

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: оборотные средства, оборотный капитал, анализ, оптимизация, методы, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, рентабельность.

Структура и объем ВКР: работа написана на 57 страницах, включает в себя 3 главы, 2 рисунка, 15 таблиц, 3 приложения и 42 источника литературы.

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

Цель выпускной квалификационной работы – проведение анализа оборотных средств предприятия и разработка мероприятий, направленных на оптимизацию их использования.

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

- определить сущность и понятие оборотных средств;
- изучить классификацию оборотных средств;
- рассмотреть методы оптимизации оборотных средств предприятия;
- дать краткую характеристику предприятия;
- провести анализ состава и структуры оборотных средств в ООО «Алтайтрансмаш-сервис»;
- проанализировать эффективности использования оборотных средств предприятия;
- предложить мероприятия, направленные на оптимизацию оборотных средств предприятия.

Предметом исследования является процесс оптимизации оборотных средств предприятия.

В качестве объекта исследования выступает ООО «Алтайтрансмаш-сервис», основной деятельностью которого является конструирование, производство и продажа гусеничных вездеходов.

Период исследования – 2022-2024 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 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 аспекты оптимизации оборотных средств, раскрыто понятие оборотных средств, их классификация, а также методы оптимизации использования оборотных средств.

Во второй главе дана краткая характеристика объекта исследования, проведен анализ состава и структуры оборотных средств, анализ эффективности использования оборотных средств хозяйствующего субъекта.

В третьей главе даны рекомендации по оптимизации использования оборотных средств предприятия.

В заключении сформулированы основные выводы, полученные в ходе проделанной работы.

Для оптимизации использования оборотных средств предприятия были предложены следующие мероприятия:

- планировать необходимое количество запасов;
- разработать стратегии управления запасами для своевременного обеспечения необходимыми ресурсами с одновременным исключением затоваривания на складах;

- проводить расчет показателей оборачиваемости основных групп запасов;

- реализовать сырье и материалы, что позволит сократить количество наименее рентабельных категорий запасов;

- внедрить систему скидок при работе с контрагентами;

- открыть депозитный счет для получения дополнительного пассивного дохода и защиты денег от инфляции.

Внедрение этих мер позволит предприятию не только повысить свою финансовую устойчивость, но и создать дополнительные возможности для роста и развития в условиях динамичного рынка.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	5
1.1 Сущность и понятие оборотных средств.....	5
1.2 Классификация оборотных средств	12
1.3 Методы оптимизации оборотных средств предприятия.....	15
2 АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛТАЙТРАНСМАШ–СЕРВИС»	23
2.1 Общая организационно–экономическая характеристика предприятия	23
2.2 Анализ состава и структуры оборотных средств предприятия.....	26
2.3 Анализ эффективности использования оборотных средств	29
3 РЕКОМЕНДАЦИИ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОПТИМИЗАЦИЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	34
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	41
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	43
ПРИЛОЖЕНИЕ	50

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях рыночной экономики управление оборотными средствами является одной из ключевых задач для обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятия.

Оборотные средства представляют собой денежные средства, которые находят свое выражение в производственно-материальных запасах, процессах производства и обращения. Они составляют наибольшую часть имущества предприятия. В результате того, что оборотные средства полностью потребляются в процессе одного производственного цикла, их необходимо постоянно пополнять. Определение оптимальной потребности в оборотных средствах – это одна из главных задач предприятия, так как недооценка или переоценка их размера может привести к нарушениям в производственном процессе.

Оборотные средства имеют свои особенности, которые отличают их от внеоборотных активов: перенос стоимости на изготавливаемую продукцию, срок использования менее одного года, полное потребление в течение одного производственного цикла, пребывают одновременно как в процессе производства, так и в процессе обращения, обеспечивая этим непрерывность производственного процесса, а также реализацию продукции.

В процессе хозяйственной деятельности каждому предприятию необходимо контролировать объем и структуру оборотных средств, разрабатывать и внедрять мероприятия, способствующие ускорению оборачиваемости оборотных активов. Чем выше будет их скорость оборачиваемости, тем больше денежных средств будет высвобождено из оборота.

Актуальность и практическая значимость данной темы исследования заключается в том, что анализ эффективности использования оборотных средств позволяет хозяйствующему субъекту выявить резервы их использования, укрепить финансовое состояние предприятия, а также

повысить ликвидность и обеспечить бесперебойное функционирование бизнеса.

Теоретической основой написания данной выпускной квалификационной работы послужили труды отечественных экономистов таких как: М.И. Тертышник, Н. С. Пионткевич, Е. Г. Шатковская, Ю. А. Долгих и др., которые изучали основные аспекты деятельности предприятия в условиях рыночной экономики, а также роль и влияние оборотных средств на деятельность предприятия.

Целью написания данной работы является проведение анализа оборотных средств предприятия и разработка мероприятий, направленных на оптимизацию их использования.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Сущность и понятие оборотных средств

В настоящее время существует большое количество различных форм собственности, деятельность которых неразрывно связана с грамотным управлением собственного капитала.

Круг вопросов, касаемых формирования, управления капиталом, достаточно широк, так как на его основе принимаются управленческие решения, оказывающие огромное влияние на развитие предприятия.

Основной целью формирования капитала является обеспечение потребностей предприятия в активах, а также оптимизации его структуры с точки зрения эффективности использования.

Сам термин «капитал» происходит от латинского слова «capitalis», что в переводе означает «главный, основной», т.е. он является важным и основным звеном в осуществлении предприятием своей хозяйственной деятельности.

Среди широкой классификации капитала предприятия выделяют ту часть, которая обеспечивает основную деятельность и полностью переносит свою стоимость на готовый продукт. Такой капитал принято называть оборотным.

В экономической литературе часто используются несколько вариантов для обозначения данного вида капитала: оборотный капитал, оборотные активы и оборотные средства.

Часто в экономической литературе данные термины отождествляют между собой. Тертышник М.И. считает, что это связано с тем, что наибольшую долю в составе оборотных активов занимают оборотные средства, поэтому эти понятия приравнивают друг к другу.

Но это не совсем корректно, так как понятие «оборотный капитал» шире, чем понятие «оборотные средства».

По мнению Долгих Ю.А. «оборотный капитал (оборотные активы) – это денежное выражение всей совокупности текущих активов, представляющих собой часть имущества организации и используемых для обеспечения процесса производства и реализации продукции (оказания услуг) и приращения доходов путем вложения в краткосрочные инструменты рынка денежного капитала»¹.

Оборотные средства, по мнению Коршунов В.В. и многих других ученых, – это «совокупность денежных средств, авансированных на покрытие текущих расходов организации, связанных с производством продукции»².

Источниками их формирования выступают финансовые и кредитные ресурсы.

Поэтому оборотные средства рассматриваются только как величина денежных средств, которые имеют целевое назначение – финансирование оборотных фондов и фондов обращения.

Оборотные активы – ресурсы, которые предприятие использует в своей основной деятельности. К ним относятся: материалы, запасы, незавершенное производство и т.д.

Из определения оборотных активов неправомерно отождествлять понятия «оборотные средства» и «оборотные активы». Оборотные активы полностью потребляются и расходуются в процессе производства, а оборотные средства не обладают таким свойством, так как они авансированы в производство.

Таким образом, данные понятия нельзя отождествлять между собой, так как они имеют разную экономическую сущность.

Сам оборотный капитал состоит из оборотных средств и краткосрочных финансовых вложений на денежном рынке, что представлено на рисунке 1.1.

¹Финансовый анализ : учебное пособие / Н. С. Пионткевич, Е. Г. Шатковская, Ю. А. Долгих и др. ; под общ. ред. Н. С. Пионткевич ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2022 – 190 с. : ил. – Библиогр.: в конце глав. – 100 экз. – ISBN 978-5-7996-3412-4. – Текст : непосредственный. – (Современные финансы и банковское дело).

²Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для вузов / В. В. Коршунов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 363 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16408-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535674>



Рисунок 1.1 – Структура оборотного капитала организации³

Оборотные средства предприятия – это сложная экономическая категория. В общем виде оборотные средства предприятия определяют в виде совокупности денежных средств, которые направлены на формирование и пополнение фондов обращения и производственных оборотных фондов, и которые вместе обеспечивают непрерывность воспроизводственного процесса.

Каждой компании, связанной с определенной отраслью производства, характерен свой уникальный состав оборотных средств. Тем не менее, их экономическая природа остается неизменной.

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой вложения денежных средств на срок не более одного года, с целью получения дополнительного дохода. Они включают в себя инвестиции в ценные бумаги

³ Финансовый анализ : учебное пособие / Н. С. Пионткевич, Е. Г. Шатковская, Ю. А. Долгих и др. ; под общ. ред. Н. С. Пионткевич ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2022 – 190 с. : ил. – Библиогр.: в конце глав. – 100 экз. – ISBN 978-5-7996-3412-4. – Текст : непосредственный. – (Современные финансы и банковское дело).

других организаций, в государственные ценные бумаги, депозитные вклады в банках, краткосрочные займы, предоставленные контрагентам организации и т.п.

Суть оборотных средств заключается в их последовательном переходе из денежной формы в материально-вещественную, а затем в товарную. Завершение этого процесса происходит с возвращением к денежной форме, при этом возникает определенная доля прироста, которая говорит о положительном результате производственно-хозяйственной деятельности организации.

Таким образом, оборотные средства предприятия находятся то в составе производственных оборотных фондов, то в составе фондов обращения⁴.

Основное назначение оборотных средств – обеспечение непрерывности и ритмичности производства. В отличие от основных средств, оборотные средства обладают следующими признаками:

- полностью потребляются в течение одного производственного цикла;
- полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию;
- цикличность оборота;
- срок полезного использования составляет менее 1 года;
- оборотные средства не расходуются в полном объеме, а переходят в различные виды текущих затрат. После завершения каждого цикла они возвращаются к своему первоначальному уровню⁵.

Количество оборотных средств на расчетном счете предприятия в виде денежной наличности должно быть достаточно для:

- приобретения сырья, материалов, комплектующих, непосредственно необходимых для организации производства;
- оплаты ресурсов, потребляемых в процессе производства;

⁴Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 435 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-10521-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535544>

⁵Измалкова, И.В., Понамарева, Т.В. Оборотные средства предприятия: сущность и особенности управления в современных условиях // ЭФО. 2022. – №4. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oborotnye-sredstva-predpriyatiya-suschnost-i-osobennosti-upravleniya-v-sovremennyh-usloviyah>

- выплаты заработной платы;
- оплаты обязательных налогов и платежей.

Под составом оборотных средств понимается совокупность элементов, образующих оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Производственные оборотные фонды – это предметы труда, которые потребляются в течение одного производственного цикла, сразу переносят свою стоимость на себестоимость продукции и при этом изменяют свою натурально-вещественную форму⁶.

Фонды обращения – средства предприятий, функционирующие в сфере обращения и вложенные в запасы готовой продукции, товары отгруженные, но неоплаченные, а также средства в расчетах и денежные средства в кассе и на счетах предприятия⁷.

Фонды обращения не участвуют в образовании стоимости товара, а являются ее носителями. Они обслуживают процесс обращения.

Оборотные производственные фонды и фонды обращения связаны между собой тем, что они имеют единый характер движения и участвуют в непрерывном процессе воспроизводства, переходя из сферы производства в сферу реализации и опять возвращаясь в сферу производства.

В большинстве организаций оборотные средства занимают наибольшую долю в структуре активов, в связи с этим необходимо следить за их состоянием для успешной работы предприятия. Особое внимание нужно уделять запасам товарно-материальных ценностей и уровню дебиторской задолженности, так как их отклонение от прогнозов максимального и минимального значения может стать большой угрозой для компании⁸.

⁶Шилова И.Н., Джаббаров Б.Х. методические аспекты оценки эффективности использования оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2024. – №4-5 (91). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-otsenki-effektivnosti-ispolzovaniya-oborotnyh-sredstv-v-selskohozyaystvennyh-predpriyatiyah>

⁷Давлетшина, С. М., Дмитриева, И. В. Экономика организации [Электронный ресурс] / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа: УГАТУ, 2021 – URL: <https://www.ugatu.su.pdf>

⁸Давлетшина, С. М., Дмитриева, И. В. Экономика организации [Электронный ресурс] / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа: УГАТУ, 2021 – URL: <https://www.ugatu.su.pdf>

Кругооборот оборотных средств – это последовательный и непрерывный переход оборотных активов из одной стадии операционного цикла в другую, из одной формы существования в другую в течение одного операционного цикла⁹.

В своем движении оборотные средства проходят последовательно три стадии: подготовительную, производительную и стадию реализации, что можно увидеть на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Кругооборот оборотных средств на предприятии

На первой стадии (подготовительной) предприятие расходует денежные средства на приобретение предметов труда. Таким образом на данной стадии происходит переход оборотных средств из денежной формы в товарную, а, соответственно, денежных средств из сферы обращения – в сферу производства¹⁰.

На производительной стадии производственные запасы, взаимодействуя с орудиями труда и рабочей силой, превращаются в незаконченную

⁹Воронина, М. В. Финансовый менеджмент: учебник / М.В. Воронина. – 3-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 384 с.: табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684427> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04551-6. – Текст: электронный

¹⁰Экономика организаций: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (квалификация «Бакалавр») / О.Н. Кусакина, Ю.В. Рыбасова, О.А. Чередниченко [и др.]; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь: АГРУС, 2021. – 124 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700613>. – Библиогр.: с. 402–403. – ISBN 978-5-9596-1803-2. – Текст: электронный.

продукцию, полуфабрикаты, находящиеся на различных стадиях готовности и готовую продукцию. Важно отметить, что на протяжении всей производственной стадии происходит авансирование стоимости создаваемой продукции, то есть процесс производственного потребления производственных запасов, перенесение стоимости основных производственных фондов и заработной платы на изготавливаемую продукцию. Завершается данная стадия выпуском готовой продукции.

Переход к стадии реализации знаменует собой превращение товарной формы стоимости продукции в денежную. Продукция, имеющая рыночную стоимость, продаётся потребителям, и компания получает выручку. Эта выручка предназначена для покрытия всех затрат, понесенных на предыдущей стадии. Часть выручки идёт на возмещение вложенных средств – закупку новых материалов, выплату зарплаты, ремонт и обновление оборудования.

На третьей стадии оборота оборотные средства принимают денежную форму, которая является начальной стадией их обращения. В результате этого, оборотные средства в процессе движения находятся во всех стадиях и во всех видах. Это обеспечивает непрерывность производственной деятельности, что необходимо для бесперебойной работы предприятия¹¹.

Когда денежные средства за реализованную продукцию поступили на расчетный счет организации, можно считать завершенным весь процесс кругооборота.

Чем больше скорость оборота, тем больше времени, в течение которого оборотные средства находятся в сфере производства и обращения, и тем меньше их потребность в них. Увеличение скорости оборота оборотных средств ведет к их изъятию из обращения, в свою очередь замедление оборачиваемости способствует увеличению потребности предприятия в оборотных средствах¹².

¹¹Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для вузов / В.В. Коршунов. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 363 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16408-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535674>

¹²Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия): учебник / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. – 6-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2023. – 290 с.: табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим

Эффективность работы компании прямо связана с объемом ее текущего капитала, включая его масштаб и состав. Для увеличения продуктивности компании необходимо точно установить её идеальную потребность в оборотных ресурсах, что обеспечит максимизацию дохода, предусмотренного на этот уровень выпуска товаров при сокращении расходов. Пагубное действие недооценки оборотных средств проявляется в появлении экономических отклонений и сбоев в технологическом процессе. Повторная оценка активов в обороте фирмы указывает на то, что часть из них окажется невостребованной, следовательно, будет применяться неэффективно.

Таким образом, оборотные средства – это денежные средства, которые формируют фонды обращения и производственные оборотные фонды, в своем движении проходят три этапа, обеспечивая этим непрерывность воспроизводственного процесса.

1.2 Классификация оборотных средств

В современных условиях хозяйствования особую актуальность приобретает вопрос систематизации и классификации оборотных средств. Это обусловлено необходимостью оптимизации структуры оборотных активов, повышения их ликвидности и обеспечения бесперебойного функционирования предприятия.

Правильная классификация оборотных средств позволяет:

- выявить особенности управления различными группами активов;
- определить оптимальную потребность в финансовых ресурсах;
- улучшить контроль за эффективностью использования оборотных средств;
- разработать действенные механизмы управления текущими активами.

Понимание классификации оборотных средств необходимо для принятия обоснованных управленческих решений в области финансового планирования, контроля и анализа эффективности использования текущих активов предприятия.

Дальнейшее совершенствование методов классификации и управления оборотными активами должно идти в направлении учета специфики отраслевой принадлежности предприятий и особенностей их хозяйственной деятельности.

Рассмотрим две классификации оборотных средств.

М.И. Тертышник классифицирует оборотные средства по пяти основным признакам, что видно из таблицы 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация оборотных средств по мнению Тертышника М.И.¹³.

Признак классификации	Вид
1. По стадии кругооборота	– оборотные фонды, обслуживающие сферу производства; – фонды обращения, обеспечивающие деятельность сферы реализации продукции.

Продолжение таблицы 1.1

2. По назначению	– производственные запасы; – незаконченная продукция; – расходы будущих периодов; – готовая продукция, находящаяся на складах предприятия; – продукция отгруженная, но еще не оплаченная заказчиком; – денежные средства, находящиеся в кассе, на расчетном счете и в расчетах предприятия.
3. По источникам формирования оборотные средства	– собственные; – заемные.

¹³Составлено автором

4. По способу определения потребности	– нормируемые – те оборотные средства, по которым может быть определена планируемая величина их расхода или запасов; – ненормируемые – это те оборотные средства, по которым нормы расхода или запасов не могут быть определены на перспективу.
5. По степени ликвидности	– наиболее ликвидные; – быстро реализуемые; – медленно реализуемые.

И.А. Бланк предлагает классифицировать оборотные средства по таким признакам, как характер финансовых источников формирования, виды, характер участия в операционном процессе и период функционирования, таблица 1.2.

Таблица 1.2 - Классификация оборотных средств по мнению Бланка И.А.¹⁴

Признак классификации	Вид
1. По характеру финансовых источников формирования	– валовые оборотные активы, которые характеризуют общий их объем, сформированный как за счет собственного, так и заемного капитала; – чистые оборотные активы характеризуют ту часть объема, которая сформирована за счет собственного и долгосрочного заемного капитала; – собственные оборотные активы сформированы за счет собственного капитала предприятия.

Продолжение таблицы 1.2

2. По видам	– запасы сырья, материалов и полуфабрикатов; – запасы готовой продукции; – текущую дебиторскую задолженность; – денежные активы; – прочие оборотные активы, к которым относятся оборотные активы, не включенные в состав вышеперечисленных видов, если они отражаются в общей их сумме.
-------------	---

¹⁴ Составлено автором

3. По характеру участия в операционном процессе	– оборотные активы, обслуживающие производственный цикл предприятия. Сюда включают оборотные активы в форме запасов, материалов и полуфабрикатов, объемы незавершенной продукции и запасы готовой продукции; – оборотные активы, обслуживающие финансовый цикл предприятия – совокупность всех товарно-материальных запасов и суммы текущей дебиторской задолженности за вычетом суммы кредиторской задолженности.
4. По периоду функционирования оборотных средств	– постоянная часть оборотных активов – это минимальный объем текущих ресурсов, который необходим организации для выполнения своей операционной деятельности; – переменная часть оборотных активов – варьирующая их часть, которая сопряжена с сезонным ростом объема производства и реализации товаров, необходимостью формирования в определенные периоды деятельности предприятия запасов материальных ценностей для сезонного хранения, преждевременного завоза и специального использования.

Таким образом, оборотные средства классифицируются по различным признакам, таким как стадия кругооборота, источники формирования, степень ликвидности, характеру участия в операционном процессе и др. Каждая из классификаций применяется в зависимости от цели анализа оборотных средств.

1.3 Методы оптимизации оборотных средств предприятия

Значительное влияние на эффективное использование оборотных средств оказывает правильное определение потребности в оборотных средствах. Прежде чем предприятие получит прибыль, оборотные средства являются одним из источников для совершения производственной деятельности.

Занижение величины оборотных средств предприятие может привести к финансовой неустойчивости предприятия, могут возникнуть перебои в производственном процессе, а это приведет к снижению объема производства и, как следствие, к снижению получаемой прибыли. В следствии завышения размера оборотных средств снизятся возможности предприятия производить

затраты по расширению производства. Сдерживание имеющихся средств у предприятия (собственных и заемных) в любом виде отразится на получении возможного дополнительного дохода.

На эффективно работающем предприятии наибольший удельный вес приходится на оборотные средства, вовлеченные в процесс производства. Поэтому при планировании внимание должно уделяться производственным запасам, незавершенному производству и готовой продукции на складе. Эту часть материальных оборотных средств необходимо держать под постоянным контролем.

Для планирования оптимальной потребности в оборотных средствах используются три метода: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета¹⁵, таблица 1.3. Предприятие имеет право применить любой из них, ориентируясь на свой опыт работы и принимая во внимание размеры предприятия, объемы производственной программы, характер хозяйственных связей, постановку учета и квалификацию сотрудников экономического отдела.

Аналитический и коэффициентный методы применимы на предприятиях, ведущих свою деятельность более года, сформировавших производственную программу и организовавших производственный процесс, имеющих статистические данные за прошлые периоды об изменении величины планируемой части оборотных средств и не располагающих достаточным количеством квалифицированных экономистов для более детальной работы в области планирования оборотных средств.

Таблица 1.3 – Методы планирования оптимальной потребности в оборотных средствах¹⁶

Название метода	Суть метода
Аналитический метод	Проводится укрупненный расчет оборотных средств в размере их средних фактических остатков. Этот метод используется в тех случаях, когда не предполагаются существенные изменения в

¹⁵ Колчина, Н.В. Финансы предприятий: Учебник для вузов / Под ред. Н.В. Колчиной. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 407 с.

¹⁶ Суть методов в том же источнике

	условиях работы организации и когда средства, вложенные в материальные ценности и запасы, имеют большой удельный вес.
Коэффициентный метод	Основан на определении нового норматива оборотных средств на базе имеющегося с учетом поправок на планируемое изменение объемов производства и сбыта продукции, на ускорение оборачиваемости оборотных средств. При применении этого метода все запасы и затраты организации подразделяют на: - зависящие от изменения объема производства – сырье, материалы, затраты на незавершенное производство и готовую продукцию на складе; - не зависящие от роста объема производства – запасные части, инструмент, инвентарь, расходы будущих периодов.
Метод прямого счета	Основан на определении научно обоснованных норм запаса по отдельным элементам оборотных средств и норматива оборотных средств, т.е. стоимостного выражения запаса, который рассчитывается как в целом, так и по каждому элементу нормируемых оборотных средств. Метод прямого счета – основной метод определения плановой потребности в оборотных средствах.

При необходимости можно использовать сочетание аналитического и коэффициентного методов. Сначала аналитическим методом определить потребность в оборотных средствах, зависящих от объема производства, а затем с помощью коэффициентного метода учесть изменение объема производства.

В управлении оборотными средствами используются известные инструменты и методы, главные из которых: управление ликвидностью; управление дебиторской задолженностью; управление запасами; управление финансовыми вложениями.

Политика управления оборотными средствами – это часть общей финансовой стратегии предприятия, заключающаяся в формировании необходимого объема и состава оборотных активов, рационализации и оптимизации структуры источников их финансирования.

Одним из этапов управления оборотными средствами является оптимизация их использования. Существуют различные методы по

оптимизации использования оборотных средств. Рассмотрим основные этапы, направленные на эффективное управление оборотными средствами¹⁷ :

– анализ оборотных средств предприятия за определенный период. Сначала проводится анализ динамики общего объема оборотных средств, далее анализируется структура и динамика каждого элемента, входящего в общий объем оборотных активов. Далее рассчитываются показатели оборачиваемости, являющиеся показателями деловой активности предприятия;

– оптимизация объема оборотных средств. На данном этапе планируется потребность оборотных активов на предстоящий год. Данный показатель рассчитывается по следующей формуле (формула 1.1):

$$OA_1 = Z_1 + ДЗ_1 + ДС_1 + OA_{\text{прочие}} \quad (1.1)$$

– повышение рентабельности оборотных средств. По своему содержанию, оборотные средства не приносят прямой прибыли, за исключением краткосрочных финансовых вложений, приносящих доход с помощью процентов. Повышение рентабельности заключается в «использовании временно свободного остатка денежных средств для формирования портфеля краткосрочных финансовых вложений»;

– выявление и минимизация потерь оборотных средств в процессе их использования. Заключается в оптимизации затрат по обслуживанию хранения запасов готовой продукции, их недостачи, потерь при перевозке, потерь от упущенной выгоды. Другими словами, упущенной выгодой может считать ситуация, когда сумма потерь от вложения средств в запасы превышает сумму средств, которые могли бы быть получены от краткосрочных финансовых вложений.

Управление запасами можно разделить на две части:

¹⁷ Финансовый менеджмент. Учебник / под ред. Е. И. Шохина. — 4-е изд., стер. — Москва : Кнорус, 2023. — 476 с.; ISBN 978-5-406-03193-3

1. Нормирование - позволяет оперативно управлять запасами.
2. Знание общей стратегии предприятия – позволяет вносить изменения в формирование запасов.

Выделяют множество моделей управления. Рассмотрим самые распространенные:

– модель MRP. Компьютерная система управления запасами, предназначенная для оказания помощи производственным менеджерам в планировании и размещении заказов на товары зависимого спроса. Выполняет следующие функции: обработка заказа, создание графика запасов¹⁸;

– модель Уилсона. Является основной. Подходит для расчета нужного объема запасов, оптимизации товара. Траты на запасы делятся на две категории: стоимость партии товара и расходы на хранение. При минимизации трат на запасы можно направить средства на хранение¹⁹ (формула 1.2).

$$EOQ = \sqrt{(2DS/H)} \quad (1.2)$$

где EOQ – экономически обоснованный объем запасов.

D – потребность запасов на определенный период.

S – средняя стоимость размещения одного заказа.

H – стоимость хранения единицы запаса в год.

– модель ABC. В основе его лежит деление всех запасов на три категории. В категорию А входят дорогостоящие запасы с продолжительным циклом заказа, которые требуют постоянного мониторинга в связи с серьезностью финансовых последствий, вызываемых их недостатком; из-за высокой стоимости необходимо нормирование оборотных средств,

¹⁸Андреасян Г. М., Федоров М. Е. Планирование материальных потребностей (MRP) // Экономика и социум. – 2021. – №4-1 (83). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/planirovanie-materialnyh-potrebnostey-mrp>.

¹⁹Ritu Khanna, K.A. Patel, Patel Nirmal Rajnikant. Review Presentation of Different Economic Order Quantity (EOQ) Models and Their Application // Journal of Advanced Zoology. –2023.– V. 44 (S-5). – URL: https://www.researchgate.net/publication/374962031_Review_Presentation_of_Different_Economic_Order_Quantity_EOQ_Models_and_Their_Application

авансируемых в эти запасы. В категорию В включаются запасы, имеющие меньшую значимость и требующие менее тщательного контроля своего уровня. В категорию С включаются остальные запасы с низкой стоимостью, требующие ежеквартального или ежегодного контроля путем инвентаризации.

При разработке ABC-классификации запасов учитываются следующие факторы:

- стоимость единицы сырья и материалов;
- значимость для непрерывности производственного процесса;
- уникальность (включая возможность закупки у другого поставщика);
- опасность быстрого устаревания (порчи во время хранения) и др.²⁰
- модель установленного уровня. Новые закупки осуществляются только при достижении определенного порога запасов. Порог этот определяется самой компанией.

Модель определяется в зависимости от конкретной ситуации.

Экономически обоснованный объем запасов является оптимальным стоимостным выражением товара, необходимым для заказа каждый раз для минимизации общей стоимости запасов.

Управление дебиторской задолженностью заключается в расширении объема реализации продукции и в оптимизации общего размера этой задолженности и обеспечении своевременной ее инкассации.

Определение суммы денежных средств, инвестируемых в дебиторскую задолженность, вычисляется по формуле 1.3:

$$ДЗ = (Q * K * (tcp1 + tcp2)) / 360 \quad (1.3)$$

Q – планируемый объем реализации продукции в кредит.

K – коэффициент соотношения себестоимости и цены продукции.

²⁰Финансовый менеджмент : учебник для вузов / В. Н. Незамайкин, И. Л. Юрзинова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 382 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16612-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 199 — URL: <https://urait.ru/bcode/545468/p.199>.

t_{cp1} – средний период предоставления кредита.

t_{cp2} – средний период просрочки платежей по кредиту.

Для эффективного управления дебиторской задолженностью необходимо:

- анализировать информацию о работе контрагента;
- вводить штрафные санкции за невыполнение требований договора;
- вводить систему скидок при предоплате или на оплату при своевременном внесении платежа;
- вести статистику по своевременному отражению всех поступлений²¹.

Управление денежными средствами является одним из элементов комплексного управления предприятием и не должно осуществляться самостоятельно, отдельно от всей системы функционирования предприятия.

Для оптимизации величины денежных средств и эффективного управления ими рекомендуется использовать следующие модели: модель Баумоля, модель Миллера-Орра, модель Стоуна, метод Монте-Карло.

Модель Баумоля позволяет определить оптимальную частоту пополнения и оптимальный размер остатка денежных средств, при которых совокупные потери будут минимальными²² (формула 1.4):

$$Q_{\max} = \sqrt{(2FT/i)} \quad (1.4)$$

$Q_{\max}$ – оптимальный размер остатков денежных средств.

F – расходы по обслуживанию одного операционного пополнения денежных средств.

T – планируемый объем денежных активов.

i – средняя ставка процента по краткосрочным финансовым вложениям.

Денежные средства являются активом, не приносящим доход, поэтому главной целью управления ими является поддержание величины денежных

²¹Уркуева А.Н. Эффективное управление дебиторской задолженностью // Скиф. 2022.— №10 (74). — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnoe-upravlenie-debitorskoy-zadolzhennostyu>

²² Дайнеко А. А. Модель управления денежными средствами: модель Баумоля // РППЭ. 2021. №9 (131).

средств на минимально необходимом уровне, достаточном для осуществления эффективной финансово – хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, в результате проведенного исследования было выяснено, что основные средства являются важнейшим элементом материально-технической базы предприятия и играют ключевую роль в производственном процессе. Они определяют производственную мощность организации, уровень технической оснащенности и эффективность деятельности в целом.

В ходе исследования была изучена суть и классификация основных средств, а также методы оптимизации их использования.

Эффективное использование основных средств является одним из важнейших факторов повышения конкурентоспособности предприятия и обеспечения его устойчивого развития.

Во второй главе проведем анализ структуры оборотных средств и эффективность их использования, на основе чего выявим основные проблемы предприятия в управлении оборотными средствами.

2 АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛТАЙТРАНСМАШ–СЕРВИС»

2.1 Общая организационно–экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Алтайтрансмаш-сервис» – лидер в Сибирском регионе по производству гусеничных тягачей повышенной проходимости. Предприятие занимается конструированием, производством и продажей гусеничных вездеходов и установкой на них технологического оборудования по потребностям заказчиков. Гусеничные транспортеры (снегоболотоходы) работают в условиях заснеженной целины, лесисто-болотистой местности, лесотундры с подростом на севере Тюменской области и Красноярского края, в Хабаровском крае, в Кемеровской, Читинской и Магаданской областях.

При проектировании и изготовлении снегоболотоходов учитывается главная потребность российского потребителя: надежность и удобство в обслуживании.

Компания ООО «Алтайтрансмаш-сервис» была основана 13 октября 1997.

Юридический и фактический адрес: 658225, Алтайский край, г. Рубцовск, пр-т Ленина, дом 204 [30].

Тип организационной структуры предприятия ООО «Алтайтрансмаш-сервис» – линейно-функциональная (ПРИЛОЖЕНИЕ 1).

В качестве системы налогообложения предприятие использует общую систему налогообложения.

Алтайтрансмаш-сервис предлагает широкий модельный ряд снегоболотоходов, вездеходов и транспортеров собственного производства, которые характеризуются отличными показателями проходимости по

бездорожью, глубокому снежному покрову и заболоченным участкам, поросшим лесом.

Товары, которые предлагает компания:

1. Вездеходы.
2. Комплектующие.
3. Услуги:
4. Модернизация, ремонт и восстановление гусеничной спецтехники.
5. Изготовление металлоконструкций.
6. Металлообработка.
7. Обучение механиков водителей.
8. Перевозка негабаритных грузов.

На сайте компании можно выбрать нужную спецтехнику и заказать доставку в любой регион России. Срок изготовления – 40 рабочих дней с момента подписания договора. Гарантийный срок хранения, транспортирования и эксплуатации техники – 12 месяцев со дня отгрузки. Всем покупателям техники предоставляется скидка на ремонтные работы и запчасти.

Основные конкуренты предприятия:

- ООО «ИЗГТ»;
- ООО «Гертек» и др.

Основные рынки сбыта:

- ООО «СТГ»;
- ООО КП–ЛОГИСТИКА;
- АО «Росгео»;
- ПАО «Магаданэнерго» и др.

Теперь проведем анализ финансового состояния предприятия, что позволит понять эффективность его работы.

Анализ основных показателей предприятия представлен в (ПРИЛОЖЕНИИ 2).

По данным приложения наблюдается нестабильная динамика показателей. Так в 2023 г. отмечается увеличение выручки на 370,8% по сравнению с 2022 годом, а в 2024 г. отмечается снижение показателя на 37,27% по сравнению с 2023 годом. По такому же принципу изменялся показатель себестоимости за аналогичный период.

Прибыль росла на протяжении всего исследуемого периода и в 2024 г. составила 20484 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2023 году составила 9706 тыс. руб. и по сравнению с 2022 годом увеличилась на 167,34%. В 2024 году отмечается рост данного показателя на 152,42% по сравнению с 2023 годом.

Численность персонала на протяжении анализируемого периода изменялась, в 2022 г составила 39 чел., в 2023 – 42 чел., в 2024 – 47 чел. Производительность труда при этом также претерпевала изменения, наибольшее значение принимала в 2023 г. и составила 6 771,14 тыс. руб.

Фонд оплаты труда на протяжении рассматриваемого периода увеличивался, в 2022 г. составил 15656 тыс. руб., в 2023 - 21648, что на 5992 тыс. руб. больше предыдущего года. В 2024 году ФОТ вырос на 15 657 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом и составил 37305 тыс. руб.

Изменения численности персонала и фонда оплаты труда повлияло на динамику среднемесячной заработной платы, наибольшее значение данный показатель принял в 2024 г. и составил 64144 руб.

Показатель фондоотдачи в 2023 г. вырос на 368,96% по сравнению с 2022 годом, а в 2024 году отмечалось снижение данного показателя на 64,25 % и составило 17,76 руб. Данные изменения обусловлены увеличением среднегодовой стоимости основных средств и нестабильной динамикой выручки от продаж.

Рентабельность продаж в 2023 г. составила 5,28%, по сравнению с 2022 годом, она снизилась на 41%. В 2024 г. отмечался рост данного показателя на 217,52% по сравнению с 2023 г. Рост рентабельности отражает увеличение

объёмов продаж или демонстрирует эффективность хозяйственной деятельности.

Таким образом, на протяжении исследуемого периода отмечалась нестабильная динамика показателей. В 2022 г. предприятие имело низкие значения почти по всем показателям. Но несмотря на этот факт, в 2024 г. чистая прибыль и рентабельность продаж показали лучший результат за все 3 года, что говорит об улучшении эффективности деятельности предприятия.

2.2 Анализ состава и структуры оборотных средств предприятия

Структура оборотных средств в ООО «Алтайтрансмаш-сервис» представлена запасами, НДС, дебиторской задолженностью, финансовыми вложениями, денежными средствами и их эквивалентами, а также прочими оборотными активами (ПРИЛОЖЕНИЕ 3).

В таблице 2.1 проведен анализ структуры и динамики активов ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2023 г.

Таблица 2.1 – Анализ структуры и динамики активов предприятия за 2022-2023 гг.

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Структура активов, %			Темп изм., %
	На конец 2022 г.	На конец 2023 г.	Изменение (+, –)	На конец 2022 г.	На конец 2023 г.	Изменение (+, –)	
Внеоборотные активы	4 800	6 650	1 850	7,18	7,16	-1,76	138,54
Оборотные активы	62 047	86 189	24 142	92,82	92,84	1,76	138,91
БАЛАНС	66 847	92 839	25 992	100	100	0	138,88
Коэффициент ОА/ВОА	12,93	12,96	0,03				

В результате увеличения оборотных средств в 2023 году на 24 142 тыс. руб. или 138,91%, произошло увеличение валюты баланса на 25 992 тыс. руб. или 138,88%.

В структуре активов на конец 2022 г. и конец 2023 г. преобладают оборотные активы: на конец 2022 года они составляли 92,82% всех активов предприятия, в 2023 году – 92,84%.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов на конец 2022 года составлял 12,93, на конец 2023 года почти не изменился и составил 12,96. Данный показатель показывает, сколько оборотных активов приходится на 1 руб. внеоборотных активов. В данном случае оборотные активы преобладают в балансе, коэффициент больше 1, следовательно производство относится к категории материалоемких.

В таблице 2.2 проведен анализ структуры и динамики активов ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2024 г.

Таблица 2.2 – Анализ структуры и динамики активов предприятия за 2023-2024 гг.

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Структура активов, %			Темп изм., %
	На конец 2023 г.	На конец 2024 г.	Изменени е (+, –)	На конец 2023г.	На конец 2024 г.	Изменени е (+, –)	
Внеоборотные активы	6 650	13 615	6 965	7,16	10,64	3,48	204,74
Оборотные активы	86 189	114 306	28 117	92,84	89,36	-3,48	132,62
БАЛАНС	92 839	127 921	35 082	100	100	0	137,79
Коэффициент ОА/ВОА	12,96	8,40	-4,57				

За счет роста оборотных активов в 2024 году на 32,62%, произошло увеличение валюты баланса на 35 082 тыс. руб. Внеоборотные активы также выросли на 104,74% и составили 13 615 тыс. руб.

В структуре активов преобладают оборотные активы, в 2023 г. они составляли 92,84%, а в 2024 г. Снизилась на 3,48 п.п. и составили 89,36%.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов на конец 2023 г. составил 12,96, на конец 2024 г. снизился до 8,40, что свидетельствует о преобладании оборотных активов в балансе.

В таблице 2.3 представлен подробный анализ состава и структуры оборотных средств.

Таблица 2.3 – Анализ состава и структуры оборотных средств предприятия за 2022-2024 гг.

Показатели	На конец		На конец		На конец		Отклонение		Отклонение	
	2022 г.		2023 г.		2024 г.		2023–2022		2024–2023	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	п.п.	тыс. руб.	п.п.
Запасы	47174	76,03	45692	53,01	72544	63,46	-1 482	-23,02	26852	10,45
Дебиторская задолженность	13015	20,98	38 899	45,13	41387	36,21	25 884	24,16	2488	-8,93
Финансовые вложения	703	1,13	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 155	1,86	1598	1,85	375	0,33	443	-0,01	-1223	-1,53
Итого оборотных активов	62047	100,00	86189	100	114306	100	24 142	0,00	28117	0,00

Структура оборотных средств включает в себя запасы, НДС, дебиторскую задолженность, финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы.

Большая часть оборотных средств представлена запасами, которые в 2022 г. составляли 76,03% от общей суммы, в 2023 г. их доля снизилась на 23,02 п.п. и составила 53,01%, в 2024 г. снова выросла до 63,46%.

Дебиторская задолженность следующий по величине элемент в структуре оборотных активов. В 2022 году его доля составляла 20,98%, в 2023 году увеличилась до 45,13%, а в 2024 г. снова снизилась до 36,21%.

Финансовые вложения в 2022 г. 703 тыс. руб., в 2023 г. объем финансовых вложений снизился до нуля.

Доля денежных средств постоянно изменялась, в 2022 году составила 1,86% от общей суммы, в 2023 году снизилась на 0,01 п.п., а в 2024 году их доля составила 0,33%.

Прочие оборотные активы не наблюдались на протяжении всего исследуемого периода.

Абсолютное значение оборотных средств постоянно меняется, на конец 2022 г. их сумма составляла 62 047 тыс. руб., в 2023 г. выросла на 24 142 тыс. руб., а в 2024 г. снова увеличилась на 28 117 тыс. руб.

Таким образом, на протяжении всего анализируемого периода, наблюдается нестабильная динамика оборотных средств, большую часть которых составляют запасы и дебиторская задолженность.

2.3 Анализ эффективности использования оборотных средств

Проведем анализ эффективности использования оборотных средств ООО «Алтайтрансмаш-сервис». Для этого рассчитаем коэффициенты оборачиваемости оборотных активов, а также показатели оборачиваемости в днях за 2022-2024 гг. в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ оборачиваемости оборотных средств предприятия за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонение	
				2023 – 2022	2024 – 2023
Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	53039,50	79843,00	110380,00	26803,50	30537,00
Выручка от продаж, тыс. руб.	76695,00	284388,00	178418,00	207693,00	-105970,00
Чистая прибыль, тыс. руб.	5800,00	9706,00	14794,00	3906,00	5088,00
Однодневная выручка, тыс. руб. (2:360)	213,04	789,97	495,61	576,93	-294,36
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,45	3,56	1,62	2,12	-1,95
Продолжительность оборота оборотных активов, дней	248,96	101,07	222,72	-147,89	121,65
Коэффициент закрепления ОА	0,69	0,28	0,62	-0,41	0,34
Рентабельность ОА, %	10,94	12,16	13,40	1,22	1,25

Из таблицы видно, что коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2023 году вырос на 2,12, а в 2024 г. снизилась на 1,95. Длительность оборачиваемости в днях при этом в 2023 г. снизилась на 147,89 дней, в 2024 г. снова выросла на 121,65 дней и составила 222,72 дня. Это свидетельствует о нестабильном положении предприятия за исследуемый период.

Коэффициент закрепления в 2023 году снизился на 0,41 по сравнению с 2022 годом, что говорит о более эффективном использовании оборотных средств предприятия, а в 2024 г. снова вырос на 0,34 и составил 0,62.

Рентабельность оборотных активов в 2024 году составила 13,40%, темп изменения по сравнению с 2022 г. составил 122,49%. Рост рентабельности говорит об улучшении эффективности деятельности предприятия.

Теперь проведем факторный анализ рентабельности оборотных средств. Таблица 2.5 – Факторный анализ рентабельности оборотных средств предприятия за 2022-2023 гг.

Подстановка	Чистая прибыль, тыс. руб.	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	Рентабельность оборотных средств, %	Влияние фактора
2022	5 800	53 040	10,94	-
1	9 706	53 040	18,30	7,36
2023	9 706	79 843,00	12,16	-6,14
				1,22

Из таблицы 2.5 видно, что увеличение чистой прибыли привело к увеличению рентабельности на 7,364%, а рост среднегодовой стоимости оборотных средств привел к снижению рентабельности на 6,143%. Общее снижение рентабельности составило 1,22%.

Таблица 2.6 – Факторный анализ рентабельности оборотных средств предприятия за 2023-2024 гг.

Подстановка	Чистая прибыль, тыс. руб.	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	Рентабельность оборотных средств, %	Влияние фактора
2023	9 706	79 843,00	12,16	-
1	14 794	79 843,00	18,53	6,37
2024	14 794	110 380	13,40	-5,13
				1,25

Из таблицы 2.6 видно, что увеличение чистой прибыли привело к росту рентабельности на 6,37%, а увеличение среднегодовой стоимости оборотных средств привело к снижению рентабельности на 5,13%. Общее увеличение рентабельности составило 1,25%.

Наибольшее влияние на изменение рентабельности в течение всего исследуемого периода оказал показатель чистой прибыли.

Далее проведем анализ оборачиваемости отдельных элементов оборотных активов за 2022-2024 гг. в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Анализ оборачиваемости отдельных элементов оборотных средств предприятия за 2022-2024 гг.

Показатели	2022	2023	2024	Абсолютное отклонение		Темп изменения	
				2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
Выручка, тыс. руб.	76 695,00	284 388,00	178 418,00	207 693,00	-105 970,00	3,71	0,63
Средние остатки запасов, тыс. руб.	43 004,00	46 433,00	59 118,00	3 429,00	12 685,00	1,08	1,27
Средние остатки дебиторской задолженности, тыс. руб.	8 480,50	25 957,00	40 143,00	17 476,50	14 186,00	3,06	1,55
Средние остатки денежных средств, тыс. руб.	782,00	1 376,50	986,50	594,50	-390,00	1,76	0,72
Средние остатки финансовых вложений, тыс. руб.	676,50	351,50	0,00	-325,00	-351,50	0,52	0,00

Продолжение таблицы 2.7

Коэффициент оборачиваемости запасов	1,78	6,12	3,02	4,34	-3,11	3,43	0,49
Длительность одного оборота запасов, дни	201,86	58,78	119,28	-143,08	60,51	0,29	2,03
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	9,04	10,96	4,44	1,91	-6,51	1,21	0,41
Длительность одного оборота дебиторской задолженности, дни	39,81	32,86	81,00	-6,95	48,14	0,83	2,47
Коэффициент оборачиваемости денежных средств и их эквивалентов	98,08	206,60	180,86	108,53	-25,74	2,11	0,88
Длительность одного оборота денежных средств, дни	3,67	1,74	1,99	-1,93	0,25	0,47	1,14
Коэффициент оборачиваемости финансовых вложений	113,37	809,07	-	695,70	-	7,14	-
Длительность одного оборота финансовых вложений, дни	3,18	0,44	-	-2,73	-	0,14	-

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2023 г. увеличился на 4,34, а период длительности одного оборота снизился на 143,08 дня. В 2024 году по сравнению с 2023 годом коэффициент оборачиваемости запасов снизился на 3,11, а длительность одного оборота увеличилась на 60,51. Это свидетельствует об ускорении оборачиваемости запасов в 2023 году и их замедлении в 2024 г. В целом за три года наблюдается ускорение оборачиваемости запасов.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился в 2023 г. и составил 10,96, в 2024 – снизился до 4,44. Длительность оборота снижалась на протяжении первых двух лет, но в 2024 г. снова выросла на 48,14

и составила 81,00 день. Это говорит об замедлении оборачиваемости дебиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости денежных средств в 2023 г. увеличился до 206,60, а в 2024 г. составил 180,86. Длительность одного оборота в 2023 г. составила 1,74 дней, в 2024 увеличилась до 1,99 дней. Это свидетельствует об ускорении оборачиваемости денежных средств 2024 г. по сравнению с 2022 г.

Скорость оборота финансовых вложений за исследуемый период увеличилась, в 2022 г. период оборота составлял 3,18 дня, а в 2023 г. снизился до 0,44 дней, при этом коэффициент оборачиваемости увеличился на 713,65%.

Таким образом, во второй главе был осуществлен комплексный анализ оборотных средств предприятия, их состава, структуры и эффективности использования.

Проведенное исследование позволило выяснить, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается увеличение остатков оборотных активов на конец периода, кроме денежных средств и финансовых вложений, их количество уменьшается. Также наблюдается скачкообразное изменение оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности. Рентабельность оборотных активов растет на протяжении всего исследуемого периода.

На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

- необходимо совершенствование системы управления запасами и дебиторской задолженностью;
- важно повышение эффективности использования денежных средств;
- разработка мероприятий по ускорению оборачиваемости оборотных средств.

В третьей главе рассмотрим рекомендации направленные на оптимизацию использования оборотных средств.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОПТИМИЗАЦИЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для оптимизации и повышения эффективности использования оборотных средств предприятия на практике часто используют нормирование оборотных средств предприятия, что позволяет постоянно поддерживать соответствие между размером оборотных средств и потребностью в оборотных средствах, что, в свою очередь, дает возможность управлять размерами производственных запасов.

Следующим моментом оптимизации является контроль за показателями эффективности использования оборотных средств. Величина оборотных средств предприятия зависит от длительности их оборота и объема производства. Чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот, чем меньше время их пребывания в товарной и денежной формах, тем меньше требуется оборотных средств при одном и том же объеме производства. Ускорение оборачиваемости является важным источником экономии материальных и денежных ресурсов.

Чем выше показатели оборачиваемости, тем быстрее вложенные средства трансформируются в денежные средства, которыми организация расплачивается по своим обязательствам.

Таким образом, главными аспектами осуществления непрерывного контроля за эффективностью использования оборотных средств являются:

- контроль расходования денежных средств. Анализ их фактического движения, составление прогноза денежного потока, а именно денежных поступлений и выбытия, расчет оптимального уровня денежных средств;
- контроль уровня запасов;
- контроль уровня дебиторской задолженности;
- контроль уровня денежных средств.

В целях контроля и анализа состояния запасов необходимо:

- обеспечение и поддержание ликвидности и текущей платежеспособности;

- сокращение издержек производства путем снижения затрат на создание и хранение запасов;

- уменьшение потерь рабочего времени и простоев оборудования из-за нехватки сырья и материалов;

- предотвращение порчи, хищений и бесконтрольного использования материальных ценностей.

Проведенный во второй главе исследования анализ использования оборотных средств позволил выявить некоторые проблемы, которые, если их не решать, могут способствовать ухудшению финансового состояния предприятия в целом.

Одной из главных проблем, на наш взгляд, является большое количество остатков запасов в 2024 г.

Для большинства предприятий запасы составляют значительную часть оборотных активов, от грамотного управления которой зависит эффективность работы предприятия в целом. В данном предприятии можно увидеть, что доля запасов в 2023 г. составляла 53,01%, а в 2024 г. увеличилась до 63,46%. Большое количество запасов свидетельствует о спаде деловой активности организации, замораживании оборотного капитала. В таком случае организации следует:

- разработать сбалансированную, оптимальную стратегию по управлению запасами за счет своевременного и полного обеспечения всеми необходимыми ресурсами с одновременным исключением затоваривания на складах;

- проводить планирование необходимого количества запасов;

- осуществлять выборочное регулирование запасов. При этом внимание нужно обратить на дорогостоящие материалы или материалы, имеющие высокую потребительскую привлекательность;

– проводить расчет показателей оборачиваемости основных групп запасов и их сравнение с аналогичными показателями предыдущих периодов, чтобы установить соответствие наличия запасов текущим потребностям предприятия. При этом необходимо рассчитывать как оборачиваемость материалов, учитываемых на разных субсчетах, так и общую оборачиваемость материалов.

Уменьшение величины запасов увеличит ликвидность баланса предприятия и ускорит оборачиваемость денежных потоков.

При изучении структуры запасов, был обнаружен рост количества сырья и материалов, затрат в незавершенном производстве, а также остатков готовой продукции в 2024 г. по сравнению с 2023 г., что представлено в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Структура запасов 2023-2024 гг.

Сырье, материалы		
Единица измерения	Остаток на конец 2023 г.	Остаток на конец 2024 г.
Кол-во, шт.	3 910,95	4 809,250
Сумма, тыс. руб.	32 518,31	12 067,28
Затраты в незавершенном производстве		
Сумма, тыс.руб.	10 028,57	53 859,97
Готовая продукция		
Сумма, тыс. руб.	3 145,18	6 617,04
Итого запасов	45 692,06	72 544,5

Из таблицы видно, что общая сумма остатков сырья и материалов на конец 2024 года составила 12 067,28 тыс. руб., затраты в незавершенном производстве - 53 859,97 тыс. руб., остатки готовой продукции - 6 617,04 тыс. руб.

Особое внимание необходимо уделить большому количеству затрат в незавершенном производстве в 2024 г., это было связано со снижением производственной деятельности предприятия по сравнению с 2023 г.

Для того, чтобы снизить их величину, необходимо реализовать данный товар. Существует несколько методов:

– продать залежавшиеся товары со скидкой;

- реализовать по себестоимости;
- переработать сырье.

В таблице 3.2 представлены остатки незавершенного производства, которые можно реализовать сторонним организациям, занимающимся схожей предпринимательской деятельностью, например, таким как Рубцовский филиал АО «Н КП «Уралвагонзавод» им. Ф.Э. Дзержинского, а также ООО Завод «АЛТАЙЛЕСМАШ» в г. Барнауле.

Таблица 3.2 - Остатки незавершенного производства 2023-2024 гг.

Номенклатурная группа	Остаток на конец 2023 г., тыс. руб.	Остаток на конец 2024 г., тыс. руб.
Марал	10 028,57	6 285,42
Запасные части	-	47 366,56
Итого	10 028,57	53 859,97

В результате реализации остатков незавершенного производства по производственной себестоимости, можно рассчитать экономический эффект от сокращения величины сырья и материалов на 30%, таблица 3.3.

Таблица 3.3 – Расчет экономического эффекта от сокращения остатков незавершенного производства на 30%

Показатель	Базисный период 2024 г.	Плановый период 2025 г.	Изменение
Выручка, тыс.руб.	178 418,00	178 418,00	0
Чистая прибыль, тыс.руб.	14 794,00	14 794,00	0
Средние остатки запасов, тыс. руб.	59 118,28	51909,20	-7 209,08
Средние остатки незавершенного производства, тыс. руб.	31 944,27	24 735,29	-7 208,98
Коэффициент оборачиваемости запасов	3,02	3,44	+0,42
Продолжительность оборота запасов, дни	119,20	104,65	-14,55
Коэффициент оборачиваемости незавершенного производства	5,58	7,21	+1,63
Продолжительность оборота незавершенного производства, дни	64,52	49,93	-14,59
Рентабельность запасов, %	25,02	28,50	3,48

По данным таблицы видно, что в результате сокращения величины остатков незавершенного производства, скорость оборачиваемости запасов

выросла до 3,44, а НЗП до 7,21. Продолжительность одного оборота запасов сократилась на 14,55 дня, НЗП на 14,59 дня. При расчете рентабельности на плановый период, размер чистой прибыли был взят в размере 2024 года. В итоге рентабельность запасов в 2025 г. выросла на 3,48%, что свидетельствует о повышении эффективности использования оборотных средств предприятия.

Второе мероприятие – совершенствование политики управления дебиторской задолженностью.

На конец 2024 г. дебиторская задолженность выросла на 2 488 тыс. руб. и составила 41 387 тыс. руб., что составляет 36,21% всех оборотных активов. Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность со стороны покупателей и заказчиков, а также поставщиков и подрядчиков, что представлено в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Величина дебиторской задолженности со стороны покупателей и поставщиков за 2023-2024 гг.

Показатель	На конец 2023 г.	На конец 2024 г.
Общая величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	38 899,00	41 387,00
в том числе:		
- расчеты с покупателями и заказчиками, тыс. руб.	25 695 730,11	26 983 604,83
-расчеты с поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	6 848 107,70	5 125 226,70

Считаем уместным предложить мероприятия, направленные на сокращение дебиторской задолженности.

Покупателям могут быть предложены скидки в зависимости от суммы предоплаты:

- при оплате 30% от общей суммы, скидка составит 3%;
- при оплате половины общей стоимости заказа, скидка - 5%.

В таблице 3.3 рассчитаем сумму дополнительной прибыли при введении скидок.

Таблица 3.3 - Преимущества от использования системы предоплаты

Показатель				Изменения
------------	--	--	--	-----------

	Без скидки	Предоплата 30%	Предоплата 50%	1 вариант	2 вариант
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	41387	28 970,9	20 693,5	-12 416,1	-20 693,5
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	4,44	5,26	5,99	+0,82	+1,55
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дни	81,00	68,44	60,10	-12,56	-20,9

На основании приведенных расчетов можно сделать вывод, что в случае предоплаты 30% величина дебиторской задолженности снизится до 28 970,9 тыс.руб., коэффициент оборачиваемости вырастет на 0,82 и составит 5,26, продолжительность оборота при этом снизится до 68,44 дней. При предоплате 50% величина дебиторской задолженности снизится до 20 693,5 тыс.руб., коэффициент оборачиваемости составит 5,99, продолжительность оборота дебиторской задолженности снизится до 60,10 дней.

В таблице 3.4 рассчитаем дополнительную прибыль при использовании системы скидок.

Таблица 3.4 - Дополнительная прибыль при использовании системы скидок

Предоплата, %	Размер скидки, %	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	Изменения	Расчет
30	3	41387	12 416,1	$12\,416,1 - 41\,387 \cdot 3\% = 11\,174,49$
50	5	41387	20 693,5	$20\,693,5 - 41\,387 \cdot 5\% = 18\,624,15$

Наибольший эффект при использовании системы скидок можно получить в случае предоплаты 50% от общей стоимости заказа и скидки 5%. Данный вариант позволит предприятию получить дополнительную прибыль в размере 18 624,15 тыс. руб.

Следующее мероприятие направлено на работу с денежными средствами. На конец 2024 г. их величина составила 375,00 тыс.руб.

Предположим, что из них 300,00 тыс. руб. - это не снижаемый остаток свободных денежных средств, которые на наш взгляд целесообразно вложить на депозитный счет в одном из банков, с которым сотрудничает данное предприятие.

Изучив условия размещения денежных средств на депозитном счете в Сбербанке и ВТБ, мы пришли к выводу, что наиболее выгодные условия предоставляет банк ВТБ, таблица 3.5.

Таблица 3.5 – Условия предоставления открытия депозитного счета в банке ВТБ

Ставка, %	Срок размещения, дни	Доход, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Опции
14,46	365	42,78	300,00	Досрочное расторжение

Из таблицы видно следующее, если вложить денежные средства на срок - 1 год, при ставке 14,46%, то годовой доход составит 42 785,75 руб. При этом предусмотрена дополнительная опция - досрочное расторжение договора, что позволит предприятию снять денежные средства в необходимый момент. Так предприятие сможет защитить свои денежные средства от влияния инфляции и получить дополнительный пассивный доход.

Таким образом, оптимизация использования оборотных средств требует комплексного подхода и постоянного совершенствования методов управления, предложенные мероприятия по улучшению оборачиваемости оборотных средств позволят повысить эффективность деятельности предприятия и укрепят его финансовое положение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе исследования эффективности использования оборотных средств предприятия было установлено, что грамотное управление данными активами является ключевым фактором для обеспечения стабильности и роста компании.

Оборотные средства – это денежные средства, которые необходимы для того, чтобы создать производственные фонды и фонды обращения, и находящиеся в непрерывном движении.

В своем движении оборотные средства проходят три стадии, кругооборот считается завершенным только тогда, когда денежные средства за реализованную продукцию поступят на расчетный счет организации.

Оборотные средства можно классифицировать по следующим признакам: виды, стадии кругооборота, источники формирования, степень ликвидности, характер участия в операционном процессе и др.

Объектом исследования данной работы является ООО «Алтайтрансмаш-сервис». Предприятие занимается конструированием, производством и продажей гусеничных вездеходов и установкой на них технологического оборудования по потребностям заказчиков.

На протяжении исследуемого периода предприятие развивалось нестабильно, о чем свидетельствуют такие показатели как выручка, себестоимость продаж, прибыль от продаж, чистая прибыль, фондовооруженность и др.

В структуре баланса оборотные активы на конец 2024 года составляли около 89,36%. Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов приходится на запасы и дебиторскую задолженность.

Оборачиваемость оборотных средств в 2024 г. снизилась на 1,95, по сравнению с 2023 г., а продолжительность оборота в днях выросла почти на 122 дня. Это свидетельствует о замедлении оборачиваемости оборотных средств за исследуемый период.

Рентабельность оборотных средств на протяжении всего исследуемого периода росла, в 2024 г. составила 13,40%, что на 1,25% больше чем в 2023 г., на это повлиял рост чистой прибыли.

В целом на предприятии среди структуры оборотных активов отмечается замедление оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности и денежных средств в 2024 г. по сравнению с 2023 г. Основное влияние на данный процесс оказало снижение производства в 2024 г.

На основе проведенного анализа ООО «Алтайтрансмаш-сервис» были рекомендованы следующие меры для эффективного управления оборотными средствами:

- планировать необходимое количество запасов;
- разработать стратегии управления запасами для своевременного обеспечения необходимыми ресурсами с одновременным исключением затоваривания на складах;
- проводить расчет показателей оборачиваемости основных групп запасов;
- реализовать сырье и материалы, что позволит сократить количество наименее рентабельных категорий запасов;
- внедрить систему скидок при работе с контрагентами;
- открыть депозитный счет для получения дополнительного пассивного дохода и защиты денег от инфляции.

Внедрение этих мер позволит предприятию не только повысить свою финансовую устойчивость, но и создать дополнительные возможности для роста и развития в условиях динамичного рынка.

Таким образом, эффективное управление оборотными активами обеспечит финансовую устойчивость предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837): приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс]. // Справочно – правовая система «Гарант». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024) [Электронный ресурс]. // Справочно – правовая система «Гарант». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165
3. Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия): учебник / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. – 6–е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2023. – 290 с.: табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710918>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978–5–394–05127–2. – Текст: электронный.
4. Андреасян Г. М., Федоров М. Е. Планирование материальных потребностей (MRP) // Экономика и социум. – 2021. – №4-1 (83). [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/planirovanie-materialnyh-potrebnostey-mrp>.
5. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2–е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника–Центр, 2021. – 656 с.
6. Воронина, М. В. Финансовый менеджмент: учебник / М.В. Воронина. – 3–е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 384 с.: табл. – (Учебные издания для бакалавров). – [Электронный ресурс] – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684427> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04551-6. – Текст: электронный
7. Гехова А. А. Оборотный капитал: понятие, сущность, источники формирования в современной экономике // Экономика и социум. – 2021. –

№12-1 (91). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oborotnyy-kapital-ponyatie-suschnost-istochniki-formirovaniya-v-sovremennoy-ekonomike-1>

8. Гурбаева, Л.Ф., Аксенова, Е.С. Сущность, назначение оборотных средств предприятия и проблемы источников их формирования // Вопросы науки и образования. 2021. – №9 (134). [Электронный ресурс]–URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-naznachenie-oborotnyh-sredstv-predpriyatiya-i-problemy-istochnikov-ih-formirovaniya>

9. Давлетшина, С. М., Дмитриева, И. В. Экономика организации / Уфимск. гос. авиац. техн. унт. – Уфа: УГАТУ, 2021. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.ugatu.su.pdf>

10. Дайнеко А. А. Модель управления денежными средствами: модель баумоля // РППЭ. – 2021. – №9 (131). [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/model-upravleniya-denezhnymi-sredstvami-model-baumolya>.

11. Дюдюн Т.Ю., Сатанцова Т. А. Сущность оборотных средств, источников их формирования и их роль в деятельности предприятий // Достижения науки и образования. 2024. – №2 (93).[Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-oborotnyh-sredstv-istochnikov-ih-formirovaniya-i-ih-rol-v-deyatelnosti-predpriyatiy>

12. Измалкова И. В., Понамарева Т. В. Оборотные средства предприятия: сущность и особенности управления в современных условиях // ЭФО. – 2022. – №4. [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oborotnye-sredstva-predpriyatiya-suschnost-i-osobennosti-upravleniya-v-sovremennyh-usloviyah>.

13. Измалкова, И.В., Понамарева, Т.В. Оборотные средства предприятия: сущность и особенности управления в современных условиях // ЭФО. 2022. – №4. [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oborotnye-sredstva-predpriyatiya-suschnost-i-osobennosti-upravleniya-v-sovremennyh-usloviyah>.

14. Козюбро, Т.И., Аверина, А.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности как инструмент обеспечения платежеспособности организации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – №2-1. [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti-kak-instrument-obespecheniya-platezhesposobnosti-organizatsii>

15. Колчина, Н.В. Финансы предприятий: Учебник для вузов / под ред. Н.В. Колчиной. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 407 с. - Текст: непосредственный.

16. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / В.И. Бариленко [и др.]; под редакцией В.И. Бариленко. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 455 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-00713-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт.[Электронный ресурс]– URL: <https://urait.ru/bcode/535789>

17. Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для вузов / В.В. Коршунов. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 363 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16408-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535674>

18. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – 3-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2021. – 247 с.: табл. – [Электронный ресурс]– URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621654>. – Библиогр.: с. 238. – ISBN 978-5-394-03761-0. – Текст: электронный.

19. Кузьмина, Е.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / Е.Е. Кузьмина, Л.П. Кузьмина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 514 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17352-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт. [Электронный ресурс]– URL: <https://urait.ru/bcode/532920>

20. Кулаков Н. В. Концептуальные основы познания категории «оборотный капитал» предприятия // Вестник РГЭУ РИНХ. –2022. –№3 (79). [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptualnye-osnovy-poznaniya-kategorii-oborotnyy-kapital-predpriyatiya>.

21. Лавреев, Н. А. Оценка эффективности использования оборотных активов ПАО ПЗ «Сигнал» / Н. А. Лавреев // Globus: Экономика и юриспруденция. – 2022. – Т. 8, № 1(45). – С. 21-23. [Электронный ресурс]– URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47997603>

22. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / И. Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 680 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16271-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/568502>

23. Михальченкова, М. А. Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / М. А. Михальченкова, Н. А. Степкина // Инновационное развитие предпринимательской деятельности региона: Сборник статей научно-практической конференции, Брянск, 18 ноября 2022 года. – Брянск: Брянский институт управления и бизнеса, 2022. – С. 161-165. [Электронный ресурс]– URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50215417>

24. Нехайчук Д. В., Михалин А. Ю. Оптимизация структуры капитала организации в современных условиях хозяйствования // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2022. – №4.[Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-struktury-kapitala-organizatsii-v-sovremennyh-usloviyah-hozyaystvovaniya>.

25. Нормова Т. А., Рассолова А. А., Лесняк А. А. Оптимизация оборотных активов и финансовое состояние организации // ЕГИ. – 2021. – №2 (34). [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-oborotnyh-aktivov-i-finansovoe-sostoyanie-organizatsii>.

26. Понетаева А. С. Оборотный капитал предприятия, его сущность и классификация по роли // Вестник науки. – 2023. – №6 (63). [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oborotnyy-kapital-predpriyatiya-ego-suschnost-i-klassifikatsiya-po-rol-i>.

27. Романов А. А., Буланкина Н. Н. Экономические методы управления оборотным капиталом // Экономика и социум. – 2025. – №2-1 (129). [Электронный ресурс]–URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskie-metody-upravleniya-oborotnym-kapitalom>.

28. Романова Е. А., Макарова Л. М. Понятие, классификация и содержание оборотных средств предприятия // Инновационная наука. – 2022. – №11-1. [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-klassifikatsiya-i-soderzhanie-oborotnyh-sredstv-predpriyatiya>.

29. Тертышник, М.И. Экономика организации: учебник и практикум для вузов / М.И. Тертышник. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 509 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16540-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/541668>

30. Уккуева А.Н. Эффективное управление дебиторской задолженностью // Скиф. 2022. – №10 (74). [Электронный ресурс]– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnoe-upravlenie-debitorskoy-zadolzhennostyu>.

31. Финансово-экономический анализ: учебник / Т.Н. Агапова, В.И. Абрамов, Н. М. Бобошко [и др.]; под науч. ред. В. С. Осипова; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2023. – 336 с.: табл. [Электронный ресурс]– URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700162>. – Библиогр.: с. 321-325. – ISBN 978-5-238-03661-8. – Текст: электронный.

32. Финансовый анализ : учебное пособие / Н. С. Пионткевич, Е. Г. Шатковская, Ю. А. Долгих и др. ; под общ. ред. Н. С. Пионткевич ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации,

Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2022 – 190 с. : ил. – Библиогр.: в конце глав. – 100 экз. – ISBN 978-5-7996-3412-4. – Текст : непосредственный. – (Современные финансы и банковское дело).

33. Финансовый менеджмент : учебник для вузов / В. Н. Незамайкин, И. Л. Юрзинова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 382 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16612-5. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. [Электронный ресурс]– URL: <https://urait.ru/bcode/545468/p.199>.

34. Финансовый менеджмент. Учебник / под ред. Е. И. Шохина. – 4-е изд., стер. – Москва : Кнорус, 2023. – 476 с. - Текст: непосредственный.

35. Фролова, К. Н. Анализ оборачиваемости оборотных активов ООО «Санаторий имени С.М.Кирова» / К. Н. Фролова // Повышение конкурентоспособности социально-экономических систем в условиях трансграничного сотрудничества регионов : Сборник материалов IX международной научно-практической конференции, Ялта, 05–08 апреля 2022 года / Отв. редактор А.В. Олифиров. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2022. – С. 341-344.[Электронный ресурс] – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48398623>

36. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева. – 5-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 435 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-10521-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535544>

37. Шилова И.Н., Джаббаров Б.Х. Методические аспекты оценки эффективности использования оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2024. – №4-5 (91). [Электронный ресурс]– URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-otsenki-effektivnosti-ispolzovaniya-oborotnyh-sredstv-v-selskohozyaystvennyh-predpriyatiyah>

38. Экономика организации: учебник и практикум для вузов / Л.А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л.А. Чалдаевой, А.В. Шарковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 344 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14485-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/536763>

39. Экономика организаций: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (квалификация «Бакалавр») / О.Н. Кусакина, Ю.В. Рыбасова, О.А. Чередниченко [и др.]; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь: АГРУС, 2021. – 124 с.: ил., табл. – [Электронный ресурс]– URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700613>. – Библиогр.: с. 402–403. – ISBN 978–5–9596–1803–2. – Текст: электронный.

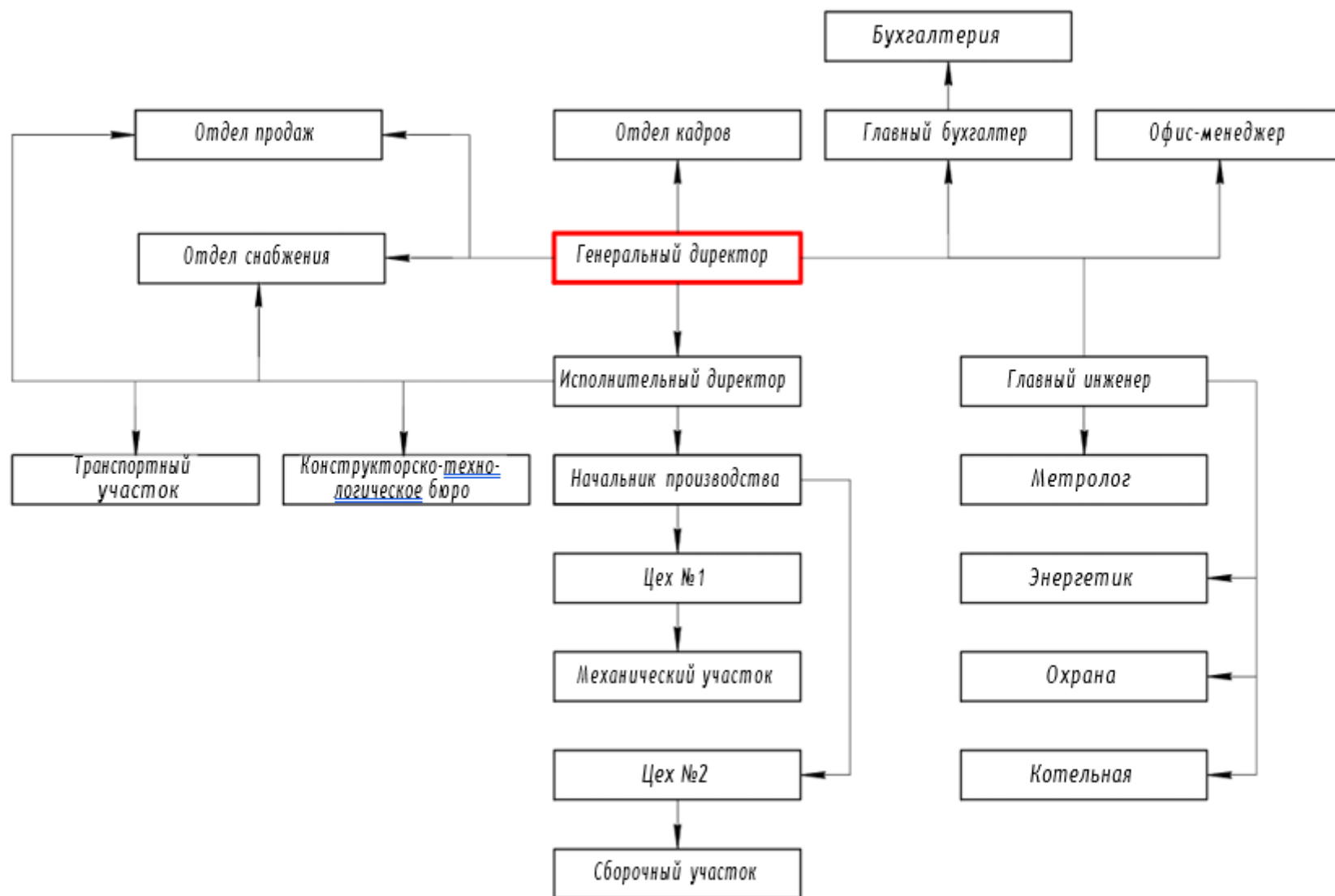
40. Экономика предприятия: учебник и практикум для вузов / А.В. Колышкин [и др.]; под редакцией А.В. Колышкина, С.А. Смирнова. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 508 с. – (Высшее образование). – ISBN 978–5–534–16698–9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/531542>

41. Ritu Khanna, K.A. Patel, Patel Nirmal Rajnikant. Review Presentation of Different Economic Order Quantity (EOQ) Models and Their Application // Journal of Advanced Zoology. – 2023. – V. 44 (S-5). [Электронный ресурс]– URL: https://www.researchgate.net/publication/374962031_Review_Presentation_of_Different_Economic_Order_Quantity_EOQ_Models_and_Their_Application

42. Официальный сайт ООО «Алтайтрансмаш–сервис» [Электронный ресурс]. – URL: <https://altaytms.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ

Организационная структура управления предприятием



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Анализ основных показателей деятельности ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2022-2024 гг.

Показатели	Значения показателя			Абсолютное отклонение		Темп изменения, %	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023–2022	2024–2023	2023/2022	2024/2023
Выручка, тыс. руб.	76 695	284 388	178 418	207 693	-105 970	370,80	62,74
Себестоимость продаж, тыс. руб.	52 059	240 307	137 020	188 248	-103 287	461,61	57,02
Управленческие расходы, тыс. руб.	17 775	28 222	20 043	10 447	-8 179	158,77	71,02
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 861	15 010	20 484	8 149	5 474	218,77	136,47
Чистая прибыль, тыс. руб.	5 800	9 706	14 794	3 906	5 088	167,34	152,42
Средняя численность работников, чел.	39	42	47	3	5	107,69	111,90
ФОТ, тыс. руб.	15 656	21 648	37 305	5 992	15 657	138,27	172,33
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	33 453	42 952	66 144	9 499	23 191	128,40	153,99
Производительность труда, тыс. руб.	1 966,54	6 771,14	3 796,13	4 805	-2 975	344,32	56,06
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5 697	5 725	10 046	29	4 321	100,50	175,47
Фондовооруженность, руб./чел.	146 064	136 310	213 734	-9 755	77 425	93,32	156,80
Фондоотдача, руб.	13,46	49,67	17,76	36	-32	368,96	35,75
Рентабельность продаж, %	8,95	5,28	11,48	-4	6	59,00	217,52

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Сравнительно-аналитический баланс ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2022-2024 гг.

Наименование показателя	По состоянию на отчетную дату, тыс.руб.			Абсолютное отклонение, тыс.руб.		Темп изменения, %	
	На конец 2022 г.	На конец 2023 г.	На конец 2024 г.	2023 - 2022	2024 - 2023	2023 / 2022	2024 / 2023
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	174	-	174	-	-
Нематериальные активы							
Основные средства	4800	6650	13441	1850	6791	138,54	202,12
Итого по разделу I	4 800	6 650	13 615	1 850	6 965	138,54	204,74
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	47 174	45692	72 544	-1 482	26 852	96,86	158,77
Запасы							
Дебиторская задолженность	13 015	38 899	41 387	25 884	2 488	298,88	106,40
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	703	-	-	-703	0	0,00	0,00
Денежные ср-ва и денежные эквиваленты	1 155	1598	375	443	-1 223	138,35	23,47
Итого по разделу II	62 047	86 189	114 306	24 142	28 117	138,91	132,62
БАЛАНС	66 847	92 839	127 921	25 992	35 082	138,88	137,79
ПАССИВ							
I. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1000	1000	1 000	0	0	100,00	100,00
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	48 488	57 791	64 678	9 303	6 887	119,19	111,92
Итого по разделу III	49 488	58 791	65 678	9 303	6 887	118,80	111,71
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9226	20 914	15 641	11 688	-5 273	226,69	74,79
Заемные средства							
Прочие обязательства	168	-	3742	-168	3 742	0,00	-
Итого по разделу IV	9 394	20 914	19 383	11 520	-1 531	222,63	92,68
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	75	829	75	754	-	1105,33
Заемные средства							
Кредиторская задолженность	7 965	13 059	42 031	5 094	28972	163,95	321,85
Итого по разделу V	7 965	13 134	42 860	5 169	29726	164,90	326,33
БАЛАНС	66 847	92 839	127 921	25 992	35082	138,88	137,79