

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Институт открытого и дистанционного образования  
Кафедра «Социально-экономические и естественные науки»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензия директор ООО «Курс»

\_\_\_\_\_ Н.Г. Казанцев  
\_\_\_\_\_ 2017

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ В.С. Лобанов  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Оценка эффективности управления (на примере Усть-Катавского  
вагоностроительного завода им. Кирова-филиал ФГУП «ГКНПЦ им. Хруничева).

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ЮУрГУ–38.03.01.2017.000.00.00 ПЗ ВКР

Руководитель работы,

\_\_\_\_\_ Е.С. Федяй  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор работы

студент группы ДО-553

\_\_\_\_\_ В.А. Неваев  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер,

Доцент кафедры ЭБ

\_\_\_\_\_ Т.В. Максимова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2017

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ	
1.1 Понятие, сущность и виды запасов предприятия.....	9
1.2 Цикл управления запасами.....	15
1.3 Методические аспекты анализа запасов.....	25
2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ	
2.1 Информация о предприятии.....	31
2.2 Анализ финансового состояния УКВЗ .....	32
2.3 Анализ платежеспособности предприятия.....	43
2.4 Анализ финансовых результатов, рентабельности УКВЗ.....	46
2.5 Анализ материально-производственных запасов УКВЗ.....	49
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ УКВЗ	
3.1 Совершенствование информационного обеспечения процесса управления запасами.....	64
3.2 Оценка эффективности рекомендуемых мероприятий.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	73
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ А Структура управления Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПЦ» им. Хруничева .....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Структура бухгалтерии Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПЦ» им. Хруничева за 2015.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ В Учетная политика Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПЦ» им. Хруничева.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Рабочий план счетов Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПЦ» им. Хруничева.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Должностные инструкции главного бухгалтера Усть- Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПЦ» им. Хруничева.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Бухгалтерский баланс Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПЦ» им. Хруничева за 2015 г.....	96
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Бухгалтерский баланс Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПЦ» им. Хруничева за 2014 г.....	98
 ПРИЛОЖЕНИЕ К Отчет о финансовых результатах Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПЦ» им.	

Хруничева за 2015 г.....	100
ПРИЛОЖЕНИЕ И Отчет о финансовых результатах Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиал ФГУП «ГКМПСЦ» им. Хруничева ЗА 2014 г.....	101

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Одной из актуальных задач на любом машиностроительном предприятии является управление запасами.

Имеющиеся в экономике запасы имеют определение совокупных. Они включают в себя сырье, основные и вспомогательные материалы, детали, полуфабрикаты, готовые изделия, а также запасные части для ремонта основных средств.

Нерациональное управление материальными ресурсами, необходимыми для производственного процесса отрицательно сказывается на деятельности предприятия, ведет к проблемам в снабжении вплоть до остановки процесса производства. Следовательно, одним из возможных способов избегания снижения покупательной способности денег является вложение свободных средств в производственные запасы. Сезонные колебания производства (продаж) некоторых видов товаров приводят к тому, чтобы исключить проблемы в снабжении в периоды, предприятие создает запасы данной продукции (сырья, материалов).

Вместе с тем, накопление запасов – вынужденная мера, на которую идет предприятие для снижения риска недопоставки (недоставки) сырья и материалов, необходимых для производственного процесса.

Следует также помнить о том, что процесс формирования и использования запасов сопряжен с определенными затратами: затраты на обеспечение сохранности запасов, их складирование, транспортировку, формирование и обслуживание заказа. Наличие запасов свидетельствует об извлечении денежных средств из оборота, что связано с альтернативными издержками.

Эффективность использования оборотных средств на любом промышленном предприятии во многом определяет система управления процессом формирования и распределения (нормирования и контроля) запасов.

Рациональное и эффективное использование запасов и оборотных средств способствует повышению финансовой устойчивости организации и её платёжеспособности.

**Объектом** исследования являются материально-производственные запасы предприятия.

**Предмет** исследования – социально-экономические отношения, возникающие в процессе управления материально-производственными запасами предприятия.

**Цель** – анализ материально-производственных запасов Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиала ФГУП «ГКМПС» им. Хруничева и разработка мероприятий по совершенствованию системы управления запасами

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий круг

**задач:**

- исследовать теоретические аспекты управления материально-производственными запасами.

- привести общую характеристику УКВЗ
- провести анализ финансового состояния УКВЗ
- выполнить анализ материально-производственных запасов на предприятии УКВЗ;
- разработать рекомендации, направленные на совершенствование системы управления материально-производственными запасами.

**Результаты**, в частности разработанные рекомендации по повышению эффективности управления материально-производственными запасами, могут быть использованы в процессе управления элементами оборотного капитала Усть-Катавского вагоностроительного завода им. Кирова – филиала ФГУП «ГКМПЦ» им. Хруничева.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ

## 1.1 Понятие, сущность и виды запасов предприятия

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) – различные физические компоненты производственного процесса (сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, электроэнергия и др.) используемые в качестве предметов труда, которые целиком потребляются в производственном процессе и переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг полностью. Следует отметить, что МПЗ участвуют не только в производственном, но и хозяйственном процессе предприятия.

К материально-производственным запасам относятся средства (активы) предприятия, обладающие следующими признаками:

1) Назначение. Активы обеспечивают деятельность предприятия, как основную, так и сопутствующую (например, бумага, скотч, скрепки другие офисные «расходники»). Также активы быть предназначены для перепродажи, израсходованы в процессе производства, или для потребления самим предприятием в процессе деятельности.

2) Срок использования. Плановый срок полезного использования в пределах одного года или длительности производственного цикла, если производственный цикл более года.

3) Стоимость. Для запасов материальных ценностей не устанавливается стоимостных ограничений [1].

Как уже было отмечено, МПЗ – основа кругооборота оборотного капитала.

Классическое представление движения капитала представлено на рисунке 1.

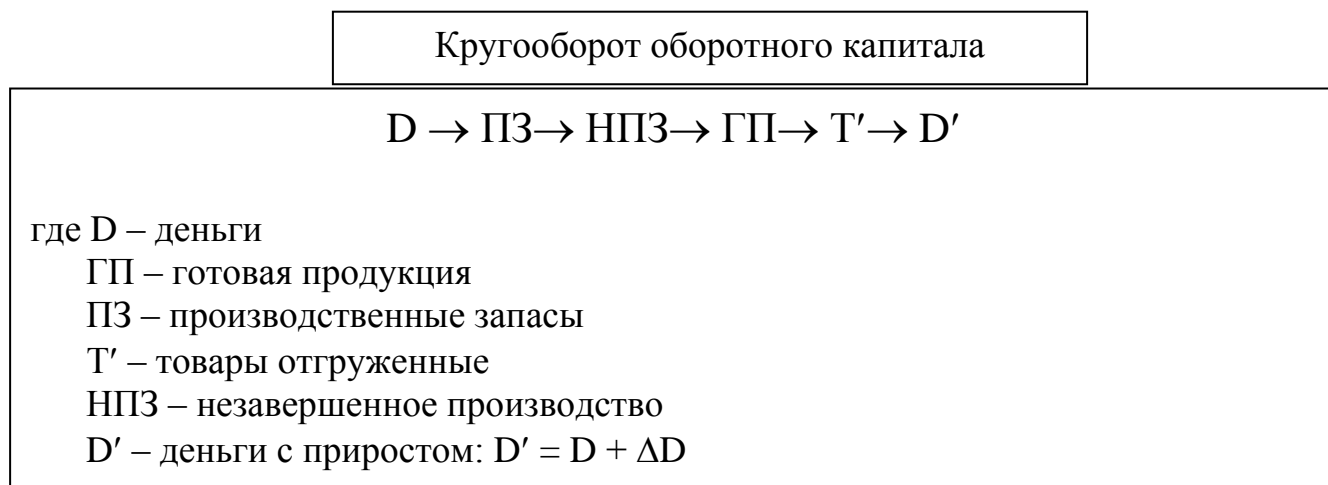


Рисунок 1 – Кругооборот оборотного капитала

1 этап (D – ПЗ) кругооборота начинается с вложения в производственную деятельность некоторой суммы денежных средств в виде приобретения материальных ценностей. На этом этапе оборотный капитал принимает форму производственных запасов.

Стоимость при этом не расходуется, а авансируется, так как после завершения кругооборота она возвращается. Завершением первой стадии прерывается товарное обращение, но не кругооборот.

2 этап (ПЗ – НЗП – ГП) осуществляется в процессе производства, где в результате воздействия на предметы труда создается новая стоимость. На этом этапе вложенная сумма из товарной формы переходит в производительную, а затем вновь в товарную. На данном этапе оборотный капитал из производственных запасов переходит в незавершенное производство (НЗП), следом – в готовую продукцию.

3 этап ( $T' - D'$ ) связан с продажей произведенной продукции и получением денежных средств. Здесь оборотный капитал поступает в стадию обращения и обретает форму денежных средств. Вложенные изначально средства ( $D$ ) воспроизводятся за счет поступившей выручки от продаж.

$\Delta D$  – разность ( $D' - D$ ) представляет собой финансовый результат деятельности организации, иными словами, прибыль. Денежная форма ( $D'$ ), принимаемая на третьем этапе кругооборота капитала, в то же время является первым этапом следующего оборота.

Время движения оборотных средств, т.е. полный цикл, определяется длительностью производственного, технологического процесса, а также процесса продажи и потребления продукции на каждом отдельно взятом предприятии.

Непрерывность кругооборота капитала – основа процесса воспроизводства, в результате которого происходит последовательное изменение форм вложенной изначально стоимости.

Между тем, если рассматривать определенный момент времени, то оборотный капитал работает сразу на всех этапах кругооборота и находится в разных активных формах – денежной, производительной, товарной.

Измерение полного цикла оборота оборотных средств начинается с момента закупки материальных ценностей у поставщиков и до момента оплаты готовой продукции заказчиками.

Тем не менее, время оплаты за готовую продукцию покупателем и за сырье поставщику не идентично, следовательно, возможна ситуация с нарушением платежеспособного состояния предприятия. Чтобы избежать нарушения платежеспособности предприятия, невыполнения обязательств, санкций и других негативных последствий требуется введение рационального управления оборотным капиталом, в частности материально-производственными запасами.

Введем понятия «производственного цикла» и «финансового цикла».

Производственный цикл организации отражает время полного оборота оборотных средств, которые используются непосредственно в процессе производства и для его обслуживания. Он начинается с момента поступления сырья, материалов и полуфабрикатов на предприятие и заканчивается продажей готовой продукции.

Для определения длительности производственного цикла используют формулу:

$$\text{ПЦ} = \text{ПО}_{\text{пз}} + \text{ПО}_{\text{нзп}} + \text{ПО}_{\text{гп}},$$

где ПЦ – длительность производственного цикла предприятия, дней;

$\text{ПО}_{\text{пз}}$  – средний период оборота запасов сырья, материалов и полуфабрикатов, дней;

$\text{ПО}_{\text{нзп}}$  – средний период оборота незавершенного производства, дней;

$\text{ПО}_{\text{гп}}$  – средний период оборота запасов готовой продукции, дней.

Финансовый цикл отражает период времени между сроками платежа по своим обязательствам и получением денег от покупателей. А именно, это период оборота денежных средств, вложенных в оборотные активы.

Для определения длительности денежного оборота используют следующую формулу:

$$\text{ФЦ} = \text{ППЦ} + \text{ПО}_{\text{дз}} - \text{ПО}_{\text{кз}},$$

где ФЦ – длительность финансового цикла (цикла денежного оборота) в организации, дней;

ПЦ – длительность производственного цикла организации, дней;

$\text{ПО}_{\text{дз}}$  – средний период оборота дебиторской задолженности, дней;

$\text{ПО}_{\text{кз}}$  – средний период оборота кредиторской задолженности, дней.

Производственный и финансовый циклы связаны между собой, их связь можно представить графически на рисунке 3.

Здесь возникает понятие «Операционный цикл», который отражает период, в течение которого денежные средства «заморожены» в функциональных формах запасов и дебиторской задолженности. Расчет операционного цикла осуществляется по следующей формуле:

$$\text{ОЦ} = \text{ПЦ} + \text{ПО}_{\text{дз}},$$

где ОЦ – длительность операционного цикла организации, дней;

$\text{ПО}_{\text{дз}}$  – средний период оборота дебиторской задолженности, дней.

Таким образом, МПЗ, являясь неотъемлемой частью оборотных средств, а для крупных промышленных предприятий – основной частью оборотных средств, активно участвует в формировании кругооборота капитала предприятия [4, 5, 9].

Следует подчеркнуть разнообразие трактовок категории «Запасы».

Экономисты определяют материальные запасы как находящиеся на разных стадиях производства и обращения продукцию производственно-технического назначения, изделия народного потребления и другие товары, ожидающие вступления в процесс производственного или личного потребления.

Понятие материально-производственных запасов введено Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (далее ПБУ 5/01), которое причисляет к материально-производственным запасам активы, которые:



- используются в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи;
- используются для управленческих нужд организации [36].

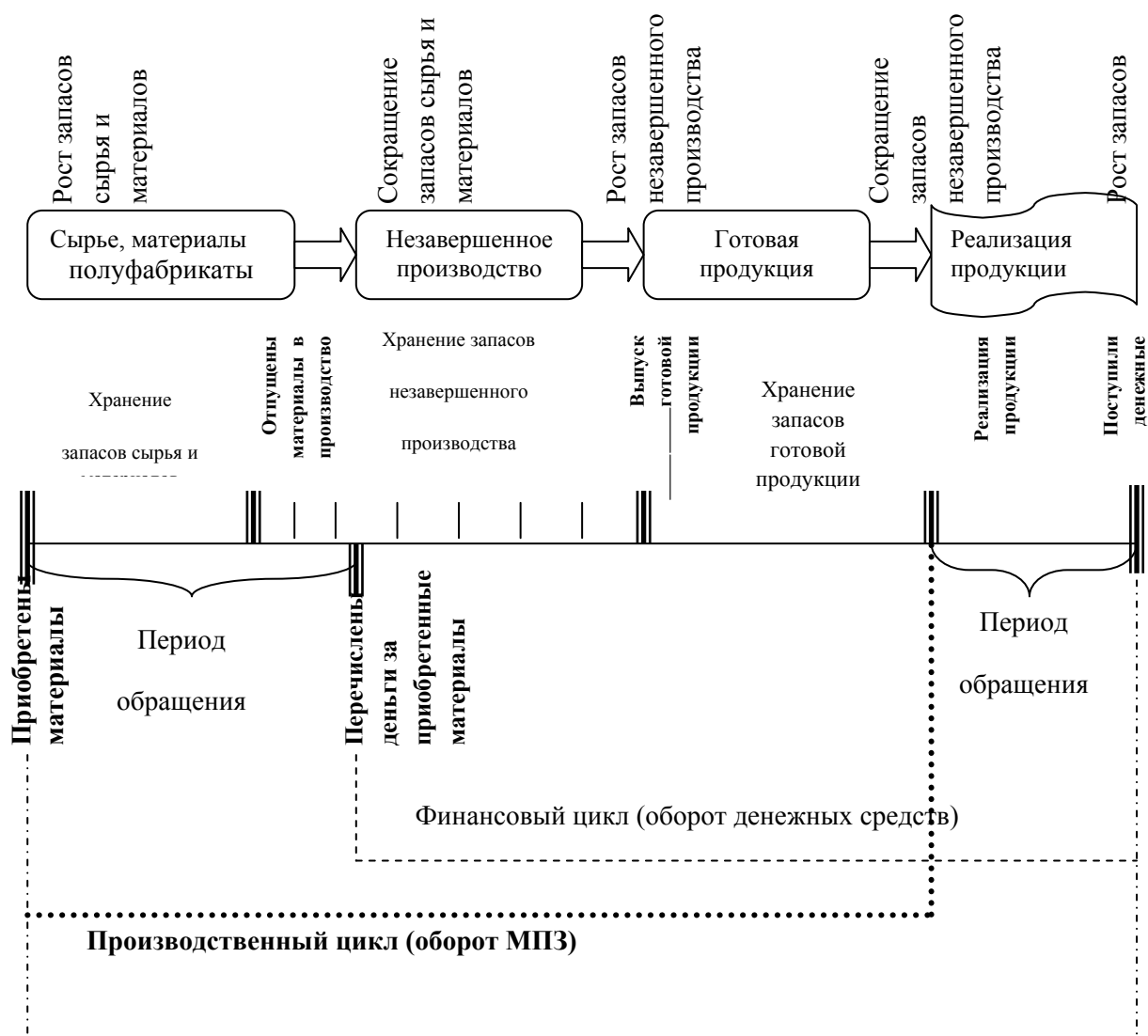


Рисунок 3 – Схема взаимосвязи производственного и финансового циклов

И так, к МПЗ относят сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, готовую продукцию и товары, приобретенные для перепродажи.

Пункт 1.4, ПБУ 5/01 не включает в МПЗ незаконченную производством продукцию, которую называют «незавершенное производство» [2], Данный факт ставит под сомнение экономическое предназначение запасов – обеспечение непрерывности производственных процессов. Это связано с тем, что в Российском законодательстве и практике ведения учета МПЗ отражается только первоначальный и конечный этап коммерческого цикла – сырье и материалы и готовая продукция. В этом случае промежуточные этапы производственного цикла исключаются из категории МПЗ.

Несколько отличается определение запасов, данное вторым международным стандартом Финансовой отчетности (МСФО 2) «Запасы», введенным в действие с 01.01.1995 г. [38].

Организация вправе самостоятельно выбирать единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Выбирается Основная задача при выборе единицы учета – добиться формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также контроля за их состоянием. Таким образом, единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п., что зависит от вида материально-производственных запасов, системы их формирования и расходования [5].

Ключевые задачи учета МПЗ сводятся к следующим положениям:

- своевременное документальное отражение всех операций по закупке, поступлению и отпуску материалов в производство и на сторону;
- контроль за сохранностью материальных ресурсов, соответствием складских запасов нормативным значениям, за выполнением плана по материально-техническому снабжению; поиск и раскрытие фактических затрат, связанных с закупкой материалов;
- контроль за соблюдением норм производственного потребления, рациональное калькулирование материальных затрат;
- правильные подходы к оценке производственных запасов;
- контроль технологических отходов и потерь, контроль их утилизации и использования;
- своевременное формирование точных сведений о размере положительных и отрицательных отклонений в расходовании материалов по сравнению с принятыми нормативами;
- своевременная оплата счетов, выставяемых поставщиками материалов, контроль за ценностями, которые находятся в пути, неотфактурованными поставками.

Классификация материалов имеет не только теоретическое, но и практическое значение (таблица 1).

Разделение материалов на основные и вспомогательные условно и определяется технологией изготовления продукции, производимой на предприятии.

Сущность классификации материалов в зависимости от форм собственности на них заключается в том, что принадлежащие организации материалы на праве собственности или находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении учитываются в составе имущества организации, а материалы, принятые на ответственное хранение, комиссию или в переработку должны учитываться обособленно на забалансовых счетах предприятия.

Более подробно следует остановиться на классификационной группе в зависимости от роли в процессе производства, которая является основой для формирования аналитических данных по бухгалтерскому учету материалов,

представленной в таблице 2. Туровец О.Г. делит запасы на 9 групп в соответствии с той ролью, которую они играют в процессе производства[4].

Таблица 1 – Классификация материалов

Классификационный признак	Группировка материалов по признаку
1 В зависимости от роли в процессе производства	1 Сырье и основные материалы 2 Вспомогательные материалы 3 Покупные полуфабрикаты 4 Возвратные отходы производства 5 Инвентарь
2 В зависимости от формы собственности	1 Принадлежащие организации на форме собственности 2 Принятые на ответственное хранение 3 Принятые в переработку 4 Принятые на комиссию
3 В зависимости от технических свойств	1 Цветные и черные металлы 2 Прокат 3 Трубы и др.
4 По отношению к затратам	1 Прямые и косвенные 2 Основные и накладные 3 Условно-постоянные и условно-переменные
5 В зависимости от способа приобретения	1 Изготовленные собственными силами 2 Приобретенные за плату 3 Приобретенные по договору мены 4 Поступившие в счет вклада в Уставной капитал 5 Поступившие безвозмездно и прочее

Таблица 2 – Группировка материалов по видам

Вид материалов	Характеристика вида
1 Сырье и основные материалы	«Входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимыми компонентами при ее изготовлении» [4]
2 Вспомогательные материалы	«Участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействуя производственному процессу» [4]
3 Покупные полуфабрикаты	Сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, «которые требуют затрат по их дальнейшей обработке или сборке» [4]
4 Возвратные отходы	Остатки сырья и материалов образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (обрубки, обрезки, металлолом и пр.)
5 Топливо	«Нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и другое) и смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработка энергии и отопления, твердое и газообразное топливо» [4]

## Окончание таблицы 2

Вид материалов	Характеристика вида
6 Тара и тарные материалы	Предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции, «а также материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и другое)» [4]
7 Запасные части	Предназначаются «для производства, ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и тому подобного, а также автомобильных шин в запасе и обороте» [4]
8 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	«средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, т.е. используются в течении не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев, независимо от стоимости» [4]
9 Спецоснастка и спецодежда	Многokrратно используемые в процессе производства средства труда, предполагающие особый порядок отнесения на себестоимость

### 1.2 Цикл управления запасами

Цикл управления – замкнутая цепочка «принятие решения – организация выполнения – контроль за процессом выполнения – обратная связь для корректировки решения или процесса выполнения». Звенья этой цепочки образуют этапы цикла. Однако, функций у цикла управления меньше, чем этапов, так как реализация функций требует часто более одного шага.

- Постановка целей предприятия.
- Принятие решений и планирование мероприятий.
- Исполнение: реализация планов.
- Контроль за исполнением.
- Анализ.
- Формирование управленческого воздействия.
- Корректировка планов и/или целей.

Данный подход актуален как в целом для определения цикла управления, так и для его частных случаев, а именно для характеристики управления материально-производственными запасами. Рассмотрим указанные этапы подробно.

Исходный пункт работы всей фирмы – выработка и установка целей на уровне компании. Но цели различны, порой противоречивы и между ними есть определенная иерархия. В части управления материально-производственными запасами часто цели различных подразделений противоречат друг другу. Так производственные подразделения, заточенные на бесперебойную работу, требуют максимальных запасов материалов, деталей, полуфабрикатов. В то же время служба снабжения и складские подразделения склонны к минимизации запаса. Поиск оптимального решения должен быть ориентирован на компромиссное целеполагание. Наиболее удобным для регулировки целей является процессный подход [16, 17,34].

Принятие решений и планирование – это второй этап цикла управления. Он включает в себя планы разных уровней: стратегические, оперативные,

тактические или текущие. Принятие решений на каждом из уровней имеет свои принципиальные особенности. Этот этап предполагает создание структуры планов (бюджетов) предприятия с характерными для каждого плана (бюджета) показателями и методами их получения – прогнозирования или планирования. Первым идет стратегическое планирование.

Планирование запасов, очевидно, не является стратегической частью прогнозирования, но их значение велико на уровне тактического и оперативного планирования, на уровне исполнения

Исполнение также как и планирование подразделяется на две части:

1) исполнение, ориентированное на длительное приспособление компании к нуждам бизнеса. Оно предполагает:

- создание и/или изменение организационной структуры предприятия;
- первоначальное распределение обязанностей среди персонала и внесение изменений;
- постановка бизнес-процессов.

2) исполнение в текущем периоде, которое предполагает управление организацией в сложившихся рамках (оперативное управление). Оно включает в себя:

- отбор, обучение и оценку деятельности персонала;
- собственно организацию текущей деятельности.

Ежедневно выполняя свои производственные задания, каждый сотрудник ведет компанию к достижению целей долгосрочного периода. Но реализация целей возможна только при соблюдении следующих условий:

- задания согласованы между собой, с целью текущего этапа развития предприятия, а цель текущего этапа способствует достижению долгосрочной цели. На самом деле часто между заданиями, выдаваемыми разным сотрудникам, подразделениям, между заданиями и целями, между задачами разных уровней существует некоторое расхождение. Оно может быть минимальным и практически неощутимым, а может складываться в драматическое расхождение, когда выполнение текущих заданий отдаляет компанию от долгосрочной цели;

- задания не допускают двусмысленного толкования. В противном случае возможны ошибки, в том числе систематические, которые будут накапливаться;

- задания не оставляют сотруднику свободного времени, когда он (она) мог бы проявить неуместную активность. Предполагается, что раз сотрудник работает, то он занят полный рабочий день. К сожалению, это не так, и масса людей на рабочем месте занята чем угодно, кроме работы – от относительно безобидных развлечений в незанятые моменты до собственной трудовой деятельности, составляющей конкуренцию деятельности родной компании;

- сотрудник способен выполнить задание, сделать это своевременно и плюс к этому быть удовлетворенным размером и принципами вознаграждения. Если это не так (не способен, недостаточно времени, недоволен заработком), неизбежны

накладки, отказы от работы, прямой саботаж, со всеми вытекающими отсюда последствиями [39, 46, 49].

Эти условия невозможно реализовать без корректно составленных эффективных бизнес-процессов. Отсутствие или невнятность миссии приведут к несогласованности заданий и двусмысленному их толкованию, некорректные структуры приводят к недостаточной загрузке персонала и разбазариванию ресурсов.

С точки зрения высшего менеджмента, управление запасами – это балансирование между двумя взаимоисключающими целями: сокращение совокупных расходов на хранение, формирование, содержание, транспортировку запасов, и обеспечение максимальной надежности производственного процесса [18].

Следовательно, рост запасов целесообразен до того момента, пока потенциальная экономия выше, чем затраты по содержанию запасов и отвлечение их из оборота.

Логистический подход к управлению запасами уже много лет предполагает использование процессного подхода, который позволяет эффективно управлять материальными запасами. Схема процесса представлена на рисунке 4.

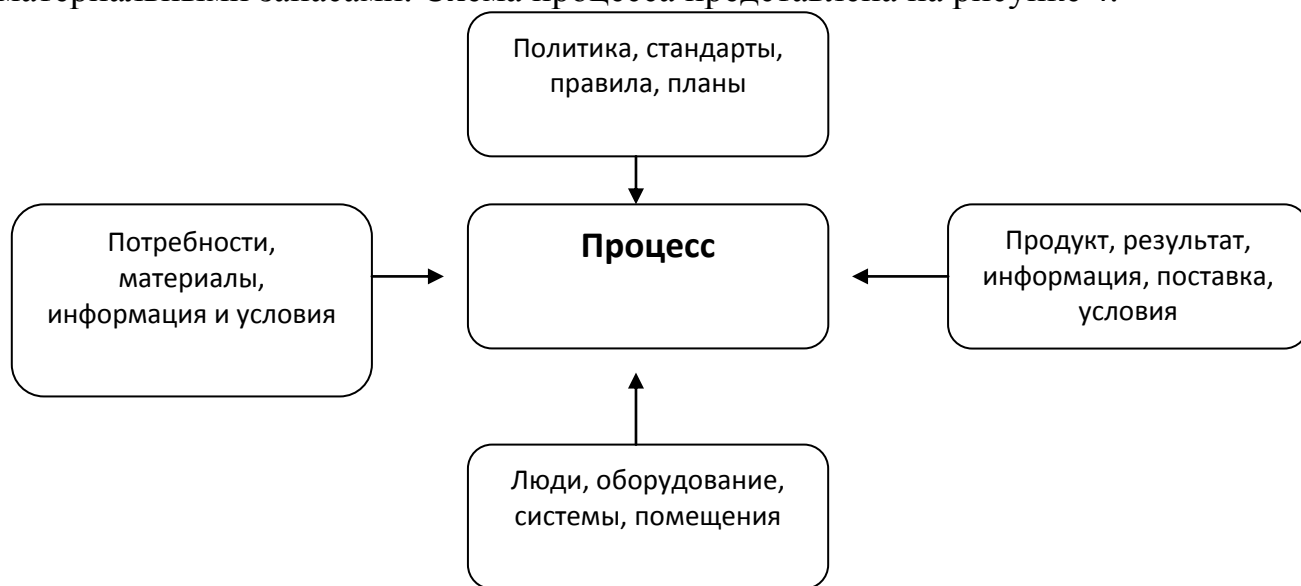


Рисунок 4 – Схема процесса

Контроль, как функция управления, тесно связана с исполнением, он осуществляется через системы учета, соответствующие каждому из видов информации:

- контроль финансовой деятельности осуществляется через управленческий или бухгалтерский учет и производные от них показатели;
- контроль производственно-хозяйственной деятельности происходит через систему управленческого учета и систему экономических показателей, опирающуюся на нее, а также при помощи статистического учета и нормативной информации;

- контроль качества управления осуществляется посредством использования нормативной и статистической информации и т.д.

Общая схема информационно-аналитического обеспечения принятия решения приведена на рисунке 5.

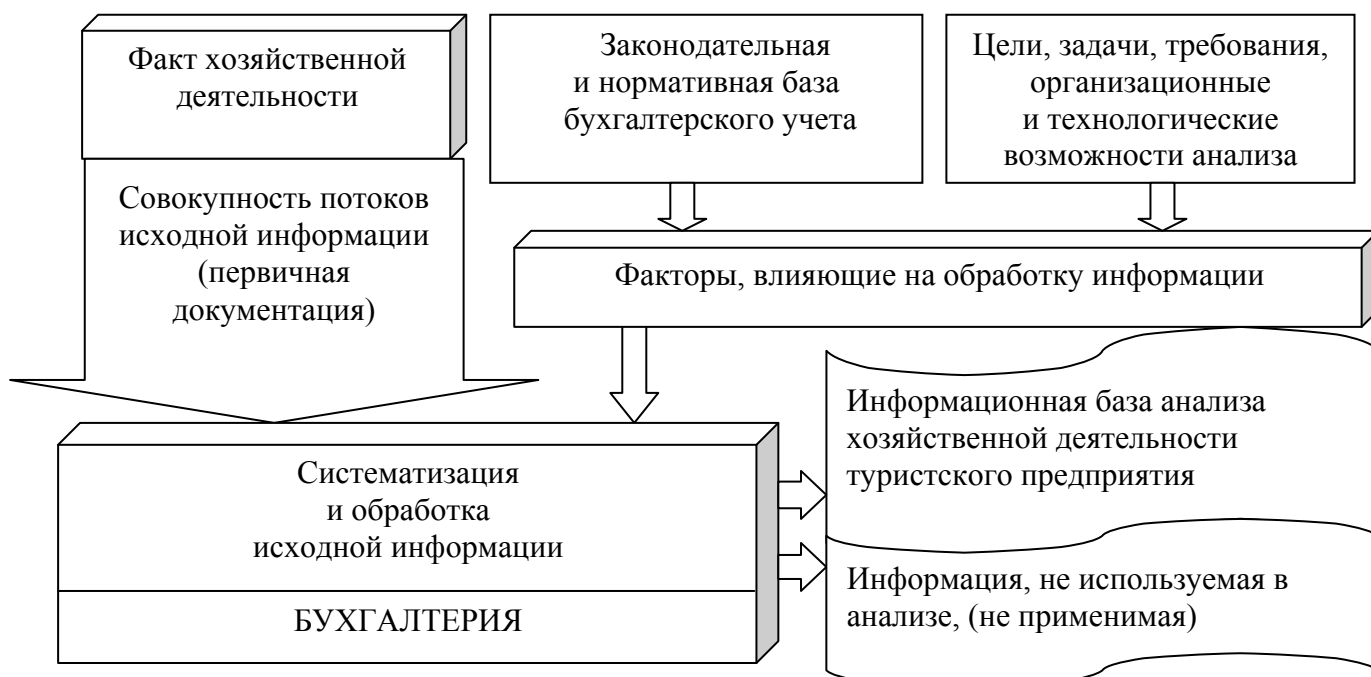


Рисунок 5 – Формирование информационно-аналитического обеспечения управленческих решений

Перед бухгалтерским учетом стоит важнейшая задача – формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении. Тем самым, определяя требование достоверности и полноты информации. Кроме этого, законодательными актами по бухгалтерскому учету определены следующие требования:

- уместность информации зависит от ее содержания и существенности. Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей;
- надежность информации характеризуется отсутствием существенных ошибок, для чего информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится, что соответствует категории «достоверность»;
- сравнимость информации связана с возможностью сравнительных оценок информации за различные временные периоды для того, «чтобы определить тенденции» в результатах деятельности промышленного предприятия и иметь возможность сопоставить информацию о различных предприятиях соответствующей отрасли;

- своевременность информации. Чрезмерная отсрочка представления информации заинтересованным пользователям может привести к потере ее уместности;

- польза, извлекаемая из формируемой в бухгалтерском учете информации должна быть сопоставима с затратами на формирование этой информации;

- баланс между различными требованиями.

В финансовой бухгалтерии формируется информация о доходах и расходах организации, о дебиторской и кредиторской задолженностях, о финансовых инвестициях, состоянии источников финансирования, отношениях с государством касательно уплаты налогов и т.д. Потребителями информации финансового учета являются в основном внешние по отношению к предприятию пользователи: налоговые органы, банки, биржи, другие финансовые институты, а также поставщики, покупатели, потенциальные и реальные инвесторы, служащие предприятия. Финансовая отчетность не является коммерческой тайной, открыта к публикации.

В системе управленческого учета формируется информация о расходах, доходах и результатах деятельности в необходимых для целей управления аналитических разрезах. При этом руководство предприятия самостоятельно решает, в каких разрезах классифицировать объекты управления и как осуществлять их учет. Информация управленческого учета предназначена для руководства и менеджеров предприятия, является коммерческой тайной и носит строго конфиденциальный характер.

Вопросы организации управленческого учета практически не регламентируются законодательством, что позволяет управленческому персоналу самостоятельно разработать и внедрить к использованию регистры учета фактов хозяйственной деятельности, адаптированные под специфику предприятия и особенности ведения бизнеса.

Введение управленческого учета в той или иной мере повысит трудоемкость учетного процесса. Однако, при рациональном подходе к взаимодействию синтетического и управленческого учета возможно минимизировать рост трудоемкости.

Так, выделяют четыре основных подхода к взаимодействию управленческого и финансового учета.

Автономное ведение управленческого и синтетического учета предполагает исключительную конфиденциальность данных, но данный метод трудоемок, так как требует разработки отдельного плана счетов управленческого учета или использование отдельной базы данных, что инициирует необходимость внедрения системы трансляции данных.

Ведение управленческого учета с использованием счетов-экранов. Это тоже способ обособленного ведения управленческого учета, при котором связь с финансовым учетом осуществляется с помощью парных контрольных счетов одного и того же наименования, которые называются зеркальными счетами или



счетами-экранами. Например, к счету 10 «Материалы» может быть открыт счет-экран управленческого учета 12 «Материалы» с требуемой предприятию аналитикой по номенклатуре, центрам ответственности, центрам затрат.

Управленческий учет может вестись как блок в финансовом учете. В этом случае формируется единая информационная система, отсутствует необходимость дублирования информации, но в рабочем плане счетов разрабатывается дополнительный раздел счетов управленческого учета. Как правило, данный подход используется при совмещении системы учета и планирования на предприятии, что требует внимательного подхода к разработке плана счетов управленческого учета [47].

Интегрированный подход к ведению управленческого и финансового учета предполагает ведение учета в единой базе данных. Для управленческого учета аналитика по счетам синтетического учета расширяется до определенного уровня, при этом по каждому отдельно взятому участку учета могут быть введены принципиально разные субсчета управленческого учета. Данный подход наименее трудоемок, но успешно работает только на достаточно простых моделях учета.

Следующий этап управления запасами – анализ. Он проводится на основе данных той или иной системы учета, соответствующей решаемой задаче. Анализ проводится с целью решения достаточно широкого круга задач, которые можно разделить на две большие группы.

Во-первых, для оценки исполнения плана и корректировки последующих бюджетов. Основные вопросы, которые при этом должны быть решены, формулируются следующим образом:

- Какова общая оценка исполнения бюджета в отчетном периоде», т. е. хорошо мы сработали или плохо?

- Выявленные отклонения являются результатом внешнего воздействия или наших усилий?

- Причины выявленных отклонений носят кратковременный характер или останутся в будущем?

- Учитываем ли мы эти отклонения на будущее и корректируем ли по этим причинам бюджет? И т. д.

Во-вторых, для оценки качества планирования. При этом мы ищем ответы на следующие вопросы:

- Если бюджет исполнен с большим превышением – был ли план отчетного периода достаточно напряженным?

- Если бюджет исполнен плохо – был ли план отчетного периода реальным?

- Если нормативы были выполнены, не пора ли сделать их строже?

- Если нормативы не выполняются – в чем причины, не требуется ли доработка нормативной базы?

- Какие из нормативов разумно использовать как базу для оплаты труда?

- Требуется ли пересмотр методов прогнозирования и планирования будущих бюджетов, структуры бюджета? И т. д.

После получения ответов на эти вопросы мы можем перейти к следующему этапу.

На этапе «Формирование управленческого воздействия» происходит подготовка последующих действий, которые будут направлены на достижение поставленных целей с учетом возникших отклонений. Руководство компании в ходе анализа определяют отклонения факта от плана (прогноза), их причины, оценивают ситуацию и на этом этапе начинают генерировать соответствующие управленческие решения. Но помимо генерирования решений на этом этапе требуется проведение дополнительных процедур, ориентированных как на согласование возникающих вопросов между собой, так и на отбраковку решений, которые хоть и хороши сами по себе, но нецелесообразны в общем пакете. Также согласовать принятые решения с учетом свежих данных об изменениях во внешней среде и о тенденциях внутри самого предприятия, которые получены в ходе анализа. И только потом наступает черед последней стадии цикла управления.

Проведение корректировки планов, а в отдельных случаях и целей компании, является завершением цепи обратной связи и управленческого цикла вообще. На управленческих решениях предыдущего этапа корректируются планы – как оперативные, так и стратегические, И цикл управления начинается заново.

Таким образом, на разных этапах цикла управления должны решаться соответствующие содержанию этапа задачи.

На практике у многих предприятий цикл управления нарушен: одни предприятия не имеют сформулированных целей, у других планирование носит локальный характер. Это означает, что планы составляются только для отдельных подразделений или сторон деятельности и не доводятся до результатов деятельности компании в целом.

Частой проблемой является несоответствие организационной структуры сегодняшним потребностям бизнеса. Это болезненная ситуация, потому что и сохранение неадекватной организационной структуры ведет к потерям, а построение новой требует затрат времени и средств.

Отсутствие или неполнота системы управленческого учета делает невозможным качественный анализ исполнения бюджета: мы получаем данные недостоверные, неполные или просто несвоевременно, с большим лагом.

Отсутствие плана означает для сотрудников дезориентацию и, следовательно, неспособность принимать даже тривиальные текущие решения.

Недостаточный контроль исполнения чреват срывом планов, ухудшением качества работы, падением дисциплины, перерасходом ресурсов и многим другим.

Нерегулярный или неполный анализ искажает картину происходящего на предприятии и не позволяет правильно оценить как достижения, так и перспективы.

Выделяют следующие основные мотивы создания материальных запасов:

- вероятность нарушения установленного графика поставок;
- возможность колебания спроса, а следовательно, спекуляции;
- сезонные колебания производства некоторых видов товаров;
- скидки за покупку крупной партии товаров;
- сокращение издержек, связанных с оформлением заказа;
- возможность немедленного обслуживания покупателей;
- упрощение процесса управления производством и другие причины.

Эти причины свидетельствуют о том, что в любой сфере необходимо создавать запасы, но размер запаса не должен превышать оптимальной величины.

Управление запасами связано с решением двух основных задач.

Первая задача – нормирование или определение нормы запаса, т.е. размера необходимого запаса [30, 36, 37].

Вторая задача – внедрение системы контроля за фактическим размером запаса и своевременным его пополнением в соответствии с установленной нормой.

Контроль за состоянием запасов – это отслеживание и регулирование уровня запасов товаров, сырья и материалов, полуфабрикатов и других товарно-материальных ценностей с целью выявления отклонений от норм запасов и принятия оперативных мер по устранению отклонений или пересмотра норм.

Применяются разные методы контроля. Например,

1) система с фиксированной периодичностью заказа, это система, при которой период, через который предприятие направляет заказ поставщику, не изменяется;

2) система контроля за состоянием запасов с фиксированным размером заказа. Размер заказа на пополнение запаса в этой системе является величиной постоянной, а вот периодичность заказа меняется в зависимости от интенсивности потребления.

3) система «минимум-максимум» – система, при которой отслеживается момент, когда необходимо заказать определенную партию товарно-материальных ценностей для пополнения запасов до максимально допустимого уровня [20, 21, 24].

Также следует выделить ряд зарубежных систем, получивших широкое распространение в мире.

Система «Канбан» была разработана в начале 70-х годов XX в. фирмой «Тойота» (Япония). Она работает по принципу прямого пополнения запаса, но при очень небольшом объеме серии запаса. В качестве преимуществ данной системы выделяют реальную взаимосвязь производства полуфабрикатов с объемом потреблением, минимизацию бюрократической работы и снижение нагрузки на отдел планирования, минимизация текущего запаса.

«Канбан» относится к тянущим логистическим системам. Ее правила сформулированы следующим образом:

- 1) последующий участок «вытягивает изделия из предыдущего»;
- 2) предшествующий участок выпускает изделий ровно столько, сколько «вытянуто»;
- 3) бракованная продукция не поступает на последующий участок;
- 4) количество карточек «Канбан» должно быть минимальным;
- 5) объем запаса изделий на складе должен быть минимальным;
- 6) колебания спроса компенсируются изменением интенсивности потока карточек;
- 7) должны быть сбалансированы производственные мощности участков;
- 8) дисциплина поставок не допускает нарушений.

Анализ системы «Канбан» показал, что она может применяться только в определенных случаях, и не всегда ее использование является целесообразным. Значительным минусом данной системы является отсутствие возможности долгосрочного и среднесрочного планирования, увеличение затрат на переналадку оборудования.

«Джаст ин тайм» (Just-in-time, «JIT») – «точно вовремя» – общий организационный подход, с помощью которого, в результате учитывающего детали спроса, точного управления, значительно сокращаются запасы и тем самым длительность производственного цикла [14, 15, 16, 35, 42, 52].

В рамках системы «точно вовремя» доставка материалов осуществляется непосредственно перед моментом его использования. Реализация системы «точно вовремя» на производстве состоит в следующем.

Производственный процесс организуется по поточному принципу.

Происходит сокращение запасов, в силу чего выявляются «узкие места» производства, где ранее были скрыты возможности экономии материалов.

Высвобождающиеся при сокращении запасов средства направляются на наращивание производственных мощностей с целью преодоления качественных и количественных недостатков и ликвидации «узких мест».

Сокращается время на переналадку, в частности, путем использования гибких производственных систем [11, 17].

Очень часто невозможно охватить этой системой весь производственный процесс, поэтому представляется целесообразным разделить его на стадии таким образом, чтобы к ним в отдельности была применима система «точно вовремя».

Внедрение принципа «точно вовремя» в области снабжения предполагает прежде всего проведение соответствующих переговоров с поставщиками. После этого уровень запаса исходных сырья и материалов сокращается до

минимума, необходимого для покрытия потребности в них во время физической доставки.

Величина запасов формируется в результате движения (поступления, переработки, выбытия) материально-вещественных оборотных средств, и от того, насколько эффективно поступают материально-вещественные оборотные элементы в производственную систему предприятия, зависит эффективность производственных процессов. Следовательно, величина запасов зависит:

- 1) от количества заготовленного сырья и материалов;
- 2) от переходящих остатков сырья и материалов;
- 3) от сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов;
- 4) от удельного расхода сырья на единицу продукции.

Поступление материально-вещественных оборотных средств связано с функционированием отдела снабжения (службы закупок). Для принятия рациональных решений в области закупок необходимым условием является наличие своевременного и достоверного информационного обеспечения.

Формирование материальных запасов связано с работой поставщиков и менеджеров отдела службы снабжения, именно от них зависит обеспеченность предприятия материально-вещественными оборотными элементами экономического потенциала.

Для анализа обеспеченности предприятия материально-вещественными оборотными элементами экономического потенциала Г.В. Савицкая предлагает использовать ряд коэффициентов [39, 50]:

- 1) Коэффициент обеспеченности договорами ( $K_{об.дог}$ ) рассчитывается по формуле

$$K_{об.дог} = (I_{вн} + ЗД) / P_{пл} \cdot 100\%,$$

где  $I_{вн}$  – внутренние источники обеспечения потребности, нат. ед.;

$ЗД$  – планируемое количество поставок материала по условию заключенных договоров, нат. ед.;

$P_{пл}$  – плановый расход, или плановая потребность в материале, нат. ед. [2].

Данный коэффициент, с одной стороны, отражает эффективность работы персонала службы снабжения, с другой стороны – является основой для оценки работы поставщиков.

- 2) Коэффициент выполнения договорных обязательств ( $K_{в/д}$ ) отражает эффективность работы поставщиков и рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{в/д} = П / ЗД \cdot 100\%,$$

где  $П$  – объем поставок материала.

- 3) Коэффициент обеспечения фактический отражает итоговый результат работы поставщиков:

$$K_{об.ф} = (I_{вн} + П) / P_{пл} \cdot 100\%.$$

### 1.3 Методические аспекты анализа запасов

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Материальные затраты составляют значительную долю всех затрат на производство продукции, работ, услуг. Поэтому производственная программа предприятия может быть выполнена только при условии своевременного и полного обеспечения ее необходимыми материальными ресурсами [11, 17, 20, 22].

Удовлетворение потребности предприятия в материальных ресурсах осуществляется двумя путями: экстенсивным и интенсивным. Экстенсивный путь предполагает увеличение добычи и производства материальных ресурсов и связан с дополнительными затратами. Интенсивный путь удовлетворения потребности предприятия в материалах, сырье, топливе, энергии и других материальных ресурсах предусматривает более экономное расходование имеющихся запасов в процессе производства продукции. Экономия сырья и материалов в процессе потребления равнозначна увеличению их производства

Важнейшим инструментом изыскания внутрипроизводственных резервов экономии и рационального использования материальных ресурсов является экономический анализ. Задачи анализа представлены на рисунке 6.

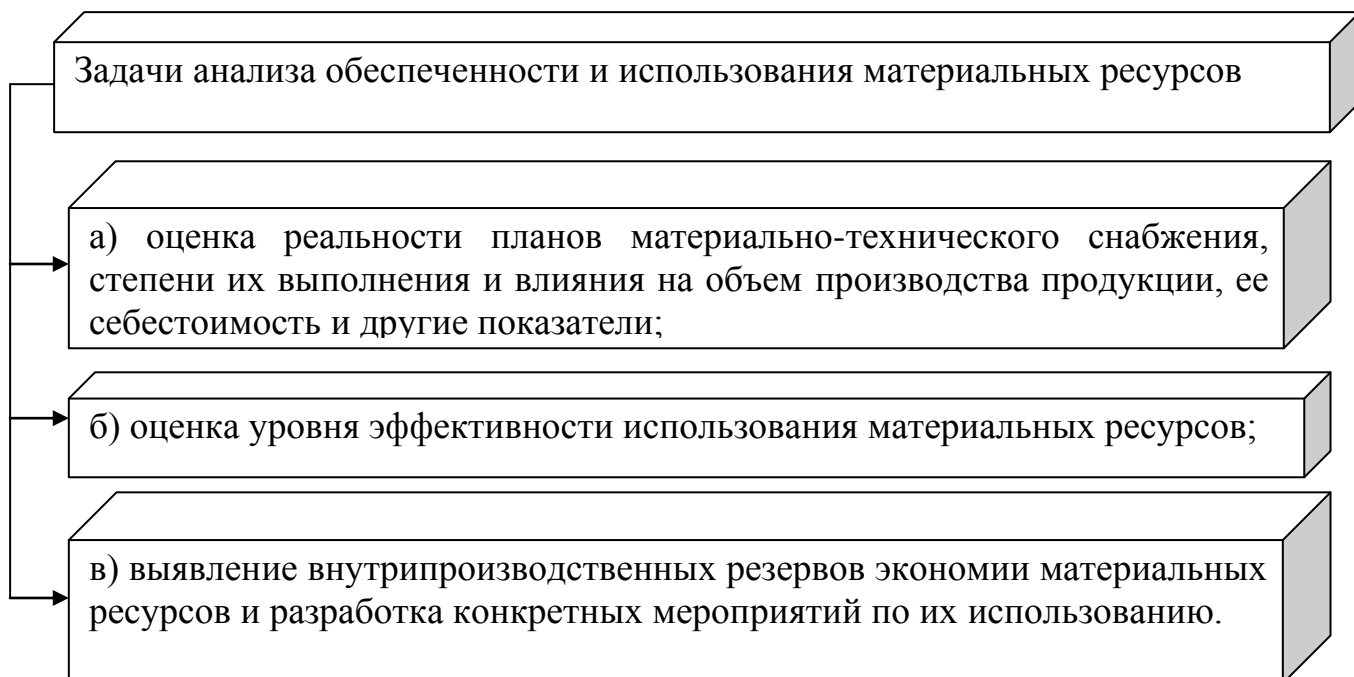


Рисунок 6 – Задачи анализа запасов

Процесс осуществления анализа запасов при процессном подходе в общем виде может быть представлен схематично (рисунок 7).

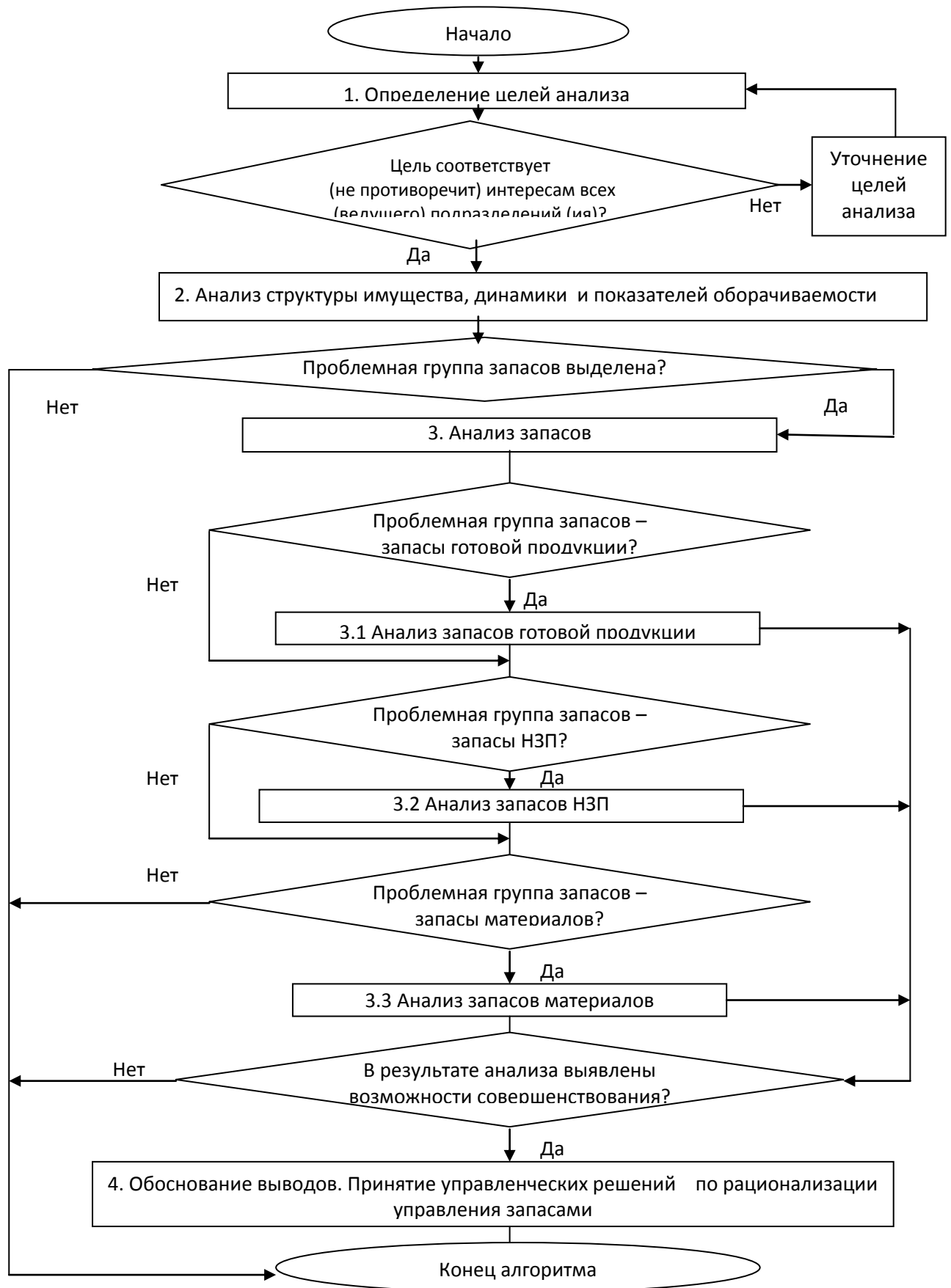


Рисунок 7 – Алгоритма анализа МПЗ по этапам производственного цикла

Если в результате анализа не выявлено никаких отклонений, то результатом второго этапа будет обоснование управленческого решения о приемлемом состоянии запасов, при наличии отклонений необходимо продолжение аналитических процедур. При анализе запасов используем процессный переход от результата деятельности к его определяющим факторам.

Таким образом, по мере определения целевой установки анализа переходим к анализу результата производственной деятельности предприятия запасам готовой продукции (блок 3), с возможным поэтапным анализом запасов НЗП и материалов.

Если проблемная группа запасов – НЗП или сырье и материалы, то следует начинать анализ с данных групп в соответствии с алгоритмом. Анализ проблемных групп запасов тоже можно алгоритмизировать. Приведем алгоритм анализа запасов сырья и материалов (рисунок 8) [49].



Рисунок 8 – Алгоритм анализа сырья и материалов



Анализ текущего состояния запасов сырья и материалов и последующий факторный анализ модели их формирования позволяют выявить факторы, оказывающие негативное влияние на процессы формирования запасов сырья и материалов, в частности деятельности контрагентов-поставщиков предприятия, что требует проведения анализа работы с контрагентами.

Анализ контрагентов, вне зависимости от их местоположения в цепи поставок, сводится к процедуре построения рейтинга. Алгоритм анализа контрагентов представлен на рисунке 9 [49].



Рисунок 9 – Алгоритм анализа контрагентов

Для построения рейтинга контрагента необходимо выбрать ряд качественных критериев, позволяющих оценить эффективность деятельности контрагента (1). При анализе потребителя, это могут быть критерии объема закупки, способов оплаты, уровня лояльности и терпимости к ошибкам в процессе осуществления поставок продукции. При анализе поставщиков набор критериев может быть значительно расширен.

Важной деталью построения рейтинга является возможность количественной оценки анализируемых критериев (2). Если количественная оценка требуемых к анализу критериев невозможна (например, для оценки репутации в отрасли, имиджа, отношения к предприятию), то следует применять при оценке балльный метод (блок 2.1), если возможна количественная оценка критериев, то следует применять метод коэффициентного анализа (блок 2.2)), что является наиболее привлекательным, так как усиливает достоверность оценки, снижает значение субъективного фактора.

Следующим этапом является ранжирование контрагентов по выбранным критериям (блок 3), результатом чего является рейтинг контрагента, в котором отражаются наилучший и наихудший показатели (4), что является основой принятия управленческих решений [14] (рисунок 9).

Разработка управленческих решений по рационализации процессов управления запасами (блок 7) должна осуществляться по мере прохождения каждого из предлагаемых в алгоритме этапов анализа, так как в результате каждого этапа формируется блок аналитических данных, являющихся основой управленческого процесса. По мере осуществления аналитических процедур управленческое воздействие будет корректироваться и детализироваться, но в пределах установленных изначально направлений [15, с.320].

Источники информации: план материально-технического обеспечения, заявки, спецификации, фондовые извещения, наряды, договоры на поставку сырья и материалов; формы статистической отчетности; сведения аналитического учета о поступлении, расходе и остатках сырья, материалов; плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий; данные соответствующих служб о нормативах и нормах расхода материальных ресурсов и их изменении; другие источники информации в зависимости от целей и задач проводимого анализа [13, с.349].

## **Выводы по главе 1**

Материально-производственные запасы – важнейший элемент имущества предприятия, обеспечивающий непрерывность процессов производственного потребления и продаж.

Существует значительное разнообразие подходов к классификации материально-производственных запасов и материалов.

Управление материальными запасами включает в себя несколько стадий:

- Постановка целей предприятия.
- Принятие решений и планирование мероприятий.
- Исполнение: реализация планов.
- Контроль за исполнением.
- Анализ.
- Формирование управленческого воздействия.
- Корректировка планов и/или целей.

Реализация каждой из вышеуказанных стадий должна сопровождаться сбором и обработкой информации, которая формируется только в рамках управленческого учета и используется для анализа материально-производственных запасов.

Анализ материально-производственных запасов – важнейшая стадия управления, от эффективности, достоверности которого зависит качество принятых управленческих решений в отношении материально-производственных запасов.

Методические подходы к анализу запасов многообразны. Основной задачей анализа запасов является поиск резервов по их сокращению и минимизации расходов на их содержание.

## 2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

### 2.1 Сведения о предприятии

Федеральное государственное унитарное предприятия «Усть-Катавский вагоностроительный завод им.С.М.Кирова» учреждено в качестве государственного предприятия Постановлением коллегии СНК РСФСР от 7 июля 1919 г. № 1/П.

Полное фирменное наименование Предприятия – Федеральное государственное унитарное предприятие «Усть-Катавский вагоностроительный завод им. С.М. Кирова».

Сокращенное наименование – ФГУП «УКВЗ».

Юридический (фактический) адрес предприятия: г. Усть-Катав; Челябинская обл.; ул. Заводская 1.

Земельный участок, на котором расположено Предприятие, предоставлен ему в постоянное пользование в соответствии с решением Усть-Катавского городского комитета по земельным ресурсам от 15.03.99г.

Размер Уставного фонда Предприятия – двести шесть тысяч рублей.

Размер резервного фонда составляет не ниже 5 процентов уставного фонда Предприятия.

Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 20 процентов, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия.

Предприятие имеет право образовывать другие фонды в размерах, допускаемых действующим законодательством Российской Федерации, из прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. Размеры, порядок формирования и использования фондов устанавливаются коллективным договором на основании действующего законодательства Российской Федерации.

Рассмотрим организационную структуру управления Предприятием (Приложение А)

В подчинении генерального директора находятся:

- директор трамвайного комплекса № 1 – заместитель генерального директора, в подчинении которого находятся цеха и подразделения Предприятия, относящиеся к производству трамвайных вагонов и трамвайного ЗИПа;

- заместитель генерального директора по производству, в его подчинении находятся металлургическое производство, спец. производство и главный диспетчер;

- главный инженер – заместитель генерального директора, в подчинении которого находятся первый заместитель главного инженера, заместитель главного инженера по эксплуатации, заместитель главного инженера по спец.

производству. В подчинении этих руководителей находятся производственные отделы:

- заместитель генерального директора по персоналу и безопасности, в подчинении которого находятся начальник юридического отдела, начальник отдела управления персоналом и отделы, отвечающие за безопасность и охрану предприятия;

- главный бухгалтер – начальник отдела, в подчинении которого находятся начальник технико-нормировочного отдела, начальник планово-экономического отдела и вся бухгалтерия.

Бухгалтерская служба предприятия – самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. В приложении Б представлена структура бухгалтерии (Приложение Б). Должностные инструкции главного бухгалтера представлены в Приложении Д. Одним из основных заданий главного бухгалтера является составление Учетной политики хозяйствующего субъекта, которая приведена в Приложении В

На предприятии применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение Г), содержащий полный перечень синтетических счетов (счетов первого порядка), субсчетов (счетов второго порядка) и аналитических счетов. Номенклатура субсчетов (счетов второго порядка).

В приложении представлена отчетность УКВЗ за 2014 и 2015 года:

- Бухгалтерский баланс (Приложения Е, Ж);
- Отчет о финансовых результатах (Приложение И, К).

## **2.2 Анализ финансового состояния УКВЗ**

В рамках общей информации о предприятии ФГУП «УКВЗ» проведем анализ его финансового состояния за период 01.01. 2013 – 31.12. 2015г. на основании показателей, представленных в формах отчетности за последнее 2 года, которые представлены в приложениях Е, Ж, И, К.

Для начала проведем горизонтальный и вертикальный анализ баланса (таблица 3).

Для этого сгруппируем информацию в укрупненные блоки и составим аналитический баланс.

Аналитический баланс отражает основные структурные и динамические изменения в активе и пассиве баланса [18, 23, 45, 50, 51], то есть в составе имущества ФГУП «УКВЗ» и источников его формирования.

Таблица 3 – Структура имущества и источники его формирования

№ п	Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период	
		в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2)	± % (гр.6-гр.3)/ гр.3)
		на 01.01. 2013	на 01.01. 2014	на 01.01. 2015	на 01.01. 2016	на начало анализируемого периода (01.01. 2013)	на конец анализируемого периода (01.01. 2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Актив</b>									
1	Внеоборотные активы	285950	330785	371618	471530	21%	25%	185580	65%
2	Оборотные активы, всего	1096229	1285761	1392596	1412763	79%	75%	316534	38%
3	в том числе: запасы	615206	692575	951698	799553	44%	42%	184347	30%
4	НДС по приобретенным ценностям	56997	49350	38756	16709	4%	1%	-40288	-71%
5	- денежные средства и;	403	77302	8 50	23281	0%	1%	22878	5677%
6	- дебиторская задолженность	424623	466534	402152	573220	31%	30%	148597	35%
<b>Пассив</b>									
7	Собственный капитал	441677	480845	534995	607078	32	32,2	+165401	+37,4
8	Долгосрочные обязательства, всего	57628	118931	107060	82137	4,2	4,4	+24509	+42,5
9	Краткосрочные обязательства	882874	1016770	1122159	1195078	63,9	63,4	+312204	+35,4

Окончание таблицы 3

№ п	Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период	
		в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2)	± % (гр.6-гр.3)/ гр.3)
		на 01.01. 2013	на 01.01. 2014	на 01.01. 2015	на 01.01. 2016	на начало анализируемого периода (01.01. 2013)	на конец анализируемого периода (01.01. 2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	из них: - кредиты и займы;	210001	155933	103259	190000	15,2	10,1	-20001	-9,5
11	- прочие краткосрочные обязательства.	672873	860837	1018900	1005078	48,7	53,3	+332205	+49,4
12	Итог баланса	1382179	1616546	1764214	1884293	100	100	+502115	+36,3

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ФГУП «УКВЗ»

На рисунке 10 представлена динамика имущества и капитала предприятия.

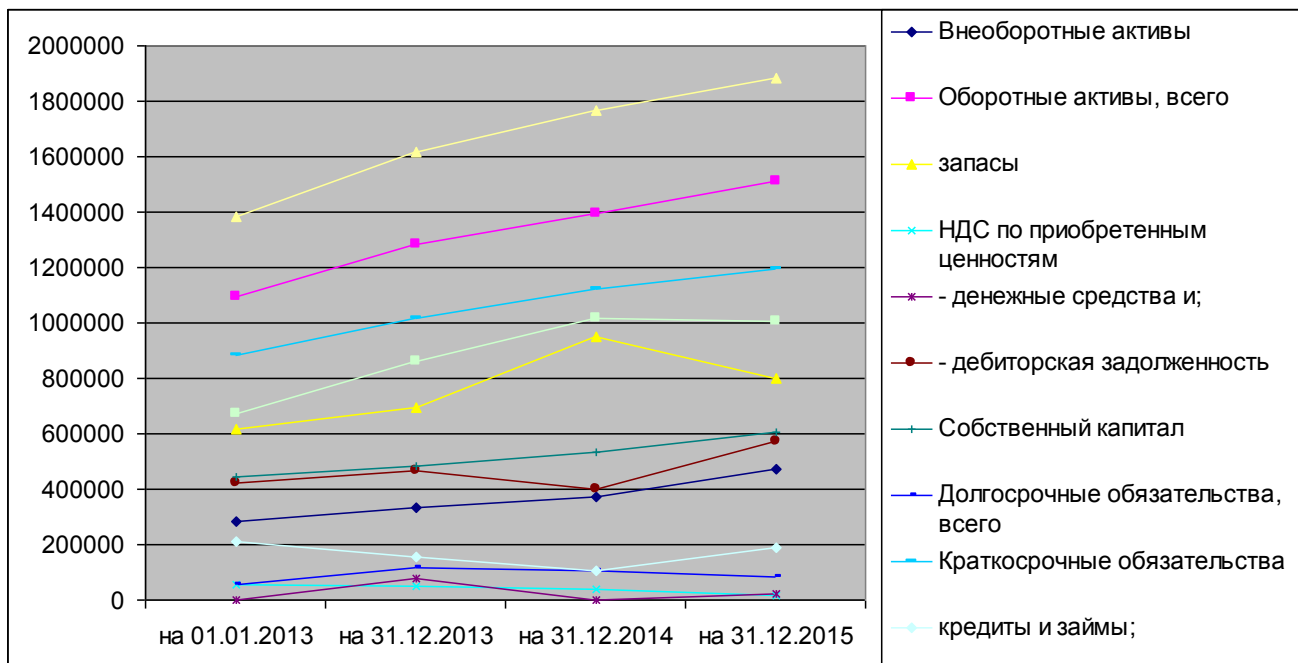


Рисунок 10 – Динамика имущества и капитала предприятия

Динамика по основным статьям баланса положительная на протяжении всего исследуемого периода.

Активы предприятия за анализируемый период времени увеличились на 36,3%, что обусловлено, прежде всего, ростом следующих показателей:

- основные средства – 185580 тыс. руб. (+65%);
- дебиторская задолженность возросла на 35% – 148597 тыс. руб.;
- запасы: сырье, материалы и другие аналогичные ценности выросли на 30%, на 184347 тыс. руб.;

Значителен рост денежных средств (+ 5677%), что можно отметить как положительный результат, но их совершенно незначительный объем на начало исследуемого периода обуславливает такой значительный прирост денежных средств.

Снижается только одна статья актива баланса – НДС по приобретенным ценностям, на 71%, но так как ее величина в структуре незначительна, ее влияние на итог баланса минимально.

В отношении пассивов можно отразить следующее:

- Собственный капитал увеличился на 37,4% , и это составило 165401 тыс. рублей. Динамика собственного капитала опережает рост активов, что можно оценить положительно.

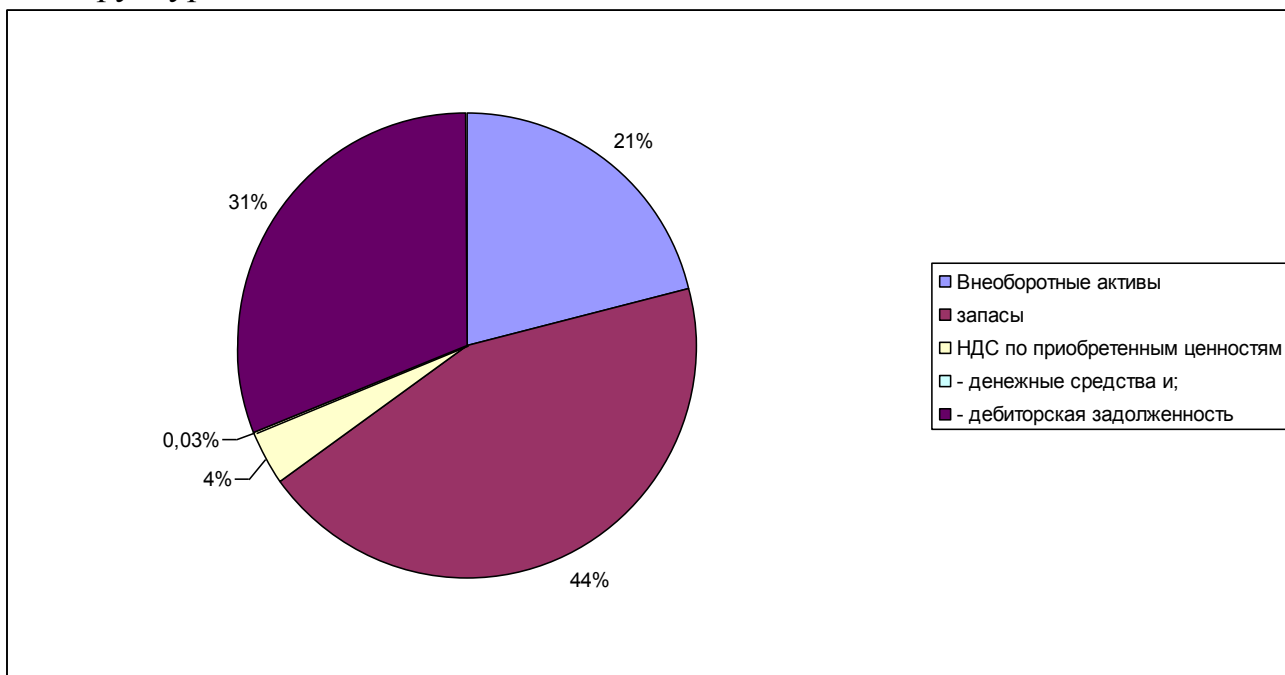
- Имеет место также прирост долгосрочных обязательств (+42,5%, 24509 тыс. руб.), что вероятней всего связано с долгосрочным кредитованием обновления основных средств.

Имеет место также рост краткосрочных обязательств (+35,4%), данный рост обусловлен прежде всего ростом прочих краткосрочных обязательств (+49,4%), при снижении обязательств по краткосрочным кредитам и займам (-9,5% , 20001 тыс. руб.)

На рисунках 11, 12 представлена структура имущества и капитала предприятия в 2013, 2015 годах соответственно.



Структура активов на 01.01. 2013 г.



Структура активов на 01.01.2016 г.

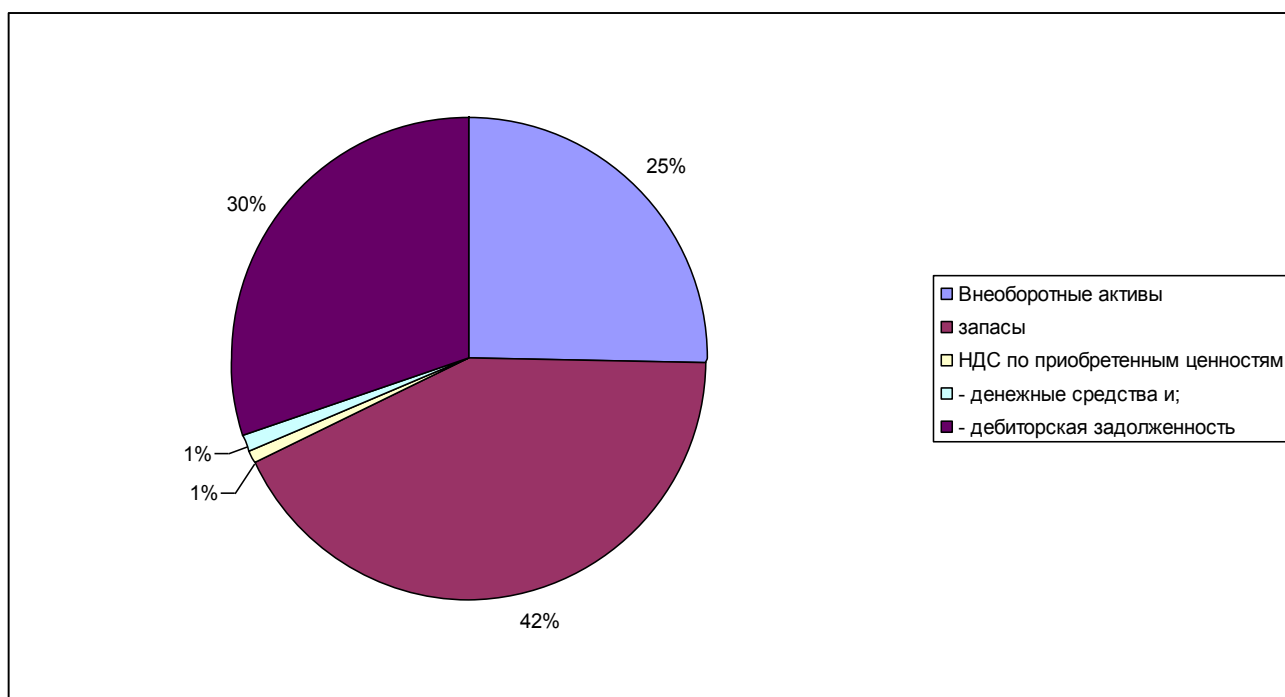
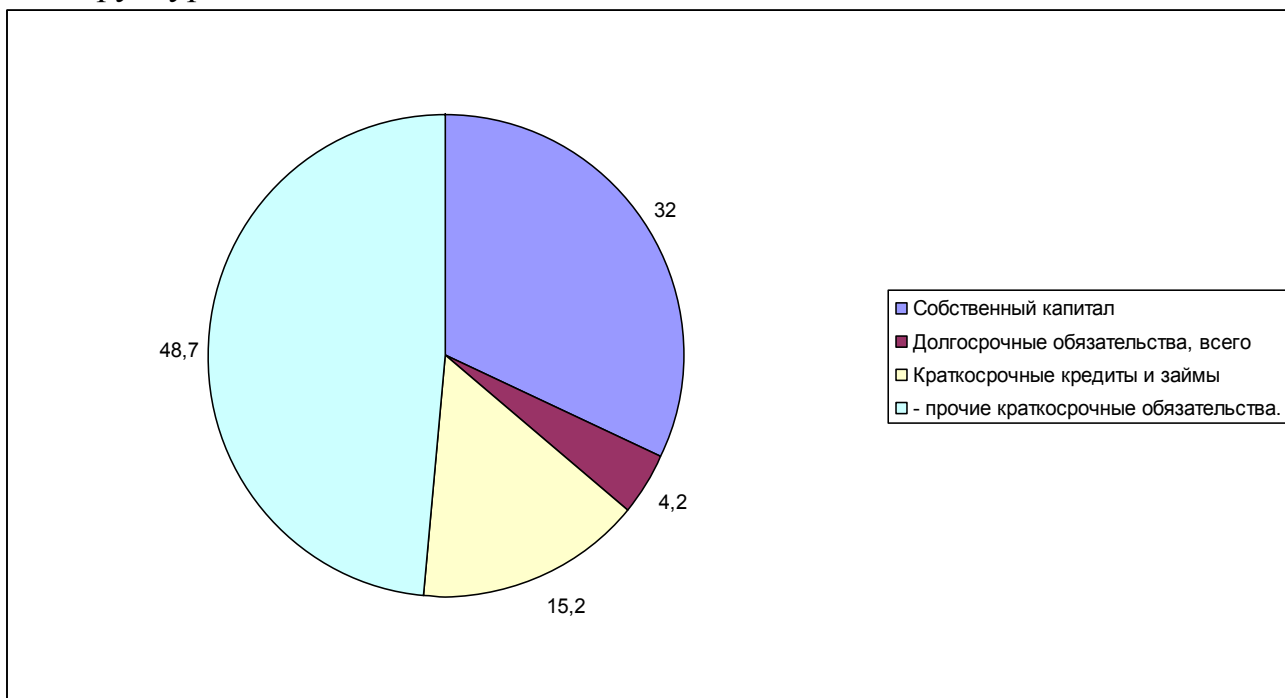


Рисунок 11 – Структура активов предприятия

### Структура капитала на 01.01. 2013 г.



### Структура капитала на 01.01.2016 г.

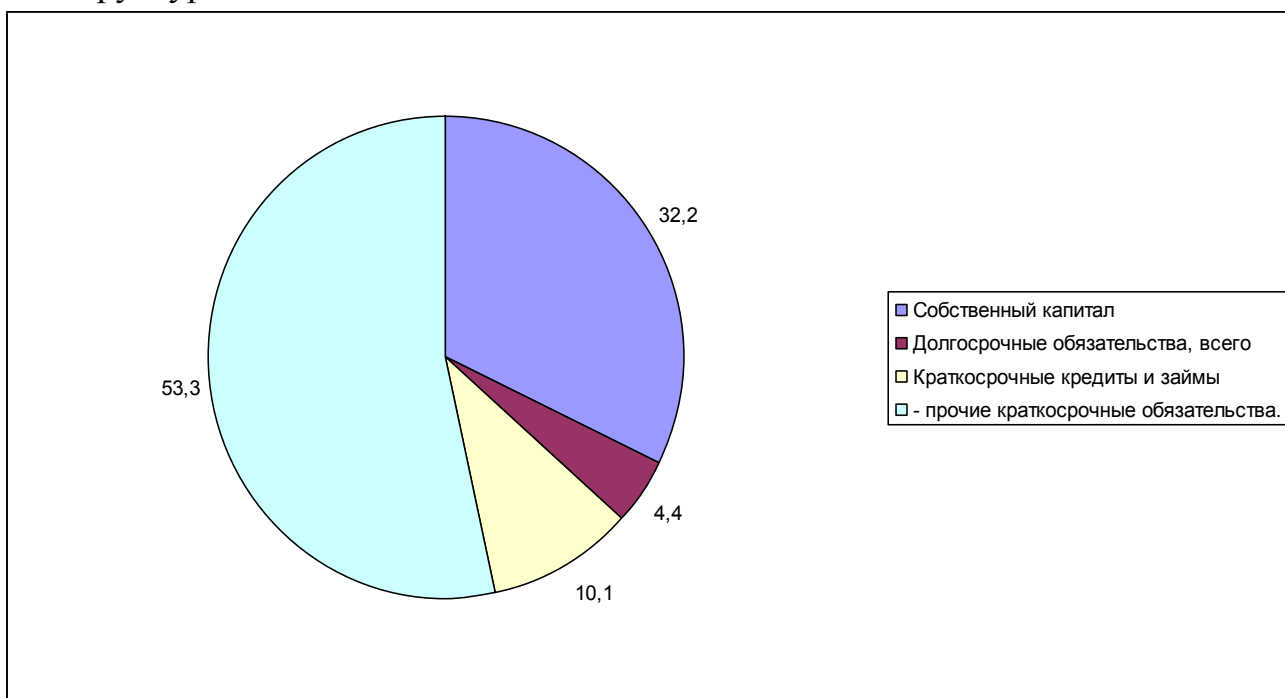


Рисунок 12 – Структура пассивов предприятия

Существенных изменений в структуре имущества и капитала не произошло.

Как на начало, так и на конец исследуемого периода имущество предприятия в значительной мере состоит из запасов сырья и материалов (44% и 42%, соответственно), вторую позицию в структуре занимает дебиторская

задолженность (31% и 30% , соответственно) и третью позицию – внеоборотные активы (21% и 25%, соответственно). Доля внеоборотных активов немного выросла, что связано с обновлением основных средств, об этом свидетельствует и показатели динамики.

Структура пассива также устойчива. Основную долю в пассиве занимает кредиторская задолженность (48,7%, 53,3% соответственно), кроме того, наблюдается рост доли краткосрочной кредиторской задолженности.

Представим в таблице 4 оценку стоимости чистых активов по [26, 27, 31, 32].

Таблица 4 – Оценка стоимости чистых активов предприятия

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса				тыс. руб. (гр.3-гр.2)	%, (гр.3- гр.2)/ гр.2)
	на начало анализируемого периода (01.01.2013)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016		
Итого активов	1382179	1884293	100	100	100	100	+502114	36,3
Долгосрочные обязательства	57628	82137	4,2	7,4	6,1	4,4	+24509	42,5
Краткосрочные обязательства	882874	1195078	63,9	62,9	63,6	63,4	+312204	35,4
Чистые активы	441677	607078	32	29,7	30,3	32,2	+165401	+37,4
Уставный капитал	60000	108800	4,3	3,7	3,4	5,7	+48800	+81,3
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	381677	498278	27,6	26	26,9	26,4	+116601	+30,5

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ФГУП «УКВЗ»

Чистые активы организации на 01.01.2016 почти в 6 раз превышают Уставный капитал, что положительно характеризует финансовое положение предприятия, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Более того необходимо отметить постепенное увеличение чистых активов на 30,5% за весь анализируемый период. Представим в таблице 5 динамику показателей чистых активов за весь период исследования.

Таблица 5 – Динамика показателей чистых активов ФГУП «УКВЗ»

Показатели	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016
Чистые активы	441677	480845	534995	607078
Уставный капитал	60 000	60 000	60 000	108 800
Превышение чистых активов над уставным капиталом	381 677	420 845	474 995	498 278

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ФГУП «УКВЗ»

Динамика показателей чистых активов представлена на рисунке 13.

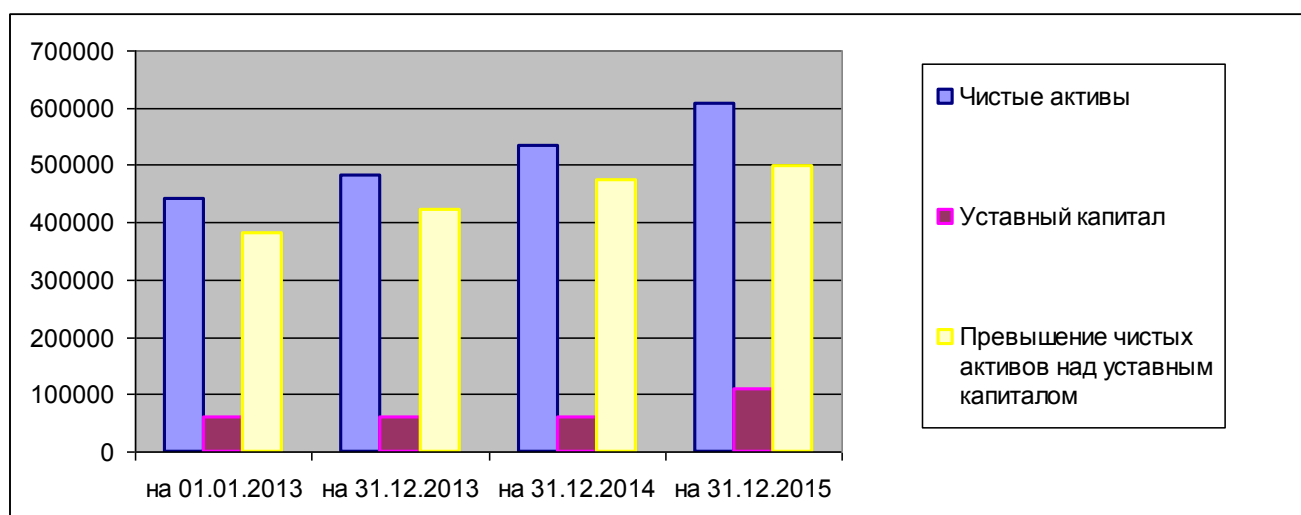


Рисунок 13 – Динамика показателей чистых активов

С учетом того, что на протяжении всего периода чистые активы превышают уставный капитал и, более того, имеет место положительная динамика данного показателя, можно свидетельствовать об устойчивом финансовом положении организации по данному признаку.

Значения коэффициентов финансовой устойчивости, полученные по данным баланса, приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя				Изменение показателя (гр.5-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016		
Коэффициент автономии	0,319	0,297	0,303	0,322	+0,0026	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7). [6, 19]
Коэффициент финансового левериджа	2,13	2,36	2,3	2,10	-0,03	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1). [6, 19]

Продолжение таблицы 6

Показатель	Значение показателя				Изменение показателя (гр.5-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016		
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,14	0,12	0,12	0,09	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более [5, 6]
Индекс постоянного актива	0,65	0,69	0,69	0,78	+0,13	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации [7, 19]
Коэффициент покрытия инвестиций	0,361	0,371	0,364	0,366	+0,005	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,7 и более. [6, 19]
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,35	0,31	0,31	0,22	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,1 и более. [6, 33]
Коэффициент мобильности имущества	0,793	0,795	0,789	0,803	+0,010	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. [6, 17]
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,35	0,31	0,31	0,22	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,1 и более. [6, 18]
Коэффициент мобильности имущества	0,793	0,795	0,789	0,803	+0,010	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. [6, 19]
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,000	0,060	0,001	0,015	+0,015	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. [6, 19]

## Окончание таблицы 6

Показатель	Значение показателя				Изменени е показателя (гр.5-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016		
Коэффициент обеспеченности запасов	0,253	0,217	0,172	0,170	-0,150	Отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов. Нормальное значение: 0,5 и более. [6, 10]
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,939	0,895	0,913	0,936	-0,003	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. [6, 16]

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ФГУП «УКВЗ»

Представим графически полученные результаты на рисунке 14

Из таблицы 6 следует, что значения относительных показателей финансовой устойчивости неоднозначны.

Так коэффициент автономии свидетельствует о финансовой зависимости предприятия на протяжении всего исследуемого периода, и не соответствует минимальным нормативным значениям.

Собственные финансовые ресурсы предприятия весьма ограничены и составляют 32% от общей суммы финансовых ресурсов, следовательно, на 68% ФГУП «УКВЗ» пользуется заемными средствами, что считается финансово-рисковым. В течение анализируемого периода коэффициент автономии практически не изменился, его увеличение составило 0,0026.

Коэффициент финансового левериджа также свидетельствует о высокой финансовой зависимости ФГУП «УКВЗ», так как его значения за весь период исследования превышают нормативные.

На начало исследуемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял 0,14, что соответствовало нормативам, но к концу 2015 года его значение снизилось до 0,09. Следовательно, значение показателя обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение и имеет негативную тенденцию.

Индекс постоянного актива показывает, что значительная часть собственного капитала ФГУП «УКВЗ» пошла на покрытие внеоборотных активов, при этом наблюдается рост данного показателя, что связано с увлечением стоимости основных средств.

Коэффициент покрытия инвестиций вырос до 0,366, но его значение почти в 2 раза ниже норматива. Это свидетельствует о том, что деятельность ФГУП «УКВЗ» на 63% обеспечена за счет краткосрочной задолженности.

Об этом же свидетельствуют и значения коэффициента кредиторской задолженности, который, тем не менее, имеет тенденцию к снижению.

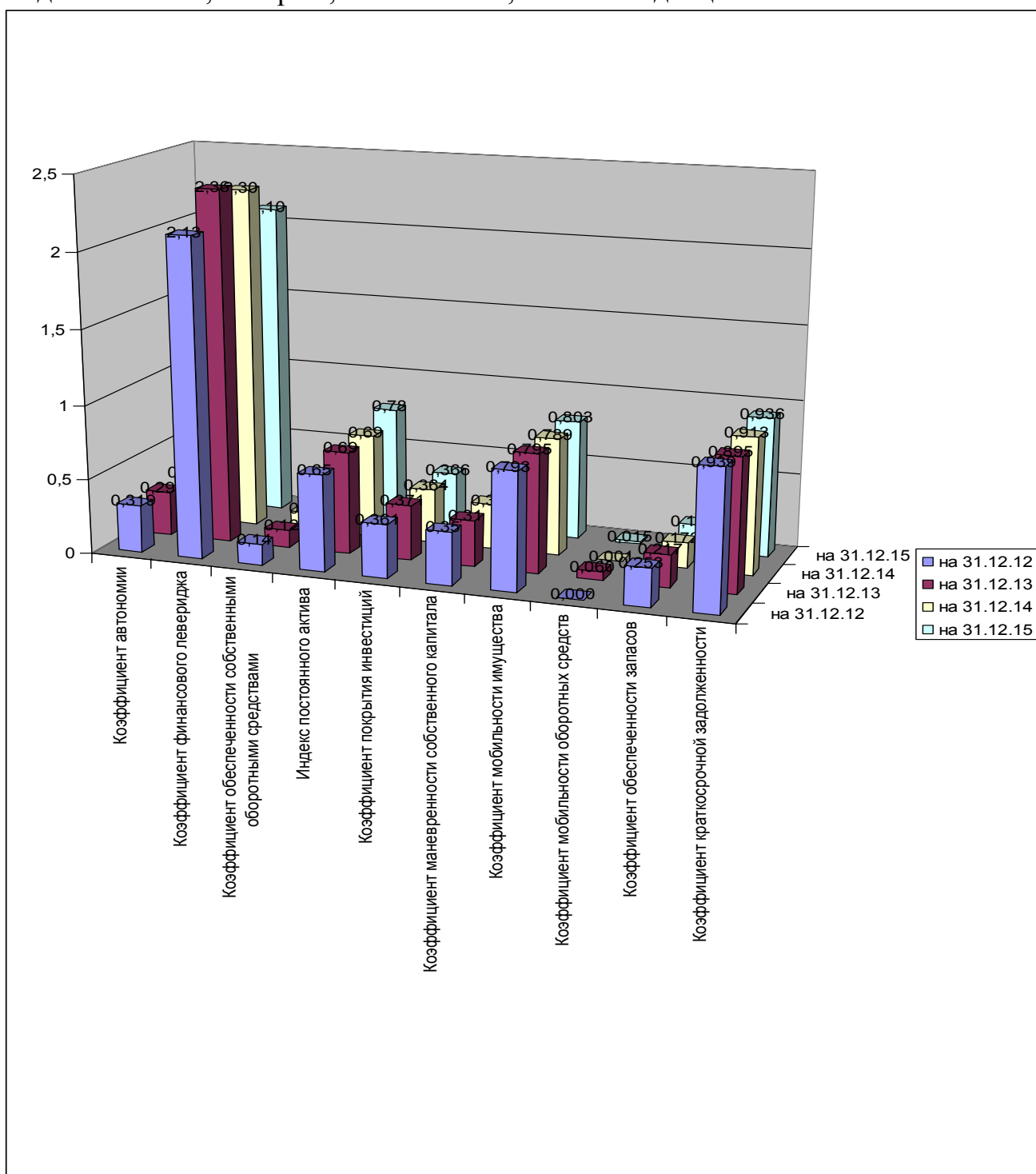


Рисунок 14 – Относительные показатели финансовой устойчивости

Коэффициент маневренности собственного капитала имеет значение выше нормативного, что свидетельствует о том, что 1/3 от собственного капитала инвестирована в оборотные активы.

Позитивно можно также оценить и появление положительных значений коэффициента мобильности оборотных средств. Его рост связан с ростом денежных средств на счетах предприятия, а денежные средства – это наиболее мобильные элементы имущества.

За анализируемый период значение коэффициента обеспеченности запасов собственными оборотными средствами снизился на 0,15. Данное снижение характеризует ухудшение финансового положения ФГУП «УКВЗ».

### **2.3 Анализ платежеспособности предприятия**

Анализ платежеспособности предприятия осуществляется на основе тематической группировки показателей актива и пассива баланса и последующего сравнения их между собой

В соответствии с уровнем ликвидности активы делятся на 4 группы []:

A1 – Наиболее ликвидные активы;

A2 – Быстро реализуемые активы;

A3 – Медленно реализуемые активы;

A4 – Трудно реализуемые активы.

В основе группировки статей пассива баланса группы формируются с учетом степени срочности их оплаты. Таким образом, выделяют

П1 – Наиболее срочные обязательства;

П2 – Краткосрочные пассивы;

П3 – Долгосрочные пассивы;

П4 – Постоянные пассивы или устойчивые.

Чтобы определить, насколько баланс ликвиден, соотносят выделенные группы активов и пассивов. Абсолютно ликвидным баланс предприятия можно считать если

$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4.$

Если одно или несколько неравенств имеют противоположный знак, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

1) Текущая ликвидность (ТЛ)

$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2).$

2) Перспективная ликвидность (ПЛ)

$ПЛ = A3 - П3$

Распределим активы и пассивы баланса ФГУП «УКВЗ» по группам и определим их значения (таблица 7). Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.



Таблица 7 – Распределение актива и пассива баланса по группам ликвидности

Наименование	На конец года (тыс. руб.)				Наименование	На конец года (тыс. руб.)			
	2012	2013	2014	2015		2012	2013	2014	2015
A1	403	77302	800	23281	П1	672873	860837	1018900	1005078
A2	424623	466534	402142	573220	П2	210001	155933	103259	190000
A3	671203	741925	989644	816262	П3	57628	118931	107060	82137
A4	285950	330785	371628	471530	П4	441677	480845	534995	607078

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ФГУП «УКВЗ»

И так на конец 2012 года  $A1 < П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ .

$$403 < 672873,$$

$$424623 > 210001,$$

$$671203 > 57628,$$

$$285950 < 441677.$$

$$ТЛ = (403 + 424623) - (672873 + 210001) = - 457848 \text{ тыс. руб.}$$

$$ПЛ = 671203 - 57628 = 613575 \text{ тыс. руб.}$$

И так на конец 2013 года  $A1 < П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ .

$$77302 < 860837,$$

$$466534 > 155933,$$

$$741925 > 118931,$$

$$330785 < 480845,$$

$$ТЛ = (77302 + 466534) - (860837 + 155933) = - 472934 \text{ тыс. руб.}$$

$$ПЛ = 741925 - 118931 = 622994 \text{ тыс. руб.}$$

И так на конец 2014 года  $A1 < П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ .

$$800 < 1018900$$

$$402142 > 103259$$

$$989644 > 107060$$

$$371628 < 534995$$

$$ТЛ = (800 + 402142) - (1018900 + 103259) = - 719217 \text{ тыс. руб.}$$

$$ПЛ = 989644 - 107060 = 882584 \text{ тыс. руб.}$$

И так на конец 2015 года  $A1 < П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ .

23281 < 1005078

573220 > 190000

816262 > 82137

471530 < 607078

ТЛ = (23281 + 573220) – (1005078 + 190000) = - 598577 тыс. руб.

ПЛ = 816262 – 82137 = 734125 тыс. руб.

Из таблицы видно, что неравенство  $A1 > П1$  не выполняется ни в одном из рассматриваемых годов (2013– 2015). Неравенства  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$  выполняются. Неравенство  $A4 < П4$  выполняются ежегодно. В целом по исследуемому предприятию результаты анализа показывают следующее соотношение групп активов и пассивов:  $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .

По всем годам наблюдается отсутствие текущей ликвидности, но имеет место перспективная ликвидность, т.е. через некоторое время предприятия может улучшить свое положение.

Показатели платежеспособности рассчитываются путем сопоставления различных по своей ликвидности активов и обязательств организации. Проведем расчет коэффициентов платежеспособности и сведем их в таблицу 8.

Представим данные таблицы схематично (рисунок 15).

Таблица 8 – Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель платежеспособности	Значение показателя				Изменение показателя (гр.5 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016		
Коэффициент текущей (общей) платежеспособности	1,242	1,264	1,241	1,182	-0,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент быстрой (промежуточной) платежеспособности	0,481	0,535	0,359	0,499	0,018	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
Коэффициент абсолютной платежеспособности	0,00046	0,07603	0,00071	0,01948	0,019	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ФГУП «УКВЗ»

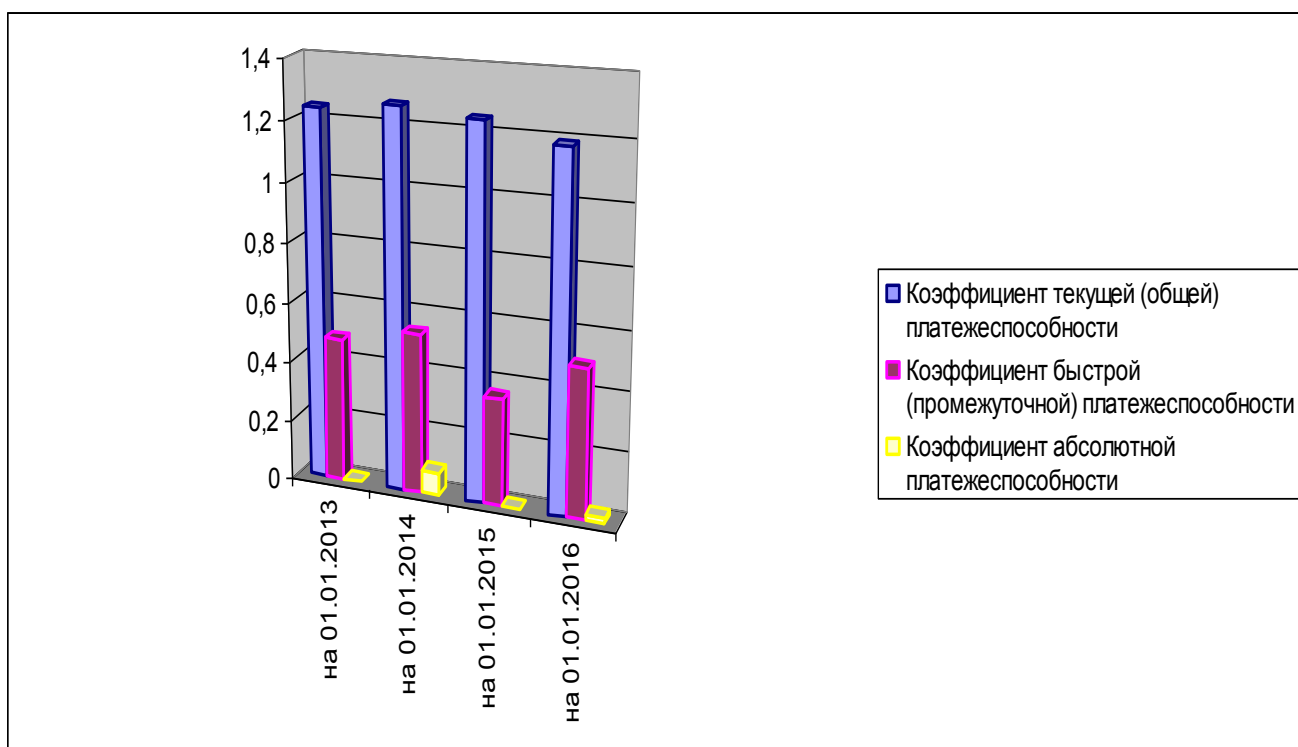


Рисунок 15 – Динамика показателей платежеспособности

На 01.01.2016 коэффициент текущей платежеспособности не соответствует нормативному значению (1,182, при нормативном значении 2). За весь исследуемый период показатель не достигал нормативного значения. Следует отметить также негативную динамику данного показателя – коэффициент снизился на -0,08.

Показатель быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует нормативному значению – 0,51 при нормативе 1, что говорит о недостаточности у предприятия ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в наличность) для погашения имеющихся краткосрочных обязательств. Но следует отметить незначительную положительную динамику.

Коэффициент абсолютной платежеспособности совершенно мал. Его значение отклоняется от норматива в 3 и более раз, что говорит о том, что у предприятия нет наличных средств для срочного погашения краткосрочных обязательств. Тем не менее коэффициент абсолютной платежеспособности вырос на 0,02.

## 2.4 Анализ финансовых результатов, рентабельности УКВЗ

Основные финансовые результаты деятельности ФГУП «УКВЗ» за приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Основные финансовые результаты предприятия

№ п	Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя в сравнении с началом периода		Средне-годовая величина, тыс. руб.
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	тыс. руб.	± %	
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2732344	2111470	2140225	-592119	-22%	2328046
2	Себестоимость продаж	2543712	2037875	2030844	-512868	-20%	2204154
3	Прибыль (убыток) от продаж (1–2)	188632	73695	109381	-79251	-42%	123903
4	Прочие доходы	121566	180216	205035	83469	69%	168939
5	Прочие расходы	215 051	223 188	234 498	19447	9%	224 246
6	Прибыль (убыток) от прочих операций (4–5)	-93485	-42972	-29463	64022	-68%	-55307
7	Прибыль до налогообложения	115964	46924	79918	-36046	-18%	86151
8	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	54375	17150	55909	1534	3%	42478

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ФГУП «УКВЗ»

За исследуемый период чистая прибыль предприятия выросла на 3%, что не значительно, при общей отрицательной динамике, так прибыль от продаж в 2015 году по сравнению с 2013 снизилась на 42%, прибыль до налогообложения на 18%. В течение всего исследуемого периода имел место убыток от прочих операций, который в 2015 году снизился на 68%, что можно отметить как положительную тенденцию. Это обусловлено тем, что рост прочих доходов значительно опередил рост прочих расходов 69% против 9%.

Рассчитаем показатели рентабельности продаж, и сведем результаты в таблицу 10. Для расчета коэффициента покрытия процентов к уплате используем их следующие значения: 2013 год – 20708 тыс. руб., 2014 – 16181 тыс. руб., 2015 год – 15662 тыс. руб.

За период с 2013 по 2015 год организация получала прибыль от продаж и убыток от прочей деятельности, так как прибыль от продаж превысила убыток от прочей деятельности, то в целом имеет место положительный финансовый результат, что определило положительные значения всех показателей рентабельности, представленных в таблице 8.

Прибыль от продаж в 2015 году составляет 5,1% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным

показателем за 2013 год (-1,8%). Но значительно превышает аналогичный показатель 2014 года.

Таблица 10 – Рентабельность продаж

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % (4-2)/ 2)
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	6,9	3,5	5,1	-1,8	-26
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,2	2,2	4,5	+0,3	+5,2
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	2	0,8	2,6	+0,6	+31,3
Рентабельность продукции (Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	7,4	3,6	5,4	-2	-27,4
Коэффициент покрытия процентов к уплате, коэффициент Нормальное значение: 1,5 и более.	5,6	2,9	6,1	+0,5	+9,8

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ФГУП «УКВЗ»

Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения в 2015 году составила 4,5%, что выше показателей 2013, и , тем более, 2014 годов. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 4,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность продукции в 2015 году снизилась по сравнению с 2013 годом (-2%), также как и прочие показатели в 2015 по сравнению с 2014 резко возросла. С каждого рубля, вложенного в производство продукции предприятие получает 5,4 копейки прибыли.

Коэффициент покрытия процентов к уплате больше норматива и имеет положительную динамику, это обусловлено влиянием двух факторов: с одной стороны ростом прибыли до вычета процентов и налогов (по сравнению с 2014

годом), с другой стороны – сокращение суммы процентов к уплате, что оценивается положительно.

Представим данные графически на рисунке 16.

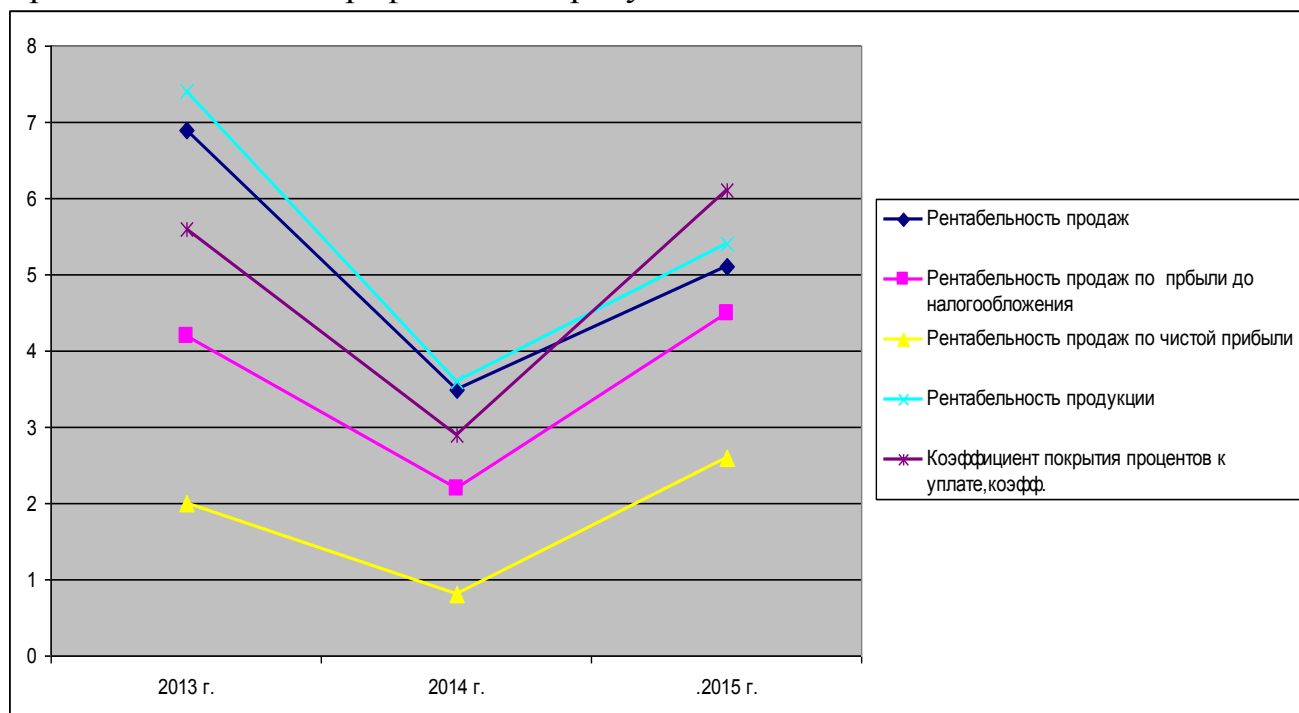


Рисунок 16 – Динамика показателей рентабельности продаж

На графике наглядно видно, что в 2014 году наблюдается резкий спад эффективности и прибыльности деятельности предприятия, что связано с мировым кризисом. В 2015 показатели рентабельности растут, но пока не дотягивают до значений 2013 года.

## 2.5 Анализ материально-производственных запасов УКВЗ

Анализ имущества организации показал, что основную долю имущества предприятия составляют оборотные средства (75%). Несмотря на их то, что их доля несколько снизилась, а за последний год, снилась и величина, за 3 года их величина значительно возросла. Прирост за 3 года составил 38%. Доля запасов в имуществе предприятия также значительна (42%). Это говорит о том, что основная доля оборотных средств представлена запасами сырья и материалов, готовой продукции, незавершенного производства.

Сопоставим динамику оборотных средств, запасов и выручки предприятия (таблица 11, рисунок 17).

Также в таблице 11 представим показатели оборачиваемости оборотных средств и запасов.

Таблица 11 – Показатели движения оборотных средств за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013	2014	2015	Темп роста 2014/13	Темп роста 2015/14
Оборотные средства среднегодовые, тыс. руб.	1190995	1339178,5	1402680	112,4%	104,7%
Запасы среднегодовые, тыс. руб.	653890,5	822136,5	875625,5	125,7%	106,5%
Выручка, тыс. руб.	2732344	2111470	2140225	77,3%	101,4%
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз	2,29	1,58	1,53	68,7%	96,8%
Коэффициент оборачиваемости запасов, раз	4,18	2,57	2,44	61,5%	95,2%

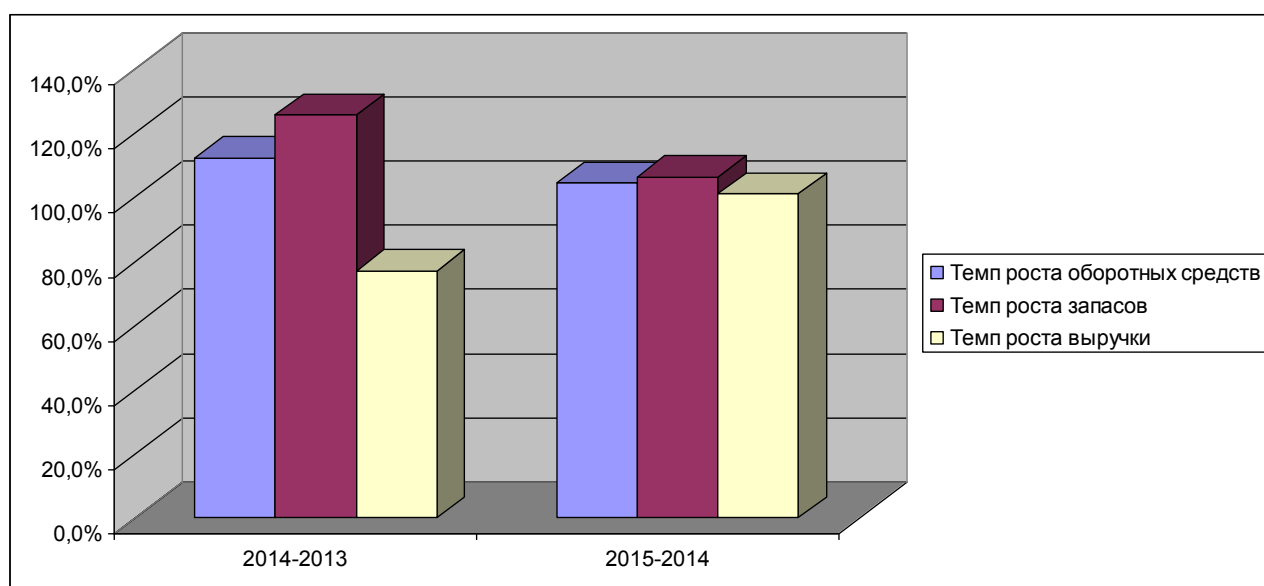


Рисунок 17 – Темп изменения запасов и выручки УКВЗ

Как мы видим темпы роста оборотных средств и запасов опережают темп роста выручки, что соответствует нерациональной политике управления запасами.

Рассчитаем показатели оборачиваемости запасов по элементам с использованием формул:

$$K_{оМПЗ} = Z_{МПЗ} / B,$$

$$K_{оМПЗ} = Z_{МПЗ} / B$$

где  $Коб_{МПЗ}$ ,  $Коб_{кат}$  – показатели оборачиваемости материальных оборотных средств в целом и каждого элемента в отдельности, соответственно;

$РЗ$ ,  $РЗ_{кат}$  – целевой расход материально-производственных запасов, тыс. р.;

$З_{МПЗ}$ ,  $З_{кат}$  – среднегодовые остатки МПЗ, категории МПЗ, соответственно, тыс. р. [16].

А также рассчитаем соответствующий данному показателю – период одного оборота в днях:

$$По = Т / Ко_{МПЗ},$$

$$По = Т / Ко_{кат},$$

где  $Т$  – длительность периода, в днях (360, 90, 30).

В таблице 12 представлены результаты анализа оборачиваемости.

Таблица 12 – Показатели оборачиваемости УКВЗ

Показатель оборачиваемости	Значения показателя, коэффициент	Продолжительность оборота, в днях
Оборачиваемость запасов по счету № 10 «Материалы»	$2140225 / 538316 = 3,97$	90,55
Оборачиваемость запасов сырья и материалов (субсчет 10.1.)	$2140225 / 261299 = 8,19$	43,95
Оборачиваемость запасов готовой продукции	$2140225 / 299998 = 9,3$	38,69
Оборачиваемость запасов незавершенного производства	$2140225 / 17311 = 19,94$	18,05

Согласно таблице 12, показатели оборачиваемости сырья и материалов, НЗП, готовой продукции несогласованны. что связано с рядом причин: несогласованностью плана поставок с производственной потребностью, ритмичным выходом продукции, вне зависимости от рыночных потребностей.

В структуре имущества запасы сырья и материалов занимают более значимую долю (61,48%) по сравнению с запасами готовой продукции (26,27%) и НЗП (12,26%).

Самый длительный период оборота – оборот запасов материалов – 90,55 дня, сырья – 43,95 дня.

Следовательно, выделим материальные ресурсы, в качестве объекта анализа.

Проведем анализ структуры и динамики материалов за 2015 г., результаты отразим в таблице 13.



Таблица 13 – Структура и динамика остатков по счету 10 «Материалы» за 2015 год

Наименование статьи	Остаток на 01.01.2015г		Остаток на 31.12.2015г		Изменение	
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Сырье и материалы	191512	44,29	261299	48,54	69787	4,2
Топливо	3	0,00	0	0,00	-3	0,0
Тара и тарные материалы	134513	31,11	135998	25,26	1485	-5,8
Прочие материалы	93750	21,68	122844	22,82	29094	1,1
Строительные материалы	4072	0,94	10419	1,94	6347	1,0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	8550	1,98	7756	1,44	-794	-0,5
ВСЕГО по счету 10	432400	100	538316	100	105916	

Представим структуру запасов материалов на 31.12.2015 графически (рисунок 18).

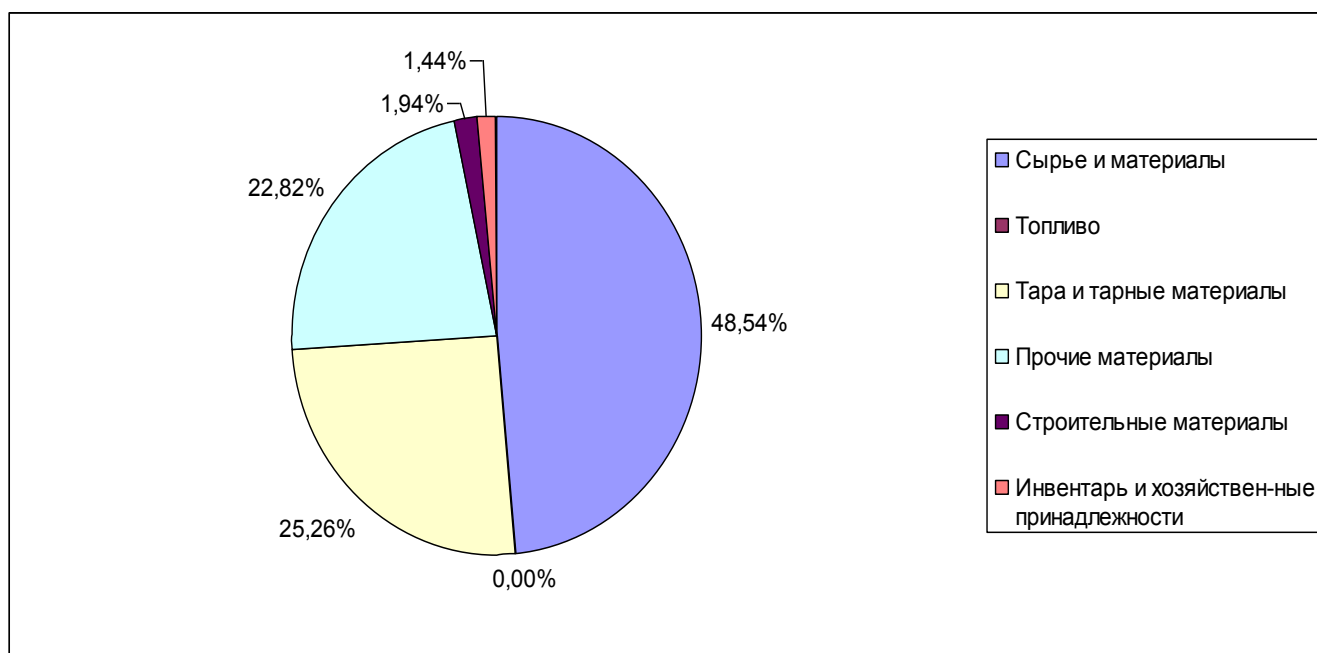


Рисунок 18 – Структура остатков материалов УКВЗ

Исходя из остатков по счету 10 «Материалы» сравним рост запасов с выпуском продукции.

Рост остатков по счету 10 «Материалы» связан в первую очередь с увеличением плана выпуска продукции и плана поставок сырья.

$$\text{Рост выпуска продукции} = 2030844 / 2037875 \cdot 100\% = 99,7\%$$

$$\text{Рост остатков материалов} = 538316 / 432400 \cdot 100\% = 124,5\%$$

Рост остатков сырья и материалов =  $261299 / 191512 \cdot 100\% = 136,4\%$

Рост остатков материалов значительно выше роста выпуска продукции, можно сделать вывод, также рост остатков сырья и материалов значительно превышает рост выпуска продукции. Можно сделать вывод, что план поставок сырья значительно завышен.

Также, по данным таблицы 13 можно сделать вывод, что основную часть материалов предприятия (48,54%) составляет статья «Сырье и материалы» и колебания именно этой статьи запасов влияет на изменение общего остатка материалов, следовательно, дальнейший анализ состояния запасов можно рассматривать по данной статье.

Структура и динамика данной статьи в разрезе групп материалов приведена в таблице 14.

Таблица 14 – Структура и динамика «Сырья и материалов» по группам за 2015 год

Наименование группы	Остаток на 1.01.2015		Остаток на 31.12.2015		Изменение	
	тыс.руб.	Уд. вес, %	тыс.руб.	Уд. вес, %	тыс.руб.	Уд. вес, %
Прочие материалы	2336	1,22	3604,5	1,379	1268,5	0,16
Латунь	7408	3,87	17628	6,75	10220	2,88
Ферросплавы	44560	23,27	56966	21,80	12406	-1,47
Бронза	8251	4,31%	34068	13,04%	25817	8,73
Сталь	128957	67,34%	149032,5	57,04%	20075,5	-10,3
Итого	191512	100,00%	261299	100,00%	69787	–

По данным таблицы 14 видно, что 67,34% остатка на начало периода по статье «Сырье и материалы» составляет сталь (рисунок 19).

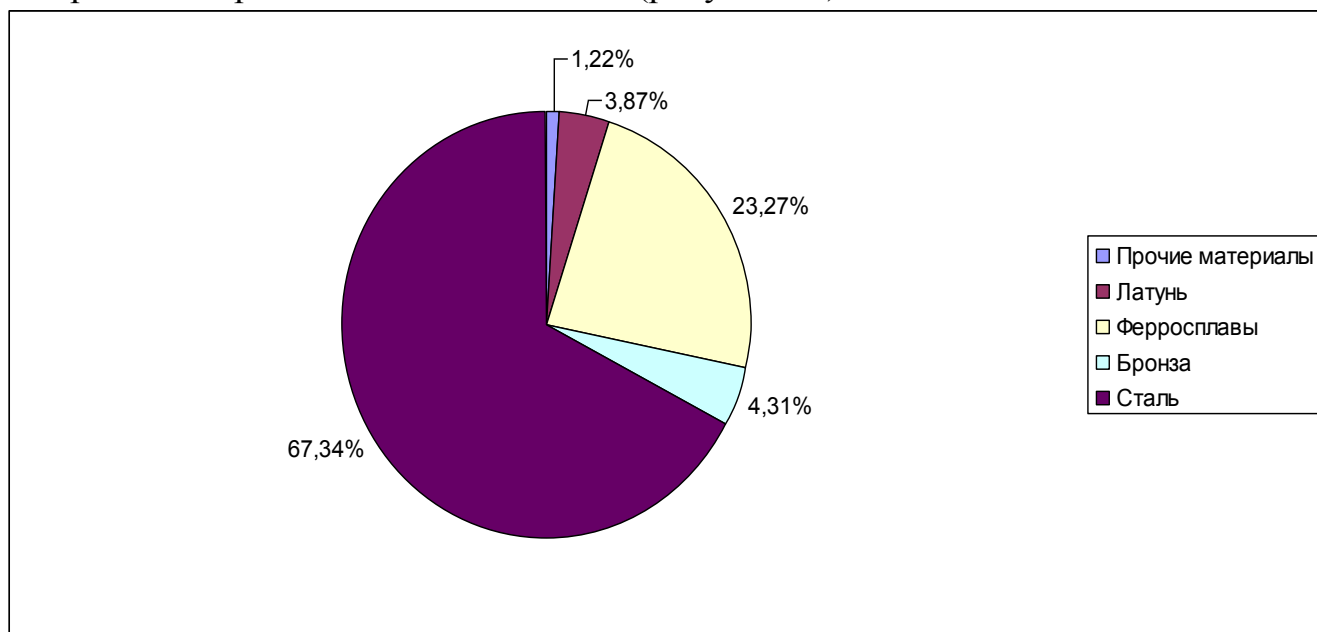


Рисунок 19 – Структура остатков статьи «Сырье и материалы» на 01.01.2015

Однако, в течение 2015 года ее удельный вес в общем объеме статьи «Сырье и материалы» снизился на 4,96%. Эту группу рассмотрим более подробно. На основании информации, полученной из плана финансирования известен норматив запаса по данной группе. Рассмотрим состояние фактических запасов по отношению к установленному нормативу в динамике за 2015 год, отразив результаты в таблице 15 (рисунок 20).

Из данных таблицы 15 видно, что в течение всего 2015 года не соблюдался установленный норматив запаса. Так, по состоянию на 1 марта норматив запаса был превышен на 53,1%. Начиная с августа по ноябрь, наблюдались отрицательные отклонения от нормативов, т.к. запасов стало хватало для выпуска продукции.

Проанализировав поступление и расход стали за 2015 год, можно сделать вывод, что причиной отклонений от норматива послужили колебания между поступлением и их фактическим расходом. Очевидно, что с февраля по июнь поступление стали не соответствует их фактическому расходу, что в конечном итоге привело к росту запаса.

Таблица 15 – Остатки запасов стали в динамике за 2015 год

Дата	Остаток, тыс. руб.	Норматив, тыс. руб.	Отклонение	
			тыс.руб.	%
01.01.2015	128957	135000	-6043	-4,48
01.02.2015	174757	135000	39757	29,45
01.03.2015	206686	135000	71686	53,10
01.04.2015	203394	135000	68394	50,66
01.05.2015	160929	135000	25929	19,21
01.06.2015	151045	135000	16045	11,89
01.07.2015	140350	135000	5350	3,96
01.08.2015	122192	135000	-12808	-9,49
01.09.2015	117980	135000	-17020	-12,61
01.10.2015	97638	135000	-37362	-27,68
01.11.2015	97623,5	135000	-37377	-27,69
01.12.2015	126637	135000	-8363	-6,19
01.01.2016	149032,5	135000	14032	10,39

Исходя из полученных данных, можно сделать вывод о том, что на образование сверхнормативного запаса повлияли следующие причины: неравномерность поставок, несоблюдение производственной программы.

Хранение сверхнормативных запасов вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, отвлекает средства из оборота, что приводит к ухудшению финансового состояния предприятия.

Важным условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Они могут быть внешними и внутренними. К внешним источникам относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков

в соответствии с заключенными договорами. Внутренние источники – это сокращение отходов сырья, использование собственного вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса.

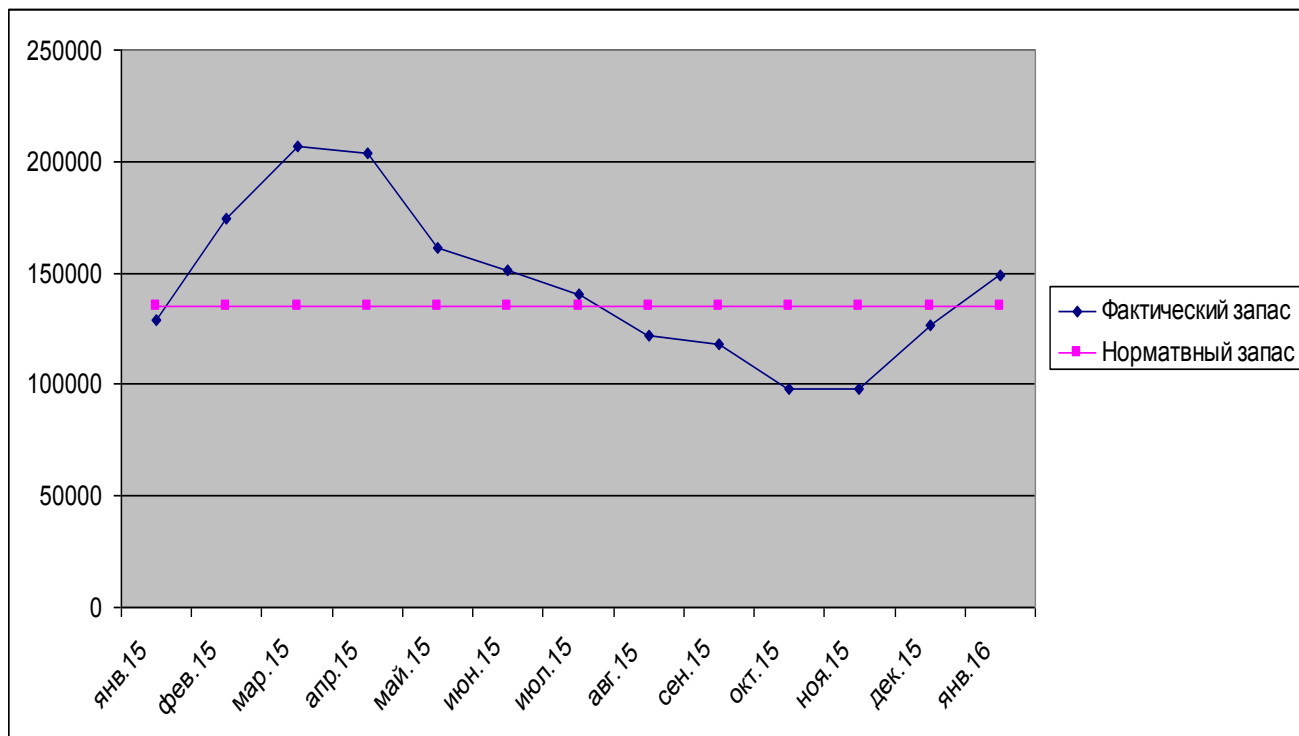


Рисунок 20 – Динамика запасов стали

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического закупленного сырья с их плановой потребностью. Необходимо также проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение [6]. Так как предприятие имеет широкий ассортимент потребляемых материалов, анализ проведем по тем видам, которые составляют основную часть материалов предприятия.

$$K_{\text{вып. дог.}} = \text{Пост. от пост.} / \text{Закл. дог.},$$

где  $K_{\text{вып. дог.}}$  – коэффициент выполнения договоров;

Пост. от пост. – поступило от поставщиков;

Закл. дог. – заключено договоров.

$$K_{\text{об.пл.}} = (\text{Внутр. ист.} + \text{Закл. дог.}) / \text{Потр. пл.},$$

где  $K_{\text{об.пл.}}$  – коэффициент обеспеченности плановый;

Внутр. ист. – внутренние источники покрытия потребности;

Потр. пл. – плановая потребность.

$$K_{об. пл. потр. ф.} = (\text{Внутр. ист.} + \text{Пост. от пост.}) / \text{Потр. пл.},$$

где  $K_{об. пл. потр. ф.}$  – коэффициент обеспеченности плановой потребности фактически.

$$K_{об. ф.} = (\text{Внутр. ист.} + \text{Пост. от пост.}) / \text{Потр. ф.},$$

где  $K_{об. ф.}$  – коэффициент обеспеченности фактически;  
Потр. ф. – потребностью фактически.

По приведенным выше формулам произведем расчеты и оформим в таблицах 16 и 17 (рисунок 21).

Таблица 16 – Обеспечение потребности в материальных ресурсах договорами на поставку и фактическое их выполнение за 2015 год

Вид материала	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров, т	Поступило от поставщиков, т	Расход фактический, т
		внутренние	внешние			
Сталь	10500	954,90	9545,10	9500,00	9165,10	9011,23

Таблица 17 – Коэффициенты обеспеченности материальными ресурсами

Вид материала	Коб.пл.	Коб.пл.потр.ф.	Коб.ф.	К вып.дог.
Сталь	0,996	0,964	1,123	0,965

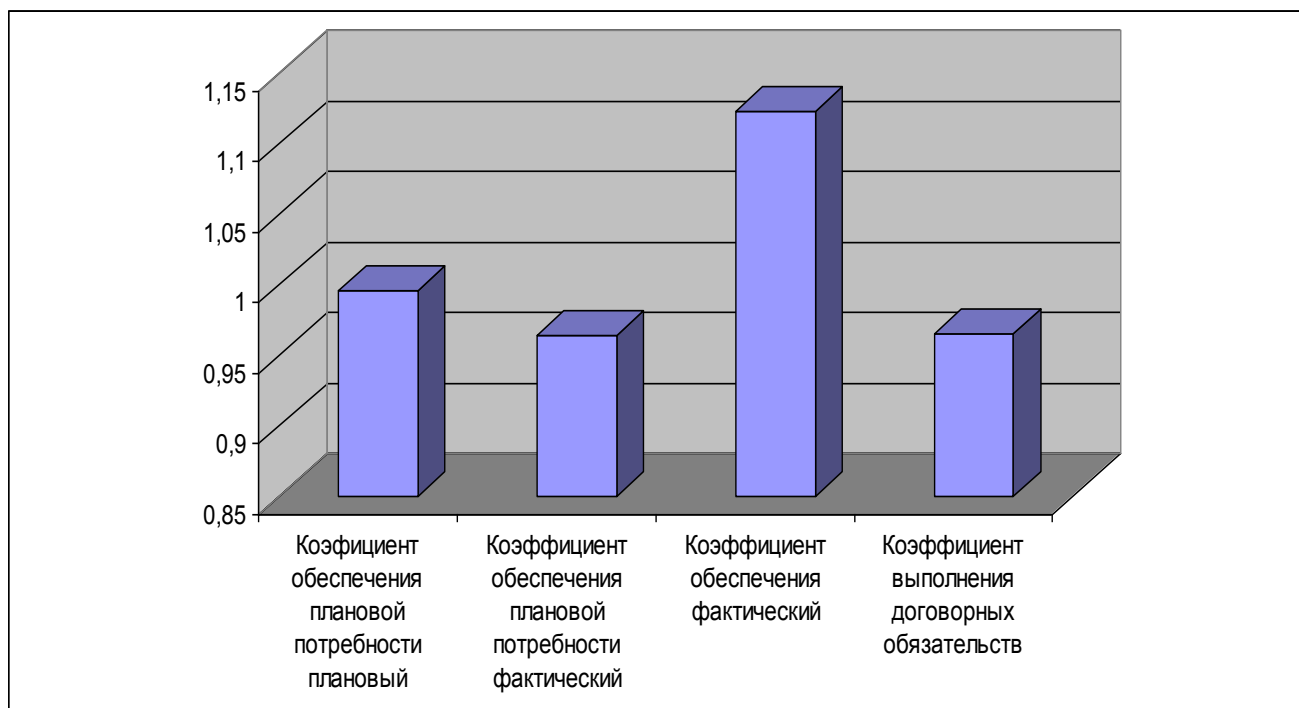


Рисунок 21 – Показатели обеспеченности предприятия сталью за 2015 год

По данным таблицы 17 можно сделать выводы о том, что по плановый коэффициент обеспеченности сталью менее единицы, следовательно, плановое потребление не обеспечено заключенными договорами. Но по данным таблицы 17 можно сделать вывод, что плановая потребность в стали завышена.

Фактическая обеспеченность по стали составила 1,123, т.е. потребность в материале удовлетворена на 112,3%, что привело к сверхнормативным запасам.

Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов (ритмичности). Нарушение сроков поставки ведет к недовыполнению плана производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности поставок используют коэффициент ритмичности, коэффициент вариации.

Ритмичность – равномерная поставка продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

Ритмичная работа является основным условием выполнения плана и реализации продукции.

Неритмичность ухудшает все экономические показатели, снижается качество продукции; увеличиваются объем незавершенного производства и сверхплановые остатки готовой продукции на складах и, как следствие, замедляется оборачиваемость капитала; не выполняются поставки по договорам и предприятие платит штрафы за несвоевременную отгрузку продукции, несвоеременно поступает выручка; перерасходуется фонд заработной платы в связи с тем, что в начале месяца рабочим платят за простои, а в конце за сверхурочные работы. Все это приводит к повышению себестоимости продукции, уменьшению суммы прибыли, ухудшению финансового состояния предприятия [17].

Проведем анализ ритмичности поставок стали в УКВЗ.

Коэффициент ритмичности (Критм.) – определяется путем суммирования фактических удельных весов за каждый период, но не больше их планового уровня (таблица 18):

$$\text{Критм.} = 8,33 + 8,33 + 7,71 + 5,18 + 5,71 + 5,68 + 6,65 + 6,42 + 8,33 + 7,77 + 8,33 + 8,33 = 86,78$$

Рассчитаем коэффициент вариации (Кв.):

$$\text{Кв.} = \frac{\sqrt{\sum \Delta X^2 / n}}{X_{пл}},$$

где  $\Delta X^2$  – квадратическое отклонение от среднемесячного задания;

n – число периодов;

$X_{пл}$  – среднемесячное задание по графику.

Для этого рассчитаем среднее значение поставки

$$X_{пл} = (946,50 + 1119,70 + 732,40 + 491,90 + 542,35 + 539,30 + 631,90 + 610,25 + 869,95 + 738,05 + 941,25 + 1001,55) / 12 = 763,76$$

Таблица 18 – Ритмичность поставок стали по месяцам

Период	Поставка за период, т		Удельный вес, %		Коэффициент выполнения планового задания	Объем поставки, зачтенный в выполнении плана по ритмичности, т	Доля поставок, зачтенная в выполнении плана по ритмичности, %
	план	факт	план	факт			
январь	791,6	946,50	8,33	10,33	1,20	791,60	8,33
февраль	791,6	1 119,70	8,33	12,22	1,41	791,60	8,33
март	791,6	732,40	8,33	7,99	0,93	732,40	7,71
апрель	791,6	491,90	8,33	5,37	0,62	491,90	5,18
май	791,7	542,35	8,33	5,92	0,69	542,35	5,71
июнь	791,7	539,30	8,33	5,88	0,68	539,30	5,68
июль	791,7	631,90	8,33	6,89	0,80	631,90	6,65
август	791,7	610,25	8,33	6,66	0,77	610,25	6,42
сентябрь	791,7	869,95	8,33	9,49	1,10	791,70	8,33
октябрь	791,7	738,05	8,33	8,05	0,93	738,05	7,77
ноябрь	791,7	941,25	8,33	10,27	1,19	791,70	8,33
декабрь	791,7	1 001,55	8,34	10,93	1,27	791,70	8,33
Всего	9 500	9 165,10	100	100	0,96	8 244,45	86,78

Далее расчеты сведем в таблицу 19.

Таблица 19 – Расчет коэффициента вариации

Период	Поставка за период, т	Отклонение от среднего значения	Квадратическое отклонение от среднемесячного значения
	факт	Хф-Хср	(Хф-Хср) <sup>2</sup>
январь	946,50	182,7417	33394,52
февраль	1 119,70	355,9417	126694,5
март	732,40	-31,3583	983,35
апрель	491,90	-271,858	73906,95
май	542,35	-221,408	49021,65
июнь	539,30	-224,458	50381,54
июль	631,90	-131,858	17386,62
август	610,25	-153,508	23564,81
сентябрь	869,95	106,1917	11276,67
октябрь	738,05	-25,7083	660,92
ноябрь	941,25	177,4917	31503,29
декабрь	1 001,55	237,7917	56544,88
Всего	9 165,10	–	475319,7

$$K \text{ вар} = (\sqrt{475319,7/12}) / 763,76 = 0,261$$

На данном предприятии коэффициент вариации составляет 0,261. Это значит, что поставки материалов по месяцам отклоняется от графика в среднем на 26,1%. Коэффициент ритмичности невелик и составляет 86,78%. Это ведет к

неравномерности загрузки складских мощностей, неравномерности выпуска продукции и, кроме этого, осложняет процессы планирования на предприятии.

Для более подробного исследования запасов сырья и материалов структурируем запас стали с использованием метода ABC.

Таблица 20 – Структура остатков стали

Наименование группы	Остаток на 01.01.2015		Остаток на 31.12.2015		Изменение	
	тыс.руб.	Уд.вес, %	тыс.руб	Уд.вес, %	тыс.руб	Уд.вес, %
Сталь 12X18H10E ГОСТ 5949-72	967	0,75	805	0,54	-16,2	-0,21
Сталь 40X9C2 (4X9C2) ГОСТ 5949-72	0,0	0	16616	11,15	1661,6	11,15
Сталь 18X11МНФБ ГОСТ 5632-72	12951	10,04	5695	3,82	-725,6	-6,22
Сталь 14X17H2 ГОСТ 5949-75	47560	36,88	46090	30,93	-147	-5,95
Сталь 8X12ВМБФР ГОСТ 5949-72	2789	2,16	463	0,31	-232,6	-1,85
Сталь 09X17H7Ю ГОСТ 5949-72	3026	2,35	1259	0,84	-176,7	-1,5
Сталь 40X24H12СЛ ГОСТ 1050-88	24	0,02	24	0,02	0	0
Сталь 12X13-III ТУ14-1-95-71	39390	30,55	50115	33,63	1072,5	3,08
Сталь 95X18 ГОСТ 5949-75	0,0	0	4175	2,8	417,5	2,8
Сталь 03X18H11 ГОСТ 5949-72	22249	17,25	23791	15,96	154,2	-1,29
Итого	128956	100	149033	100	2007,7	–

Данные таблицы 20 на начало периода проранжируем, начиная от наибольшего, и выстроим в порядке убывания величины запаса в общей сумме остатка, определим долю каждой позиции и долю позиций нарастающим итогом, что отражено в таблице 21, и отобразим графически с помощью кривой Лоренца (рисунок 22).

И так мы видим, что правило Лоренца работает, и в данной организации можно выделить 3 группы запасов:

1) группа А – 20% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 67,43% запасов, включает сталь 14X17H2 ГОСТ 5949-75 и сталь 12X13-III ТУ14-1-95-71

2) группа В – 20% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 27,29% запасов, включает сталь 03X18H11 ГОСТ 5949-72 и сталь 18X11МНФБ ГОСТ 5632-72

3) группа С – 60% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 5,28 % запасов, включает сталь 09X17H7Ю ГОСТ 5949-72, сталь



8Х12ВМБФР ГОСТ 5949-72, сталь 12Х18Н10Е ГОСТ 5949-72, сталь 40Х24Н12СЛ ГОСТ 1050-88, сталь 40Х9С2 (4Х9С2) ГОСТ 5949-72, сталь 95Х18 ГОСТ 5949-75

Таблица 21 – Анализ ABC запасов стали на начало 2015 года

Наименование группы	Удельный вес на 01.01.2015		Группа
	%	нарастающим итогом	
Сталь 14Х17Н2 ГОСТ 5949-75	36,88	36,88	А
Сталь 12Х13-Ш ТУ14-1-95-71	30,55	67,43	А
Сталь 03Х18Н11 ГОСТ 5949-72	17,25	84,68	В
Сталь 18Х11МНФБ ГОСТ 5632-72	10,04	94,72	В
Сталь 09Х17Н7Ю ГОСТ 5949-72	2,35	97,07	С
Сталь 8Х12ВМБФР ГОСТ 5949-72	2,16	99,23	С
Сталь 12Х18Н10Е ГОСТ 5949-72	0,75	99,98	С
Сталь 40Х24Н12СЛ ГОСТ 1050-88	0,02	100	С
Сталь 40Х9С2 (4Х9С2) ГОСТ 5949-72	0	100	С
Сталь 95Х18 ГОСТ 5949-75	0	100	С
Итого	100		

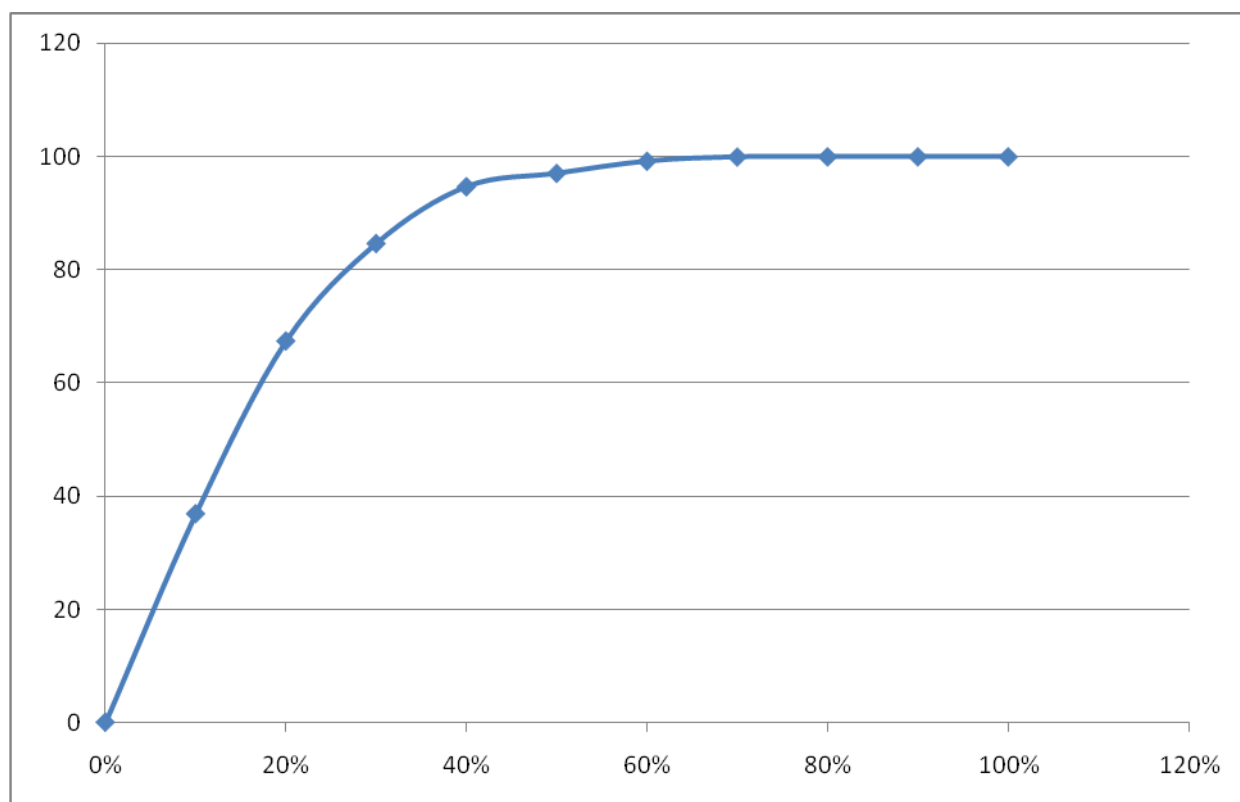


Рисунок 22 – Кривая Лоренца по запасам стали на начало 2015 года

Аналогично поступим с запасами стали на конец 2015 года (таблица 22, рисунок 23).

Таблица 22 – Анализ ABC запасов стали на конец 2015 года

Наименование группы	Удельный вес на 31.12.2015		группа
	%	нарастающим итогом	
Сталь 12X13-Ш ТУ14-1-95-71	33,63	33,63	А
Сталь 14X17Н2 ГОСТ 5949-75	30,93	64,56	А
Сталь 03X18Н11 ГОСТ 5949-72	15,96	80,52	В
Сталь 40X9С2 (4X9С2) ГОСТ 5949-72	11,15	91,67	В
Сталь 18X11МНФБ ГОСТ 5632-72	3,82	95,49	С
Сталь 95X18 ГОСТ 5949-75	2,8	98,29	С
Сталь 09X17Н7Ю ГОСТ 5949-72	0,84	99,13	С
Сталь 12X18Н10Е ГОСТ 5949-72	0,54	99,67	С
Сталь 8X12ВМБФР ГОСТ 5949-72	0,31	99,98	С
Сталь 40X24Н12СЛ ГОСТ 1050-88	0,02	100	С
Итого	100		

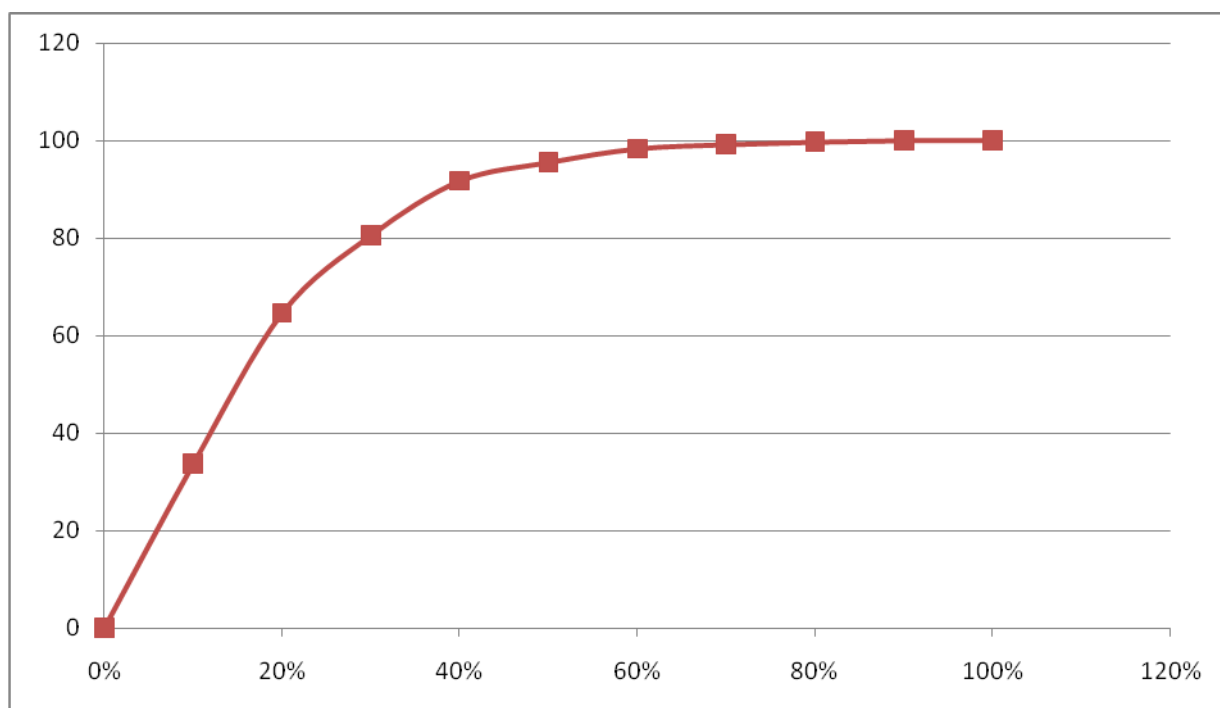


Рисунок 23 – Кривая Лоренца по запасам стали на конец 2015 года

И так мы видим, что правило Лоренца работает, и в данной организации можно выделить 3 группы запасов:

1) группа А – 20% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 64,56% запасов, также, как и на начало года включает сталь 14X17Н2 ГОСТ 5949-75 и сталь 12X13-Ш ТУ14-1-95-71

2) группа В – 20% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 27,11% запасов, включает сталь 03X18Н11 ГОСТ 5949-72 и сталь 40X9С2 (4X9С2) ГОСТ 5949-72

3) группа С – 60% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 8,33% запасов, включает сталь 09Х17Н7Ю ГОСТ 5949-72, сталь 8Х12ВМБФР ГОСТ 5949-72, сталь 12Х18Н10Е ГОСТ 5949-72, сталь 18Х11МНФБ ГОСТ 5632-72, сталь 40Х24Н12СЛ ГОСТ 1050-88, сталь 95Х18 ГОСТ 5949-75

Если можно сказать, что по группе А изменений нет, то по группам В и С имеют место изменения структуры и объемов запасов.

Следовательно, в отношении запасов группы А необходимо усиленное внимание в процессе управления.

## **Выводы по главе 2**

Анализ финансового состояния УКВЗ показал, что за 3 года произошли изменения в составе имущества предприятия.

Величина активов предприятия за анализируемый период времени увеличились на 36,3%. Рост общей суммы активов предприятия обусловлен, прежде всего, ростом основных средств (+65%), дебиторской задолженности (+35%), запасов сырья, материалов (+30%).

Собственный капитал вырос на 37,4% , что составило 165401 тыс. рублей. Рост собственного капитала опережает рост активов, что можно оценить положительно. Имеет место также прирост долгосрочных и краткосрочных обязательств (+42,5%, +35,4%, соответственно).

На УКВЗ имеет место хроническая неплатежеспособность и финансовая неустойчивость предприятия, что подтверждается абсолютными и относительными показателями.

За исследуемый период чистая прибыль предприятия выросла на 3%, что незначительно, при общей отрицательной динамике. Прибыль от продаж в 2015 году по сравнению с 2013 снизилась на 42%, прибыль до налогообложения на 18%. В течение всего исследуемого периода имел место убыток от прочих операций, который в 2015 году снизился на 68%, что можно отметить как положительную тенденцию. Это обусловлено тем, что рост прочих доходов значительно опередил рост прочих расходов 69% против 9%.

Анализ имущества организации показал, что основную долю имущества предприятия составляют оборотные средства (75%). Это говорит о том, что основная доля оборотных средств представлена запасами сырья и материалов, готовой продукции, незавершенного производства.

Темпы роста оборотных средств и запасов опережают темп роста выручки, что соответствует нерациональной политике управления запасами.

Самый длительный период оборота – оборот запасов материалов – 90,55 дня, сырья – 43,95 дня.

Основную долю по счету 10.1 «Сырье и материалы» занимает сталь.

В течение всего 2015 года не соблюдался установленный норматив запаса. Так, по состоянию на 1 марта норматив запаса был превышен на 53,1%.

Оценка обеспеченности предприятия сталью показала, что плановый коэффициент обеспеченности сталью менее единицы, следовательно, плановое потребление не обеспечено заключенными договорами. Но фактическая обеспеченность по стали составила 1,123, т.е. потребность в материале удовлетворена на 112,3%, что привело к сверхнормативным запасам.

На данном предприятии коэффициент вариации составляет 0,261. Это значит, что поставки материалов по месяцам отклоняется от графика в среднем на 26,1%. Коэффициент ритмичности невелик и составляет 86,78%. Это ведет к неравномерности загрузки складских мощностей, неравномерности выпуска продукции и, кроме этого, осложняет процессы планирования на предприятии.

Метод ABC позволил выделить 3 группы запасов стали:

4) группа А – 20% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 64,56% запасов, также, как и на начало года включает сталь 14X17Н2 ГОСТ 5949-75 и сталь 12X13-Ш ТУ14-1-95-71

5) группа В – 20% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 27,11% запасов, включает сталь 03X18Н11 ГОСТ 5949-72 и сталь 40X9С2 (4X9С2) ГОСТ 5949-72

б) группа С – 60% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 8,33% запасов, включает сталь 09X17Н7Ю ГОСТ 5949-72, сталь 8X12ВМБФР ГОСТ 5949-72, сталь 12X18Н10Е ГОСТ 5949-72, сталь 18X11МНФБ ГОСТ 5632-72, сталь 40X24Н12СЛ ГОСТ 1050-88, сталь 95X18 ГОСТ 5949-75

Следовательно, в отношении запасов группы А необходимо усиленное внимание в процессе управления.

### 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ УКВЗ

#### 3.1 Совершенствование информационного обеспечения процесса управления запасами

Для эффективного управления запасами необходимо сформировать рациональную систему сбора и подготовки информации.

По результатам проведенного исследования выявлено, что в ФГУП УКВЗ имеет место недостаток информации об остатках сырья и материалов на складе.

Предлагается использовать метод сигнальной информации. Сегодня этот метод в ФГУП УКВЗ практически не используется. Обычно, о факте недостатка материально-производственных запасов на складе сообщается в устной форме, то есть отсутствует возможность для своевременного реагирования и контроля.

Рекомендуем организации дополнить первичную документацию учета на складе показателем «критическая норма остатка». И при приближении запаса к данной критической величине материально ответственное лицо обязано уведомить, используя при этом «сигнальную справку» (таблица 24).

Таблица 23 – Сигнальная справка о критическом остатке сырья и материала (рекомендуемая)

Сырье или материалы (наименование, код)	Критический остаток, тн	Фактический остаток, тн	Возможное использование	Решение службы в снабжении
Сталь 14X17H2 ГОСТ 5949-75	160	192,04	40 тн в течение 2-х дней	Организация внеплановой поставки
Сталь 12X13-Ш ТУ14-1-95-71	110	222,7	50 тн в течение 2-х дней	Поставка по плану

При составлении этой справки по возможности необходимо указать предполагаемое использование данного вида сырья и материалов в ближайшее время. Данный факт ускорит принятие управленческого решения и усилит его качественную составляющую. Решение службы снабжения отражается в этом же документе для наглядности принятия к исполнению. Документ должен быть заполнен материально ответственным лицом (кроме последнего столбца), он заполняет информативно-сигнальную информацию. Работник службы снабжения заполняет последний столбец, исходя из данных, указанных материально ответственным лицом.

Для принятия стратегических и тактических решений в отношении закупки и расходования запасов необходима оперативная информация о наличии неликвидных остатков. Эту информацию можно получить при инвентаризации остатков материалов с разбивкой их на ликвидные и неликвидные. Для достижения данной цели предлагается ввести инвентаризационную опись, представленную в таблице 24.

Таблица 24 – Рекомендуемая инвентаризационная опись сырья и материалов

№ п/ п	Сырье и материалы		Ед. изм.	Цена, тыс.руб.	Фактическое наличие				По данным бухгалтерского учета			
					в том числе:				в том числе:			
	наименование номенклатурный номер				ликвидные		неликвидные		ликвидные		неликвидные	
					кол-во	сумма, тыс.руб.	кол-во	сумма, тыс.руб.	кол-во	сумма, тыс.руб.	кол-во	сумма, тыс.руб.
1	Сталь 14X17H2 ГОСТ 5949-75	830	тн	240	180	43200	12,0	2890,0	180	43200	12,0	2890,0
								8			4	8
2	сталь 12X13-III ТУ14-1-95-71	1259	тн	225	201	45225	21,7	4889,2	201	45225	21,7	4889,2
								5				5
				ИТОГО	х	76 582	х	7780	х	76582	х	7780

Выделим факторы, влияющие на формирование неликвидных остатков на ФГУП УКВЗ:

- 1) необоснованные, ошибочные заявки на сырье и материалы;
- 2) Завышенные нормативные показатели;
- 3) Некачественные поставки;

Таким образом, для УКВЗ выделим несколько факторов для отнесения МПЗ к категории «неликвидов»:

- 1) невостребованность материальных запасов в процессе производства более 1 года;
- 2) изменение в технологии производства, а следовательно, и отсутствие потребности в данном виде ресурсов;
- 3) утрата качества материальных запасов (вследствие непредвиденных ситуаций или естественных причин).

Сведения о расхождении в количестве и сумме запасов, полученные в процессе инвентаризации переносятся в сличительную ведомость результатов инвентаризации, а сведения о «неликвидах» в Отчет о материально-производственных запасах на складе (таблица 25), в которой помимо показателя неликвидных материалов отражаются отклонения размеров материалов от расчетных значений.

Таблица 25 – Отчет о запасах материалов по состоянию на 31.12. 2015 год  
(рекомендуемый)

Код сырья или материала	Наименование сырья или материала	Ед. изм.	Количество				В пределах установленных норм	
			Всего	В том числе:				
				неликвидные		ненормативные		
				пригодные для использования	непригодные для использования	дефицитные		излишние
830	Сталь 14X17H2 ГОСТ 5949-75	тн	192	12	–	–	–	2,7
1259	сталь 12X13-III ТУ14-1-95-71	тн	222,7	21,7	–	–	–	1,5

Также для усиления информативной значимости отчетности для нужд управления УКВЗ рекомендуется ввести для данной категории материальных запасов отдельную статью – «неликвидные активы» (таблица 26).

Таблица 26 – Рекомендуемая форма отражения неликвидных материалов в бухгалтерском балансе управленческого учета

Актив	01.01.2015	31.12.2015
II. Оборотные активы	1 392 596	1 412 763
Запасы в том числе:	951 698	799 553
сырье, материалы и другие аналогичные ценности в том числе:	191 512	261 299
неликвидные материалы	10 444	7 780

Выполнение данных рекомендаций с одной стороны увеличит трудоемкость работы служб складского хозяйства, работу бухгалтерии, отдела снабжения, но позволит предприятию вести рациональный контроль за неликвидными запасами.

### 3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Предположим, что при должном контроле предприятию удастся избежать формирования неликвидных запасов, рассчитаем изменения возможные при прочих равных условиях.

Составим прогнозный баланс с учетом высвобождения денежных средств, которые будут направлены на погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками на аналогичную сумму (Таблица 27)

Таблица 27 – Прогнозный баланс

Показатель	на 01.01. 2016	прогноз	в % к валюте баланса		Изменение за анализируемый период	
			01.01. 2016	прогноз	тыс. руб.	%
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	471530	471530	25,02%	25,13%	0	0%
Оборотные активы, всего	1412763	1404983	74,98%	74,87%	-7780	-1%
в том числе: запасы	799553	791773	42,43%	42,19%	-7780	-1%
НДС по приобретенным ценностям	16709	16709	0,89%	0,89%	0	0%
- денежные средства	23281	23281	1,24%	1,24%	0	0%
- дебиторская задолженность	573220	573220	30,42%	30,55%	0	0%
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	607078	607078	32,22%	32,35%	0	0%
Долгосрочные обязательства	82137	82137	4,36%	4,38%	0	0%
Краткосрочные обязательства	1195078	1187298	63,42%	63,27%	-7780	-1%
в том числе - кредиты и займы;	190000	190000	10,08%	10,13%	0	0%
- прочие краткосрочные обязательства.	1005078	997298	53,34%	53,15%	-7780	-1%
Итог баланса	1884293	1876513	100%	100%	-7780	-0,4%

И так, в результате контроля неликвидных остатков высвободится 7780 тыс. руб., которые пойдут на погашение кредиторской задолженности, тем самым изменится итог баланса на 0,4%, снизится величина запасов на 1% , оборотных средств на 0,6%, также величина кредиторской задолженности на 1% (рисунок 24).

Просчитаем прогнозное изменение показателей оборачиваемости при условии отсутствия неликвидных запасов. Расчеты сведем в таблицу 28.



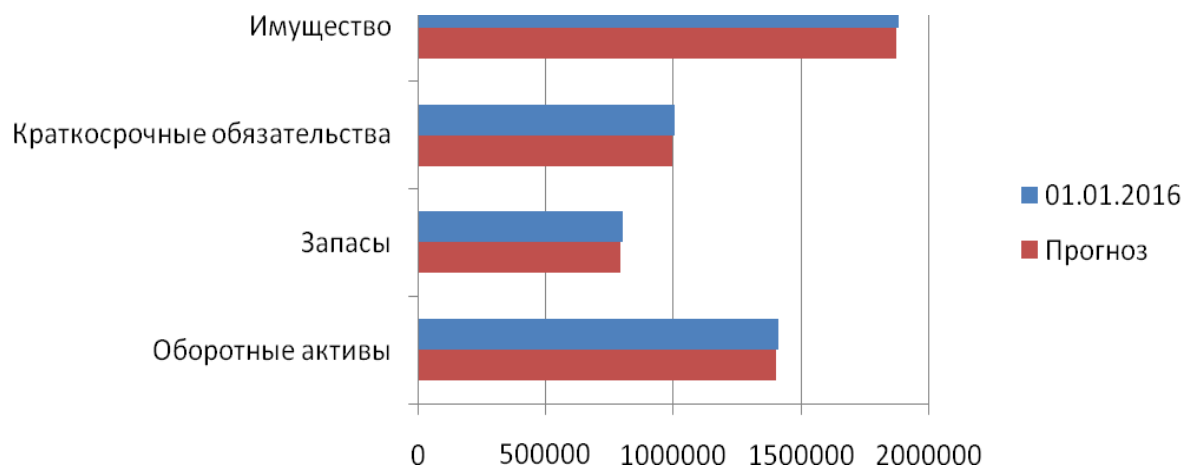


Рисунок 24 – Прогнозное изменение статей баланса

Таблица 28 – Прогнозные показатели оборачиваемости

Показатель оборачиваемости	Значения показателя, коэффициент	Продолжительность оборота, в днях
Оборачиваемость оборотных средств, раз	$2140225 / 1404983 = 1,52$	236,33
Оборачиваемость запасов, раз	$2140225 / 791773 = 2,7$	133,18
Оборачиваемость запасов по счету № 10 «Материалы»	$2140225 / 530536 = 4,03$	89,24
Оборачиваемость запасов сырья и материалов (субсчет 10.1.)	$2140225 / 253519 = 8,44$	42,64

В таблице 29 и на рисунках 25, 26 представим сравнение фактических и прогнозных показателей.

Таблица 29 – Динамика показателей оборачиваемости (прогноз)

Показатель оборачиваемости	2015	Прогноз	Изменение	
			н.е.	%
Оборачиваемость оборотных средств, раз	1,51	1,52	0,008	0,6%
Оборачиваемость запасов, раз	2,44	2,7	0,026	1,0%
Оборачиваемость запасов по счету № 10 «Материалы», раз	3,97	4,03	0,058	1,5%
Оборачиваемость запасов сырья и материалов (субсчет 10.1.), раз	8,19	8,44	0,251	3,1%
Продолжительность оборота оборотных средств, в днях	237,64	236,33	-1,31	-0,6%
Продолжительность оборота запасов, в днях	134,49	133,18	-1,31	-1,0%
Продолжительность оборота запасов по счету № 10 «Материалы», в днях	90,55	89,24	-1,31	-1,4%
Продолжительность оборота запасов сырья и материалов (субсчет 10.1.), в днях	43,95	42,64	-1,31	-3,0%

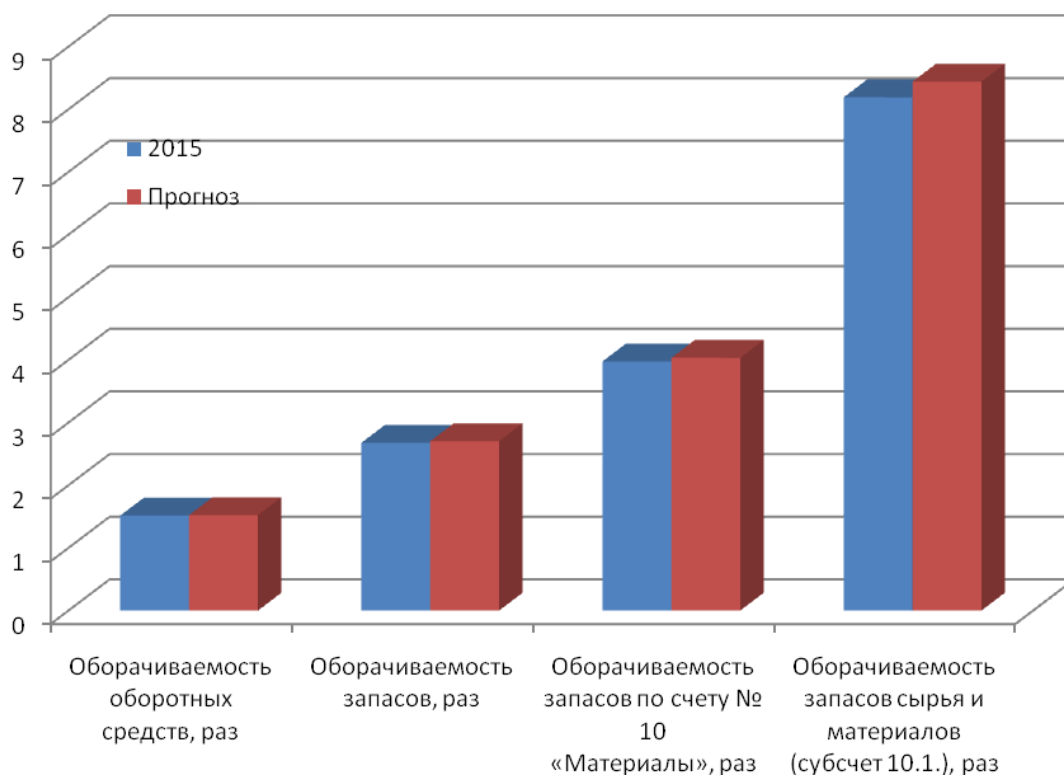


Рисунок 25 – Динамика коэффициентов оборачиваемости (прогноз)

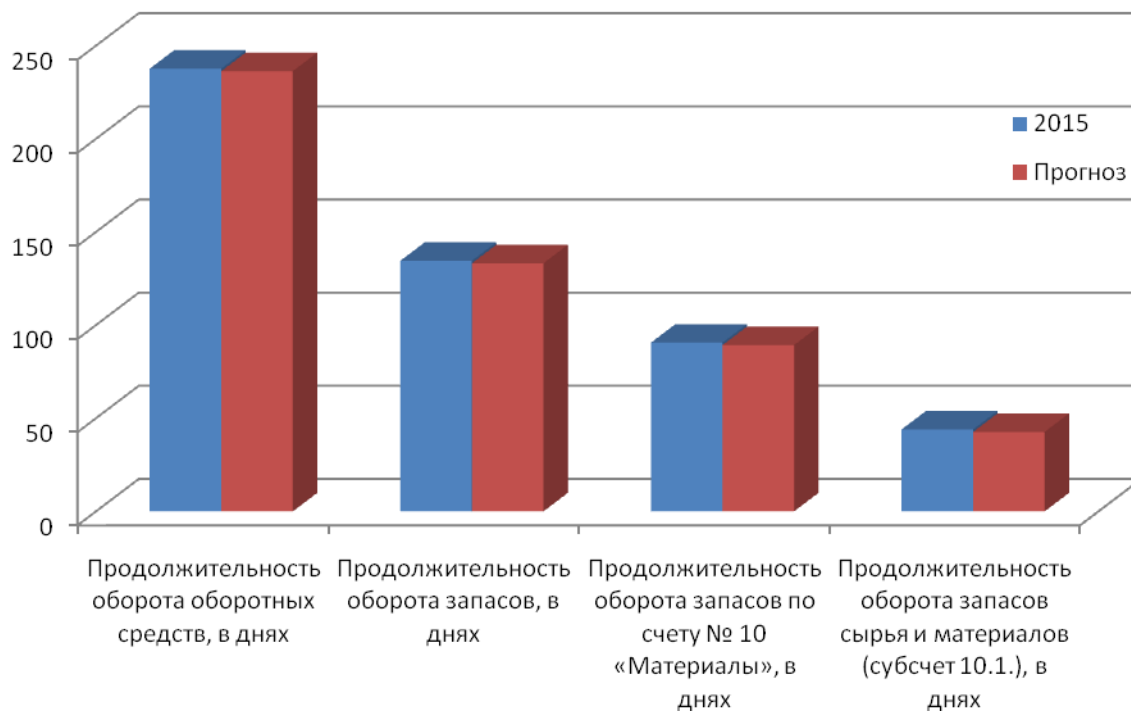


Рисунок 26 – Динамика показателей оборачиваемости (прогноз)

Таким образом, контроль за производственными запасами позволит ускорить их оборачиваемость, а также оборачиваемость оборотных средств в целом, что позволит получать больший доход на вложенные ресурсы в единицу времени.

### **Выводы по главе 3**

По результатам проведенного исследования выявлено, что в ФГУП УКВЗ имеет место недостаток информации об остатках сырья и материалов на складе.

Предлагается использовать метод сигнальной информации.

Для этого следует ввести в практику первичного управленческого учета следующие формы:

- 1) Сигнальная справка
- 2) Инвентаризационная опись
- 3) Отчет о запасах материалов
- 4) Управленческий бухгалтерский баланс с выделением неликвидных запасов.

Выполнение данных рекомендаций, с одной стороны, увеличит трудоемкость работы служб складского хозяйства, работу бухгалтерии, отдела снабжения, но позволит предприятию вести рациональный контроль за неликвидными запасами. Расчеты показали, что в результате контроля неликвидных остатков высвободится 7780 тыс. руб., которые пойдут на погашение кредиторской задолженности, тем самым изменится итог баланса на 0,4%, снизится величина запасов на 1%, оборотных средств на 0,6%, также величина кредиторской задолженности на 1%.

Показатели оборачиваемости будут иметь положительную динамику, что говорит об ускорении оборачиваемости.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания работы были изучены теоретические основы анализа рентабельности предприятия, проведен анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности УКВЗ. Проведенный анализ выявил существование проблем и позволил сделать ряд выводов.

За 3 года произошли изменения в составе имущества предприятия. В целом динамика по основным статьям баланса положительная на протяжении всего исследуемого периода.

Анализ финансового состояния УКВЗ показал, что за 3 года произошли изменения в составе имущества предприятия.

Величина активов предприятия за анализируемый период времени увеличились на 36,3%. Рост общей суммы активов предприятия обусловлен, прежде всего, ростом основных средств (+65%), дебиторской задолженности (+35%), запасов сырья, материалов (+30%).

Собственный капитал вырос на 37,4% , что составило 165401 тыс. рублей. Рост собственного капитала опережает рост активов, что можно оценить положительно. Имеет место также прирост долгосрочных и краткосрочных обязательств (+42,5%, +35,4%, соответственно).

На УКВЗ имеет место хроническая неплатежеспособность и финансовая неустойчивость предприятия, что подтверждается абсолютными и относительными показателями.

За исследуемый период чистая прибыль предприятия выросла на 3%, что незначительно, при общей отрицательной динамике. Прибыль от продаж в 2015 году по сравнению с 2013 снизилась на 42%, прибыль до налогообложения на 18%. В течение всего исследуемого периода имел место убыток от прочих операций, который в 2015 году снизился на 68%, что можно отметить как положительную тенденцию. Это обусловлено тем, что рост прочих доходов значительно опередил рост прочих расходов 69% против 9%.

Анализ имущества организации показал, что основную долю имущества предприятия составляют оборотные средства (75%). Основная доля оборотных средств представлена запасами сырья и материалов, готовой продукции, незавершенного производства.

Однако, динамика оборотных средств и запасов опережает динамику выручки, что соответствует нерациональной политике управления запасами.

Самый длительный период оборота – оборот запасов материалов – 90,55 дня, сырья – 43,95 дня.

Основную долю по счету 10.1 «Сырье и материалы» занимает сталь.

В течение всего 2015 года не соблюдался установленный норматив запаса. Так, по состоянию на 1 марта норматив запаса был превышен на 53,1%.

Оценка обеспеченности предприятия сталью показала, что плановый коэффициент обеспеченности сталью менее единицы, следовательно, плановое потребление не обеспечено заключенными договорами. Но фактическая обеспеченность по стали составила 1,123, т.е. потребность в материале удовлетворена на 112,3%, что привело к сверхнормативным запасам.

Анализ вариации показал, что поставки материалов по месяцам отклоняются от графика в среднем на 26,1%. Коэффициент ритмичности невелик и составляет 86,78%. Это ведет к неравномерности загрузки складских мощностей, неравномерности выпуска продукции и, кроме этого, осложняет процессы планирования на предприятии.

Структуризация запасов стали методом ABC позволил выделить 3 группы запасов стали: группа А – 20% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 64,56% запасов, группа В – 20% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 27,11% запасов, группа С – 60% от всей номенклатуры стали, которые в общем объеме составляют 8,33% запасов.

Рекомендовано в отношении запасов группы А (сталь 14X17H2 ГОСТ 5949-75 и сталь 12X13-III ТУ14-1-95-71) усилить управленческое воздействие.

Для повышения эффективности процесса управления запасами на предприятии рекомендовано внедрение практики сигнальной информации о состоянии запасов, для чего разработаны и представлены в работе формы первичного учета и отчетности для нужд управления.

Оценка эффективности мероприятия показала рост показателей оборачиваемости запасов и оборотных средств.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
- 2 Артеменко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. – М.: КноРус, 2013. – 288 с.
- 3 Асаул А. Н. Управление затратами в строительстве: учебное пособие. – М.: Изд-во АСВ; СПб.: СПбГАСУ, 2015. – 347 с.
- 4 Асаул А. Н. Организация предпринимательской деятельности. – СПб.: Питер, 2014. – 427 с.
- 5 Баканов, М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 416 с.
- 6 Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 206 с.
- 7 Банк, В.Р. Финансовый анализ / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: Проспект, 2015. – 158 с.
- 8 Басаков, М.И. Охрана труда (безопасность жизнедеятельности в условиях производства): учебно-практическое пособие. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2013. – 400 с.
- 9 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 366 с.
- 10 Богатко, А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта / А.Н. Богатко. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 203 с.
- 11 Вартанов А.С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: учеб. пособие / А.С. Вартанов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 326 с.
- 12 Виханский, О.С. Стратегическое управление: учебник / О.С. Виханский. – М.: Гардарики, 2013. – 512 с.
- 13 Гинзбург, А.И. Экономический анализ: Предмет и методы. Моделирование ситуаций. Оценка управленческих решений: учебник для вузов / А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2011. – 448 с.
- 14 Гольдштейн, Г.Я. Стратегический менеджмент / Г.Я. Гольдштейн. – М.: АСТ, 2014. – 585 с.
- 15 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 334 с.
- 16 Дмитриенко, Г.А. Стратегический менеджмент: целевое управление персоналом / Г.А. Дмитриенко. – М.: АСТ, 2013. – 447 с.
- 17 Дуфала, В. Инструментарий для формирования стратегии предприятия / В. Дуфала // Проблемы теории и практики управления. – 2014. – №1. – С. 11–16.
- 18 Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 528 с.

- 19 Жилияков, Д.И. Финансово-экономический анализ (предприятие, банк, страховая компания): учебное пособие / Д.И. Жилияков. – М.: КноРус, 2013. – 368 с.
- 20 Ибрагимова, Р.С. Стратегический менеджмент / Р.С. Ибрагимова. – Иваново: ИВГУ, 2014. – 473 с.
- 21 Инновационный менеджмент: учебник / под ред. С.Д. Ильенковой. – М.: Юнити, 2007. – 274 с.
- 22 Казакова, Н.А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании / Н.А. Казакова. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 240 с.
- 23 Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 288 с.
- 24 Качковский С. В. Содержание и задачи экономического планирования и анализа деятельности предприятия / С.В. Качковский // Экономист. – 2013. – №4. – С. 29–34.
- 25 Климова Н. В. Экономический анализ: теория, задачи, тесты, деловые игры: учеб. пособие для студентов высших учебных заведений. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 282 с.
- 26 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2014. – 420 с.
- 27 Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 859 с.
- 28 Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2013. – 217 с.
- 29 Мельник, В.М. Экономический анализ в аудите: учебное пособие / В.М. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 543 с.
- 30 Осадник В. Выбор стратегии с помощью аналитико-иерархического процесса / В. Осадник // Проблемы теории и практики управления. – 2014. – №6. – С. 54–59.
- 31 Пласкова Н. С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2013. – 466 с.
- 32 Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия / Л.В. Прыкина. – М.: Юнити, 2014. – 407 с.
- 33 Практикум по теории управления: учеб. пособие / под ред. В.Н. Парахиной, Л.И. Ушвицкого. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 263 с.
- 34 Раздорозный А.А. Охрана труда и производственная безопасность: учебник / А.А. Раздорозный. – М.: Изд-во «Экзамен», 2016. – 510 с.
- 35 Российская Федерация. Приказы Минфина. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» № 44н от 09.06.2001 [с последними изм. и доп.].
- 36 Токарев, В.А. Применение SWOT-анализа при разработке стратегии фирмы / В.А. Токарев // Русский менеджмент. – 2014. – №10. – С. 51–56.

- 37 Томпсон, А.А. Стратегический менеджмент / А.А. Томпсон, А.Дж. Стрикленд. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 447 с.
- 38 Туленков, Н. Ключевая позиция стратегического менеджмента в организации / Н. Туленков // Проблемы теории и практики управления. – 2016. – №4. – С. 38–44.
- 39 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Минск: ООО Новое знание, 2015. – 686 с.
- 40 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 257 с.
- 41 Стражев В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. – Минск: Наука и техника, 2013. – 289 с.
- 42 Стратегический менеджмент: учебник для вузов. – 9-е изд. / под ред. Р.А. Фатхутдинова. – СПб.: Питер, 2014. – 448 с.
- 43 Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа / Томпсон-мл., А. Артур, Ш. Стрикленд. – 12-е издание. Пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2014. – 928 с.
- 44 Ткачук, М.И. Основы финансового менеджмента / М.И. Ткачук, Е.Ф. Киреева. – Минск: Интерпрессервис, 2013. – 414 с.
- 45 Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2013. – 672 с.
- 46 Управление организацией: учебник / под ред. А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 669 с.
- 47 Управление финансовым состоянием организации (предприятия): учеб. пособие для вузов / под ред. Э. И. Крылова, В. М. Власовой, И. В. Ивановой. – М.: Эксмо-пресс, 2013. – 496 с.
- 48 Фатхутдинов, Р.А. Стратегический менеджмент / Р.А. Фатхутдинов. – М.: Инфра-М, 2014. – 674 с.
- 49 Федяй, Е.С. Оценка состояния запасов производственного предприятия / Е.С. Федяй // Наука ЮУрГУ. 67-ая научная конференция (сборник трудов). – 2015. – С.915–919.
- 50 Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2015. – 331 с.
- 51 Шмаков, А.В. Экономический анализ права: учеб. пособие / А.В. Шмаков. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2014. – 320 с.
- 52 Чалдаева Л. А. Экономика предприятия: учебник / Л.А. Чалдаева. – М.: Юрайт, 2015. – 348 с.



## ПРИЛОЖЕНИЯ