

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Журавлёв Андрей Александрович

студент, Сибирского института бизнеса и информационных технологий, РФ, г. Омск

Для успешного функционирования предприятия и максимально эффективного использования его ресурсов существует ряд способов для оценки его деятельности. Проведение таких мероприятий позволяет не только увидеть благоприятную тенденцию экономического роста и понять, какие действия приводят к максимальным результатам, но и помогает выявить проблемы и разработать оптимальную стратегию для развития организации.

Метод расчета показателей основан на данных систематизированных показателей, анализе источников их изменений, поиске и выявлении взаимосвязи между ними.

Механизм проведения мероприятий по изучению и аналитике состояния оборотных средств (ОбС) состоит из следующих этапов:

Постановка целей и задач процедуры.

Сбор данных о показателях.

Составление последовательности и плана проведения процедуры.

Утверждение периодов и сроков.

Принятие решения о способах сбора сведений и их обработки.

Составление методик для анализа экономических параметров предприятия.

Составление плана по организации анализа эффективности использования ОбС и назначение ответственных за исполнение этапов процедуры с регламентированием обязанностей.

Установка правил по порядку оформления полученных результатов, полученных в процессе анализа.

Главными целями мероприятия является определение недочетов и ошибок, допущенных при управлении ОбС, а также разработка способов их устранения. Еще одна цель – это выявление резервов и повышение уровня интенсивности их применения в процессах организации.

Важными показателями для осуществления коммерческой деятельности предприятия являются состояние, состав и структура:

Ресурсов, находящихся в запасе организации.

Неоконченного производства.

Готовой произведённой продукции.

Если структура является стабильной – это значит, что процесс производства и сбыта тоже имеет твердые показатели. Характеристики развития фирмы можно увидеть при определении

структуры ОбС и изменений в их составляющих.

На втором этапе процесса происходит группирование оборотных средств в соответствии с категориями риска. Оборотные средства делятся на легкореализуемые и труднореализуемые. Если на балансе организации много ОбС, которые плохо поддаются реализации, то это может оказать негативное влияние на экономическую ситуацию в целом.

Отрицательное воздействие выражается в следующем:

Замедляет скорость оборота средств.

Понижаются показатели эффективности деятельности компании.

Искажается картина ликвидности.

Все источники ОбС делятся на две категории:

Собственные – дают гарантию стабильности финансового положения и самостоятельность предприятия.

Заемные – помогают в обеспечении необходимых дополнительных средств.

Под динамичностью средств оборотного характера подразумевается степень их оборачиваемости – продолжительность прохождения определенных этапов в производстве и использовании. Этот параметр измеряется в количестве оборотов и длительности (в днях) одного этапа.

Одним из важных параметров в процессе анализа деятельности предприятия является оценка эффективности использования ОбС. Показатели, с помощью которых происходит анализ:

Длительность одного оборота – указывает на срок, за который ОбС возвращаются фирме в денежном эквиваленте от вырученных за реализацию продукции средств.

Коэффициент (К) оборачиваемости говорит о числе оборотов за отчетный период. Здесь требуется пристальное внимание оказать изучению уровня коэффициента по сведениям этого предприятия и родственных компаний. Нужно проследить динамику. Чем выше скорость оборачиваемости, тем меньше нужно средств для осуществления операционного процесса в фирме.

Коэффициент загрузки ОбС говорит об объеме средств, задействованных в производстве и реализации одного рубля сбытой продукции.

Рентабельность (Р) рассчитывается: Прибыль (П) / среднегодовую стоимость ОбС.

При увеличении параметров интенсивности применения оборотных средств, высвобождается определенное количество ОбС. При абсолютно освобождении уменьшается необходимость в использовании этих ресурсов – основным признаком становится невозможность изъятия средств из процесса без его остановки.

Условия для образования относительного высвобождения:

Уменьшение периода прохождения одного оборота – повышается скорость оборачиваемости.

Увеличивается объем производства и сбыта.

Для его определения нужно рассчитать величину изменения объема оборотных средств и реализованных товаров. Определяется это путем потребности в ОбС за отчетный период – выявляется размер фактической реализации продукции за выбранный период и количеству дней оборачиваемости за прошлый год. Полученный результат – это размер высвобожденных средств.

Использование оборотного капитала

В состав оборотных активов входят:

Имеющиеся у фирмы запасы – топливо, материалы, ресурсы для производства, полуфабрикаты-изделия, упаковка и запасные части.

НДС по купленному ценному имуществу.

Дебиторские обязательства краткосрочного или долгосрочного характера.

Инвестиции и другие финансовые вложения на короткий срок.

Деньги.

Строительство неоконченного характера.

Фонды обращения – затраты в предстоящие периоды.

Произведенные товары, которые размещены на складах предприятия.

Продукция, которая была отправлена, но оплата за нее еще не поступила.

Оборотный капитал можно классифицировать по разным признакам.

В зависимости от экономического содержания:

производственный фонд;

фонд обращения.

По нормированию:

нормируемые – используются только в соответствии с установленными ограничениями;

ненормируемые – применяются по факту нуждаемости.

По источникам возникновения:

собственные – те, которые используются предприятием постоянно;

заемного характера – это привлечение денежных средств со стороны, путем возникновения кредитных обязательств.

Структура оборотного капитала – это совокупность его элементов связанных между собой.

Три стадии оборота ОбС:

Проводится закупка средств, необходимых для производственного процесса.

Денежные средства из финансового состояния переходят в приобретенные товары – этот этап называется снабжение.

Применение оборотных фондов в процессе изготовления товаров – стадия производства.

Происходит реализация продукции. Готовые изделия переходят из товарного вида в денежное выражение — стадия сбыта.

Методы ускорения оборачиваемости:

Увеличение интенсивности производственного процесса – устранение простоев, перерывов без уважительной причины, уменьшение срока изготовления товара и естественных процессов.

Экономия и разумное использование ОбС – закупка материалов по низкой цене, оптимизация расходов. Грамотное нормирование.

Модернизация оборудования и техники. Внедрение новинок.

Улучшение системы вспомогательного и основного производства.

Разработка методов по взаимоотношению с контрагентами.

Разработка стратегии по взаимодействию с клиентами.

Применение логистических методов по оптимизации процессов закупки и производства.

Влияющие факторы

Разновидности условий, влияющих на показатели эффективности применения ОбС:

По степени управляемости и широте функций – зависят от того, в какой степени применяется внедрение средств технического прогресса в процесс изготовления продукции.

Факторы, которые влияют на количество и объем ОбС: общие экономические, организационно-экономического типа, которые приводят к снижению их уровня, увеличивают их величину.

Зависят от сферы деятельности организации: объективного типа – не связанные с видом бизнеса, субъективного характера – находятся в прямой связи с областью работы фирмы.

Основные показатели

Для полной оценки эффективности существуют определенные показатели, которые могут дать полную и достоверную картину экономического развития предприятия. Одним из самых важных критериев является показатель скорости оборачиваемости ОбС – чем меньше срок, тем эффективней использование.

Коэффициент оборачиваемости ОбС (Коб) – это параметр, который содержит в себе информацию о количестве совершенных оборотов за отчетный период. Расчеты проводятся за год, квартал или месяц.

Формула:

$$Коб = V_p / O_{ср},$$

Где: V_p – объем реализованной продукции за год, $O_{ср}$ – среднегодовая величина остатка ОбС на балансе предприятия за год.

Величина рассчитывается на 1 рубль ОбС. По этому показателю судят об эффективности мероприятий по управлению оборотными средствами и чем выше результат, тем лучше.

Продолжительность одного цикла (Д) выражается в днях. Формула:

$$Д = Т / Коб,$$

Где: T – количество дней анализируемого временного участка.

Если данные берутся за месяц, то он равен 30 дней, за квартал – 90, а год — 360.

Коэффициент загрузки (K_z) – показывает, сколько ОбС требуется затратить на 1 рубль сбытой продукции. Чем он ниже, тем лучше.

$$K_z = O_{ср} / V_p$$

Помимо основных показателей, которые отображают картину в целом, необходимо вычислить частные величины. Они учитывают степень использования ОбС на каждом этапе производства, закупки и сбыта.

Эффективность управления ОбС заключается не только в скорости прохождения всего цикла, но и в уменьшении расходов на реализацию товара и его производство.

M_e (материалоёмкость товара) – взаимосвязь объема расходов к количеству выпущенной продукции. Формула:

$$M_e = M_3 / V,$$

Где: M_3 – затраты материального характера, а V – объем произведённого товара.

Оборачиваемость во многом определяет финансовое состояние в долгосрочной перспективе, поскольку отражает скорость обращения в денежную форму средств, которые в будущем будут направлены на погашение обязательств и финансирование текущей деятельности.

Список литературы:

1. Захарова Т.В. Системный подход к принятию решений при совершенствовании процесса управления оборотными средствами предприятий / Захарова Т.В., Е.Ю. Карпычева// Вестник ОрелГИЭТ. - 2013. - №3 (25). - С. 126134 (0,91п.л., авт. 0,46 п.л.).Экономическая библиотека - <http://economy-lib.com/formirovanie-mehanizma-upravleniya-oborotnymi-sredstvami-predpriyatij-apk#ixzz500Vn90kv>
2. Малявкина Л.И. Системный подход и моделирование в управлении оборотными средствами / Л.И. Малявкина, А.Г. Савина, Е.Ю. Карпычева// Вестник ОрелГИЭТ. - 2014. - №2 (28). - С. 76-86 (0,91п.л., авт. 0,46 п.л.). Экономическая библиотека - <http://economy-lib.com/formirovanie-mehanizma-upravleniya-oborotnymi-sredstvami-predpriyatij-apk#ixzz500VxoKdP>
3. Малявкина Л.И. Система управления оборотными средствами: теоретические основы и модели совершенствования управления на основе системного подхода /Л.И. Малявкина, Е.Ю. Карпычева// Орел: ООО ПФ «Картуш», 2014. - 163 с. (8,6 п.л., авт. 4,3 п.л.).Экономическая библиотека - <http://economy-lib.com/formirovanie-mehanizma-upravleniya-oborotnymi-sredstvami-predpriyatij-apk#ixzz500W6Ygr3>

