2012 г. № 55н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002

№ 114н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим

доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим

доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40251/88f48d60ea32b0c5fb1f51c32664f1b364b7e1a1/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/88f48d60ea32b0c5fb1f51c32664f1b364b7e1a1/)

8.Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие – Москва: ИНФРА – М, 2018.

9.Антонов, А.П. Взаимная связь терминов «Оборотные средства», «Оборотный капитал» и «Текущие активы» // Инновационная наука. – 2019. - № 1(11). – С. 14-16.

10.Анущенко, К.А. Финансово-экономический анализ: Учебнопрактическое пособие / К.А. Анущенко, В.Ю. Анущенко. - 2-е изд.- М.: Дашков и К`, 2018. - 404с.

11. Бабенко, И.В. Применение системного подхода в управлении оборотными средствами промышленных предприятий/И.В. Бабенко// Известия ЮЗГУ. Серия Экономика. Социология. Менеджмент.- 2018. – №3- с. 117 – 123.

12. Бариленко, В.И. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие / В.И.Бариленко, С.И. Кузнецов, Л.К. Плотникова, О.В. Иванова. – М.: КНОРУС, 2020. – 416 с.

13. Барнгольц, С.Б. Оборотные средства промышленных предприятий /С.Б. Барнгольц, А.М. Сухарев. – М., 2020 с

14. Бланк, И.А. Управление активами и капиталом предприятия Энциклопедия финансового менеджера. / И. А. Бланк.- Ника-Центр, Эльга,

2020. - Том 2. – 448 с. 10. Бунич, П.Г. Экономико-математические методы управления оборотными средствами / П.Г. Бунич. – М., 201.

15. Голикова, О.В. Понятие материальных оборотных активов и их роль в кругообороте средств предприятия. / О.В. Голикова, Е.Г. Нестеренко //Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева.- 2018.- № 21.- С. 58- 66.

16. Гончарова, Э.А. Управление оборотными фондами и фондами обращения : учебное пособие/ Э.А. Гончарова/ СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2019. – 80 с.

17.Губин В.Е. Анализ финансово–хозяйственной деятельности: учебник / В.Е. Губин. Москва: Форум, 2018. – 345 с.

18. Данилин, В.Н. Управление оборотным капиталом предприятия в кризисных условиях [Электронный ресурс] / В.Н. Данилин, Е.И. Данилина// Проблемы современной экономики. - 2019. - №3.

19. Дубровин, И. А. Бизнес-планирование на предприятии: учебник для бакалавров / И. А. Дубровин. – 2-е изд. – М.: Дашков и К, 2020. – 432 с.

20.Елифанов, В.А. Финансовый менеджмент. Понятие, направления и практика реализации / В.А. Елифанов. - Москва: СИНТЕГ, 2019. - 799 с.; Загородников, С. В. Финансовый менеджмент. Краткий курс / С.В. Загородников. - М.: Окей-книга, 2019. - 176 с.; Патласов, О.Ю. Антикризисное управление в коммерческой организации [Текст] : учебник. - Москва : Проспект, 2019. - 417 с.; Бигачева, Е.Н. Экономика предприятий. – М.: Научный консультант, 2019. – 209 с.

21. Карасева, И.М. Финансовый менеджмент/ И.М. Карасева, Ю.П. Анискина.– М.: Омега-Л, 2020. – 335 с.

22. Ковалева А.М. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов./ Под ред. д.э.н., проф. А.М.Ковалевой. – М.: ИНФРА – М,2019. – 284 с.

23. Ковалев В.В. Ведение в финансовый менеджмент: –М.: Финансы и статистика, 2019. – 768 с.

24. Коновалова, Г.И. Совершенствование планирования оборотных средств предприятия /Г.И. Коновалова// Актуальные вопросы экономических наук. - 2018. - № 19.- С. 352-356.

25. Лихачева О.Н., Щуров С.А. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия: учебное пособие. М.: Вузовский учебник. 2019. – 288 с.

26. Локтионова, М.А. Развитие инструментария формирования и оценки финансового потенциала в системе финансового менеджмента корпораций :автореф. дисс. канд. эконом. наук : 08.00.10 / М.А.Локтионова : Ставропольский университет. - Владикавказ, 2018. - 28 с

27.Макарова В.А. Моделирование финансового управления холдинговых структур: монография. - СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2019. - 168 с

28.Мусиенко, С.О. Развитие методов финансового управления в субъектах малого предпринимательства: автореф. канд. экон. наук : 08.00.10 / С.О. Мусиенко: Финансовый университет при Правительстве России. - М., 2018. - 26 с.

29.Наумова Н.В. Бюджетирование в деятельности предприятия: Учебное пособие/Н.В. Наумова, Л.А. Жарикова. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2020. – 112 с.

30.Немировский И.Б., Старожукова И.А. Бюджетирование. От стратегии до бюджета – пошаговое руководство. – М.: Издательский дом «Вильямс».2020 – 240 с.

31.Попова, О.В. Корпоративные финансы./ О.В. Попова, И.В. Ильина, С.А. Долгова. – ОрелГАУ, 2021. – 160 с.

32. Романовский, М.В. Финансы: Учебник для вузов. /М.В. Романовский, О.В. Врублевская, Б.М. Сабанти/ — М.: Юрайт-М, 2018. - 504с.

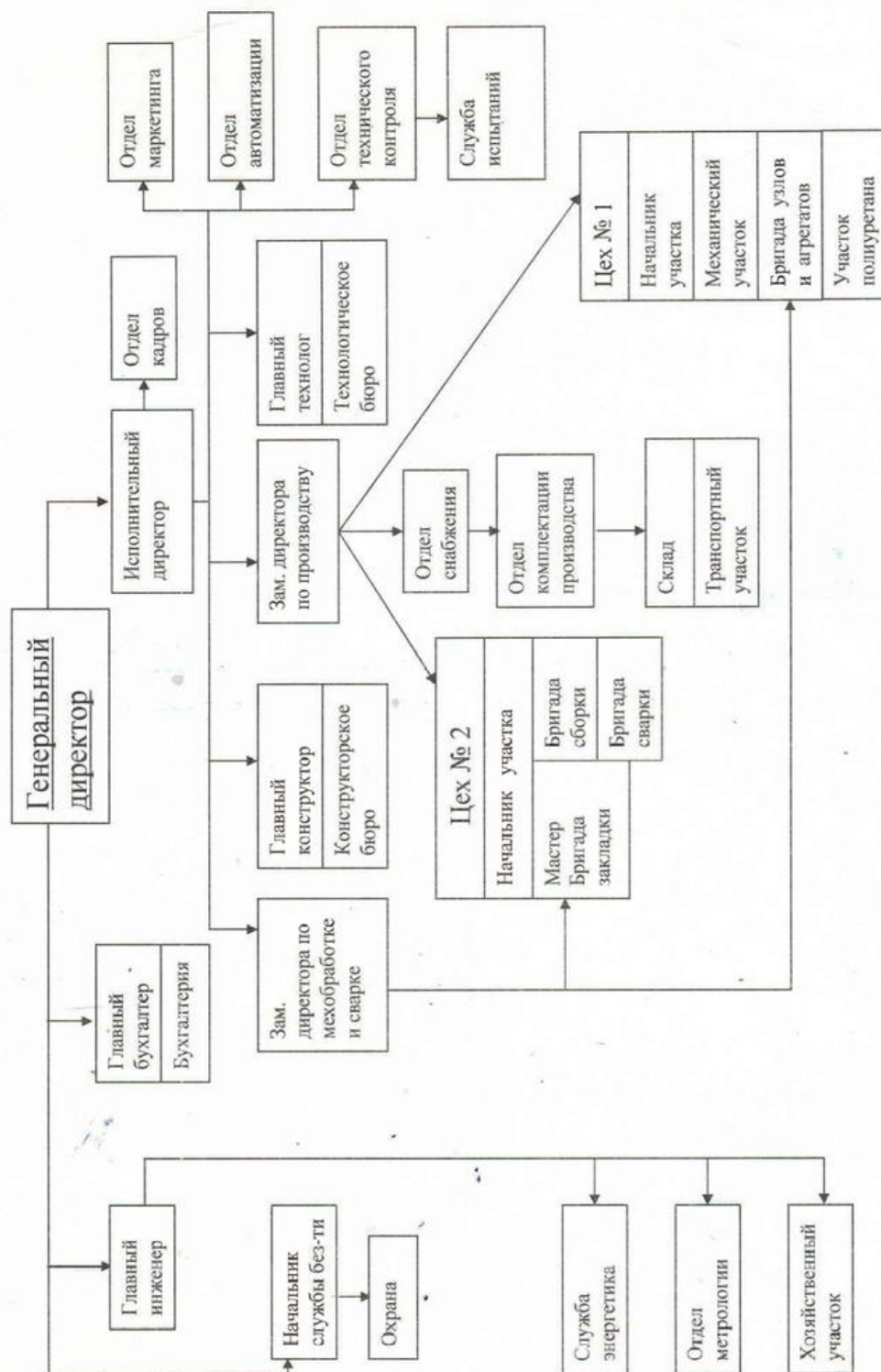
33. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА- М, 2018. - 512с.

34. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина/ - М.: Издательство Юрайт, 2018. – 672 с.
- 35.Тренев Н.Н. Управление финансами. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 496с.
- 36.Тютюкина Е.Б. Финансы организаций предприятий : учебник / Е.Б. Тютюкина. - М.: Дашков и К, 2018. – 544 с.
- 37.Фридман, А. М. Финансы организации, предприятия: Учебник / А. М. Фридман. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. – 488 с.
- 38.Шаховкая Л.С. и др. Бюджетирование: теория и практика: учеб. пособие. – М.: КноРус, 2019. – 400 с.
- 39.Шеремет А. Д., Ионова А. Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учеб. пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 479 с.
40. Чуев, И.Н., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : Учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. - 3-е изд., перераб и доп.- М.: Дашков и К`, 2021. - 384с.
- 41.Официальный сайт ООО «Алтайтрансмаш-сервис» [Электронный ресурс].-URL:<http://altaytms.ru>
42. Ping, Chen. Optimal Control Models in Finance .-A New Computational Approach. - Boston : Springer, 2020. - 219 p. - ISBN 0-387-23569-8.



# ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Схема управления предприятием



## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Основные показатели деятельности ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2020-2022гг.

| Показатели                                             | 2020    | 2021    | 2022    | Абсолютное отклонение |           | Темп изменения, % |           |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                                                        |         |         |         | 2021-2020             | 2022-2021 | 2021/2020         | 2022/2021 |
| 1.Выручка, млн. руб.                                   | 73426   | 51683   | 76 695  | -21743                | 25012     | 70,4              | 148,4     |
| 2. Себестоимость продаж, млн. руб.                     | 53023   | 37422   | 52059   | -15601                | 14637     | 70,6              | 139,1     |
| 3.Среднегодовая стоимость активов, млн. руб.           | 56283,5 | 54171   | 58736   | -2112,5               | 4565      | 96,2              | 108,4     |
| 4.Среднегодовая стоимость оборотных средств, млн. руб. | 52505,5 | 48127,5 | 53039,5 | -4378                 | 4912      | 91,6              | 110,2     |
| 5. Прибыль от продаж, млн. руб.                        | 5047    | 2906    | 6 861   | -2141                 | 3955      | 57,6              | 236       |
| 6. Чистая прибыль, млн. руб.                           | 4590    | 1824    | 5 800   | -2766                 | 3976      | 39,7              | 317       |
| 7.Численность работающих, чел.                         | 39      | 41      | 39      | 2                     | -2        | 105,1             | 95,1      |
| 8.Среднемесячная заработная плата, руб.                | 25600   | 24400   | 26100   | -1200                 | 1700      | 95,3              | 106,9     |
| 9.Производительность труда, тыс. руб.                  | 1883    | 1261    | 1967    | -622                  | 706       | 66,9              | 155,9     |
| 10.Рентабельность активов, %                           | 81,5    | 35,6    | 98,7    | -45,9                 | 63,1      | 43,7              | 277,3     |
| 11.Рентабельность продаж, %                            | 62,5    | 35,3    | 75,6    | -27,2                 | 40,3      | 56,5              | 214,1     |
| 12.Коэффициент оборачиваемости                         | 1,3     | 1,1     | 1,4     | -0,2                  | 0,3       | 84,6              | 27,2      |

### ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Сравнительно-аналитический баланс ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2020-2022гг.

| Наименование<br>статьи                      | По состоянию на<br>отчетную дату |                    |                    | Абсолютно<br>е отклонение |               | Темп<br>изменения прироста,<br>% |               |
|---------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
|                                             | 2020г.,<br>тыс.руб               | 2021г.,<br>тыс.руб | 2022г.,<br>тыс.руб | 2021-<br>2020             | 2022-<br>2021 | 2021/<br>2020                    | 2022/<br>2021 |
| 1                                           | 2                                | 3                  | 4                  | 5                         | 6             | 7                                | 8             |
| <b>АКТИВ</b>                                |                                  |                    |                    |                           |               |                                  |               |
| Основные средства                           | 4 344                            | 6 593              | 4 800              | 2 249                     | -1 793        | 151,7                            | 72,8          |
| Итого по разделу I                          | 4 344                            | 6 593              | 4 800              | 2 249                     | -1 793        | 151,7                            | 72,8          |
| Запасы                                      | 31 098                           | 38 834             | 47 174             | 7 736                     | 8 340         | 124,8                            | 121,4         |
| НДС                                         | -                                | 26                 | -                  | -                         | -             | -                                | -             |
| Дебиторская<br>задолженность                | 19 692                           | 3 946              | 13 015             | -15 746                   | 9 069         | 20                               | 329,8         |
| Финансовые вложения                         | -                                | 650                | 703                | -                         | 53            | -                                | 108,1         |
| Денежные средства и<br>денежные эквиваленты | 2 276                            | 409                | 1 155              | -1 867                    | 746           | 17,9                             | 282,3         |
| Прочие оборотные активы                     | 307                              | 167                | -                  | -140                      | -             | 54                               | -             |
| Итого по разделу II                         | 53 373                           | 44 032             | 62 047             | -9 341                    | 18 015        | 82,4                             | 140,9         |
| <b>БАЛАНС</b>                               | 57 717                           | 50 625             | 66 847             | -7 092                    | 16 222        | 87,7                             | 132           |

### ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

| ПАССИВ                        |        |        |        |       |       |       |       |
|-------------------------------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|
| Уставный капитал              | 10     | 10     | 1000   | 0     | 990   | 100   | 10000 |
| Нераспределенная прибыль      | 42 903 | 43 184 | 48 488 | 281   | 5304  | 100,6 | 112,2 |
| Итого по разделу<br>III       | 42 913 | 43 194 | 43 194 | 281   | 0     | 100,6 | 100   |
| Заемные средства              | 353    | 3 615  | 9 226  | 3262  | 5611  | 1024  | 255,2 |
| Прочие обязательства          | 1 808  | 1 005  | 168    | -803  | -837  | 55,5  | 16,7  |
| Итого по разделу<br>IV        | 2 161  | 4 620  | 9 394  | 2459  | 4774  | 213,7 | 203,3 |
| Заемные средства              | 5 113  | -      | -      | -     | -     | -     | -     |
| Кредиторская<br>задолженность | 7 530  | 2 811  | 7 965  | -4719 | 5154  | 37,3  | 283,3 |
| Итого по разделу V            | 12 643 | 2 811  | 7 965  | -9832 | 5154  | 22,2  | 283,3 |
| БАЛАНС                        | 57 717 | 50 625 | 66 847 | -7092 | 16222 | 87,7  | 132   |