



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
филиал ФГБОУ ВО «РГГМУ» в г. Туапсе

Кафедра «Экономики и управления на предприятии природопользования»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(бакалаврская работа)
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
(квалификация – бакалавр)

На тему «Анализ оборотного капитала предприятия и пути повышения эффективности его использования»

Исполнитель Голосниченко Эльвира Сергеевна

Руководитель к.э.н., Беломестнова Ирина Васильевна

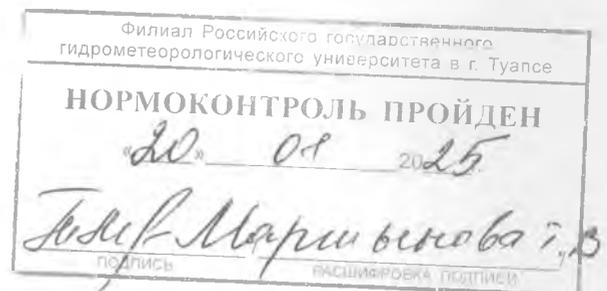
«К защите допускаю»

Руководитель кафедры _____

кандидат экономических наук

Майборода Евгений Викторович

«21» 01 2025 г.



Туапсе
2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты анализа оборотных активов организации.....	5
1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных активов	5
1.2 Методика и информационная база анализа оборотных активов организации	15
2 Анализ и оценка оборотного капитала АО «ТМТП»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика исследуемого объекта.....	22
2.2 Расчет и анализ основных показателей, характеризующих структуру, динамику и эффективность использования оборотных активов	27
3 Пути повышения эффективности использования оборотных активов АО «ТМТП».....	38
3.1 Мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов.....	38
3.2 Расчет экономического эффекта при внедрении мероприятий	44
Заключение	48
Список литературы	50

Введение

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что анализ использования оборотных активов позволяет выявить возможности предприятия в их более рациональном использовании.

Целесообразное и экономное использование оборотных активов является главной задачей предприятий.

Следовательно, приобретает значимость анализа проблем, которые напрямую связаны с обеспечением ритмичности производственного процесса, поддержанием конкурентоспособности предприятия и устойчивого финансового состояния.

Высокая инфляция, снижение объемов производства и потребительского спроса, задолженности, высокий уровень налоговых обязательств, ограничение в доступности кредитов, за счет высоких банковских процентов, и другие неблагоприятные явления направляют предприятие на изучение проблем эффективности их использования.

Объект исследования - акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт» (АО «ТМТП»).

Предмет исследования выпускной квалификационной работы – оборотные активы.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка мероприятий по повышению эффективности использования оборотных активов объекта исследования.

Для достижения поставленной цели выпускной квалификационной работы определены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты анализа оборотных активов, его информационную базу и методику проведения;
- проанализировать структуру, динамику и эффективность использования оборотных активов объекта исследования и определить его возможности для более рационального управления оборотным капиталом;

– разработать мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов АО «ТМТП».

1 Теоретические аспекты анализа оборотных активов организации

1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных активов

Оборотные активы являются одними из тех ресурсов, без которых фактически невозможна деятельность предприятия. От их состояния и использования зависит ритмичность, слаженность и результативность работы.

Экономическая сущность оборотных активов заключается в обеспечении воспроизводственного процесса, включающего как процесс производства, так и процесс обращения.

Оборотные активы – это совокупность денежных средств, авансируемых для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих непрерывный кругооборот денежных средств [12, с.25].

Во многих источниках понятия «оборотные активы» отождествляется с понятием «оборотный капитал».

Оборотный капитал представляет собой совокупность имущественных ценностей, обслуживающих текущую деятельность предприятия и полностью потребляемых в течение одного производственного цикла.

Исходя из приведенных выше определений, целесообразно рассмотреть состав оборотных активов с позиции обеспечения ими процессов производства и обращения.

Итак, оборотные активы, задействованные в производственном процессе, принято называть оборотными производственными фондами. К ним относятся:

- предметы труда: сырье, основные материалы и полуфабрикаты, вспомогательные материалы;
- средства труда со сроком службы не более года или стоимостью не более пятидесяти кратного установленного минимального размера оплаты труда в месяц незавершенное производство и расходы будущих периодов.

Эти виды активов вступают в производство в своей натуральной форме и в процессе изготовления продукции целиком потребляются. Они переносят свою стоимость на создаваемый продукт.

Оборотные активы, задействованные в процессе обращения, т.е. фонды обращения – это средства предприятия, вложенные в запасы готовой продукции; товары отгруженные, но неоплаченные; средства в расчетах; - денежные средства в кассе и на счетах.

По сути, оборотные средства организации выполняют две функции – производственную и расчетную. Выполняя производственную функцию, оборотные средства поддерживают непрерывность процесса производства и переносят свою стоимость на произведенный продукт. По завершении производства оборотные средства переходят в сферу обращения в виде фондов обращения, где выполняют вторую функцию, состоящую в завершении кругооборота и превращении оборотных средств из товарной формы в денежную[20, с.134].

Оборотные активы еще принято называть текущими активами, так как они представляют собой стоимостную оценку оборотных производственных фондов и фондов обращения.

В совокупности с внеоборотными активами они составляют имущество предприятия и отражаются в балансе: внеоборотные активы – в первом разделе, а оборотные – во втором.

Наиболее полные сведения о финансовом положении предприятия, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении раскрываются главным образом в годовой бухгалтерской отчетности:

- для расчета показателей, характеризующих финансовое положение, используются данные бухгалтерского баланса;
- информация о результатах деятельности отражается в основном в отчете о финансовых результатах;
- сведения об изменениях в финансовом положении – в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [17, с.23].

Алгоритм организации управления оборотными активами на предприятии можно представить в виде схемы, отраженной на рисунке 1.

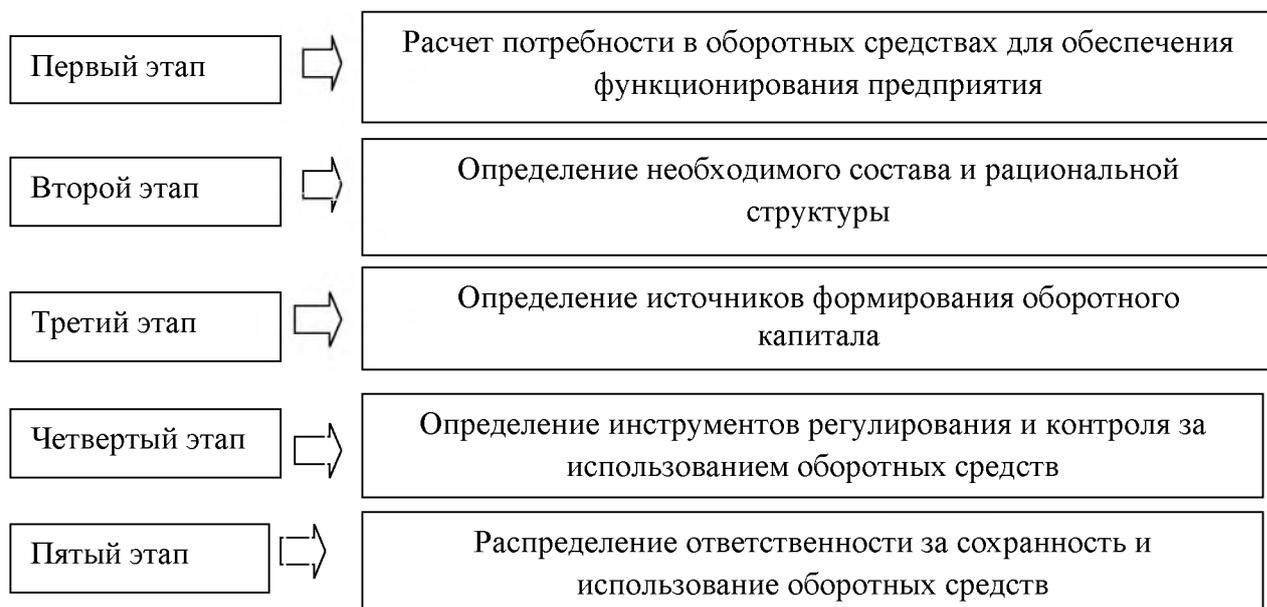


Рисунок 1 – Алгоритм организации работы с оборотными активами на предприятии

Можно выделить целую систему факторов, оказывающих влияние на величину оборотных активов, необходимых для обеспечения деятельности предприятия (рисунок 2).

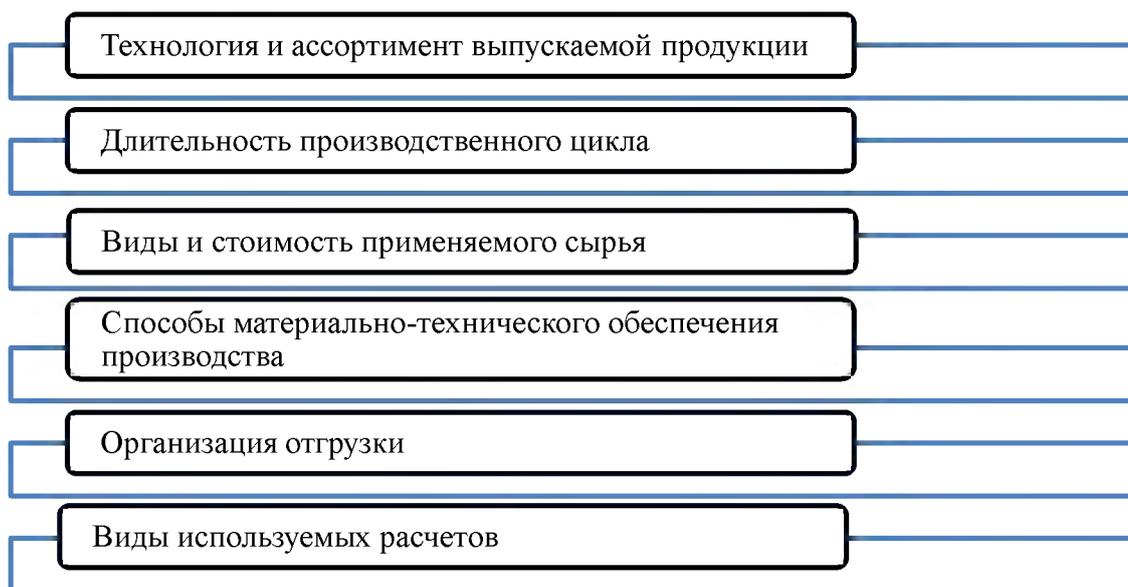


Рисунок 2 – Система факторов, влияющих на величину оборотных активов

Помимо приведенной выше системы факторов, немаловажным в определении величины оборотных активов является грамотная постановка их учета.

На рисунке 3 отражены основные задачи учета оборотных активов.

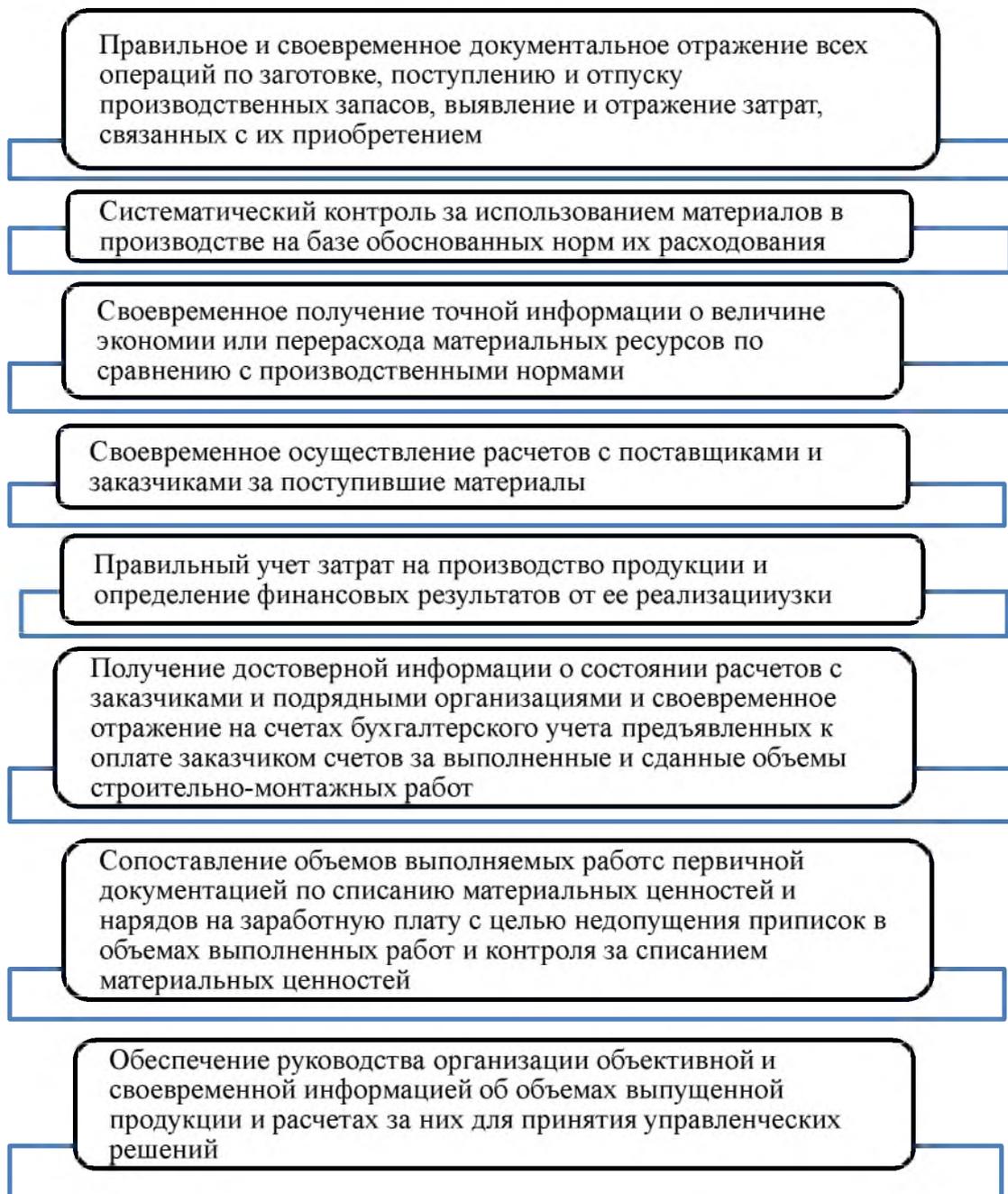


Рисунок 3 – Основные задачи учета оборотных активов

Для выполнения этих задач необходимо обеспечить:

- надлежащую организацию материально-технического снабжения в

организации;

- соответствующее состояние складского учета;
- наличие прогрессивных норм расходов сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей, топлива и других ценностей на единицу продукции [21, с.25].

Эффективность использования текущих активов во многом зависит от грамотного расчета потребности в оборотных средствах.

Определение оптимального размера оборотных активов очень важно для организации деятельности предприятия – от размера издержек зависит размер получаемой прибыли. Излишек оборотных активов приводит, как правило, к снижению запланированной прибыли, а их недостаток – к неустойчивому финансовому состоянию, задержке производственного процесса, и, как следствие - к снижению объема производства и прибыли.

Нестабильность в экономике государства в целом, и в отрасли в частности, создают для большинства хозяйствующих субъектов ситуацию массовых неплатежей.

Только гибкая политика управления оборотными средствами сможет обеспечить бесперебойный кругооборот средств. Посредством грамотного управления оборотными активами предприятие может повысить эффективность их использования и тем самым обеспечить инвестиционную привлекательность.

Идеальным вариантом, на наш взгляд, является, например, создание на предприятии специальной группы, состоящей из специалистов различных отделов – бухгалтерии, планового отдела, технической службы, маркетинговой службы и т.п.

Основными функциями такой группы будут обязанности по проведению анализа использования оборотных средств и выработка управленческих решений.

Именно в рамках деятельности такой группы возможно решение основных задач управления оборотными активами (рисунок 4).

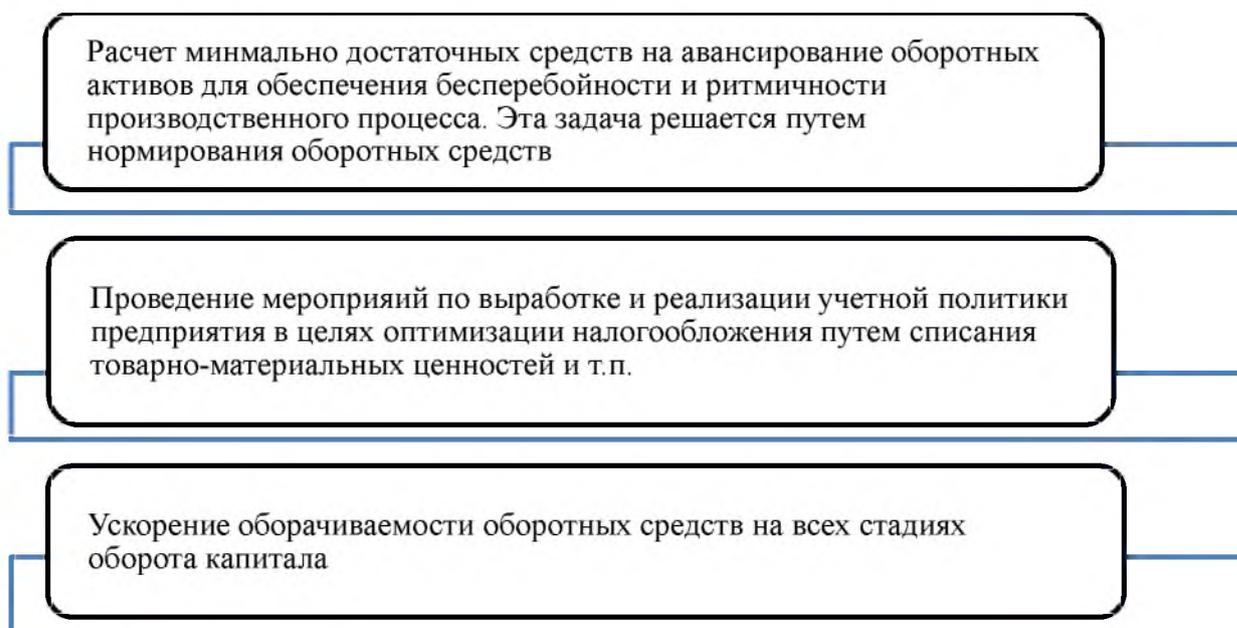


Рисунок 4 – Основные задачи управления оборотными активами

Итак, изучение специальной литературы по вопросу экономической сущности оборотных активов позволяет нам сделать вывод о том, что оборотные активы предприятия представляют собой одни из основных элементов, используемых для производства экономических благ и характеризующихся непрерывным участием в производственном процессе с постоянной сменой форм авансированной стоимости и полным потреблением в течение одного производственного цикла.

Состав и структура оборотных активов предприятия определяются, прежде всего, его отраслевой принадлежностью, местоположением (удаленностью от логистических центров и поставщиков, автомобильных трасс и железных дорог), особенностями технологического процесса, финансовыми возможностями и установленным порядком расчетов в организации.

В бухгалтерском балансе оборотные активы могут быть представлены такими статьями как запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения.

На рисунке 5 представлен состав оборотных активов организации.

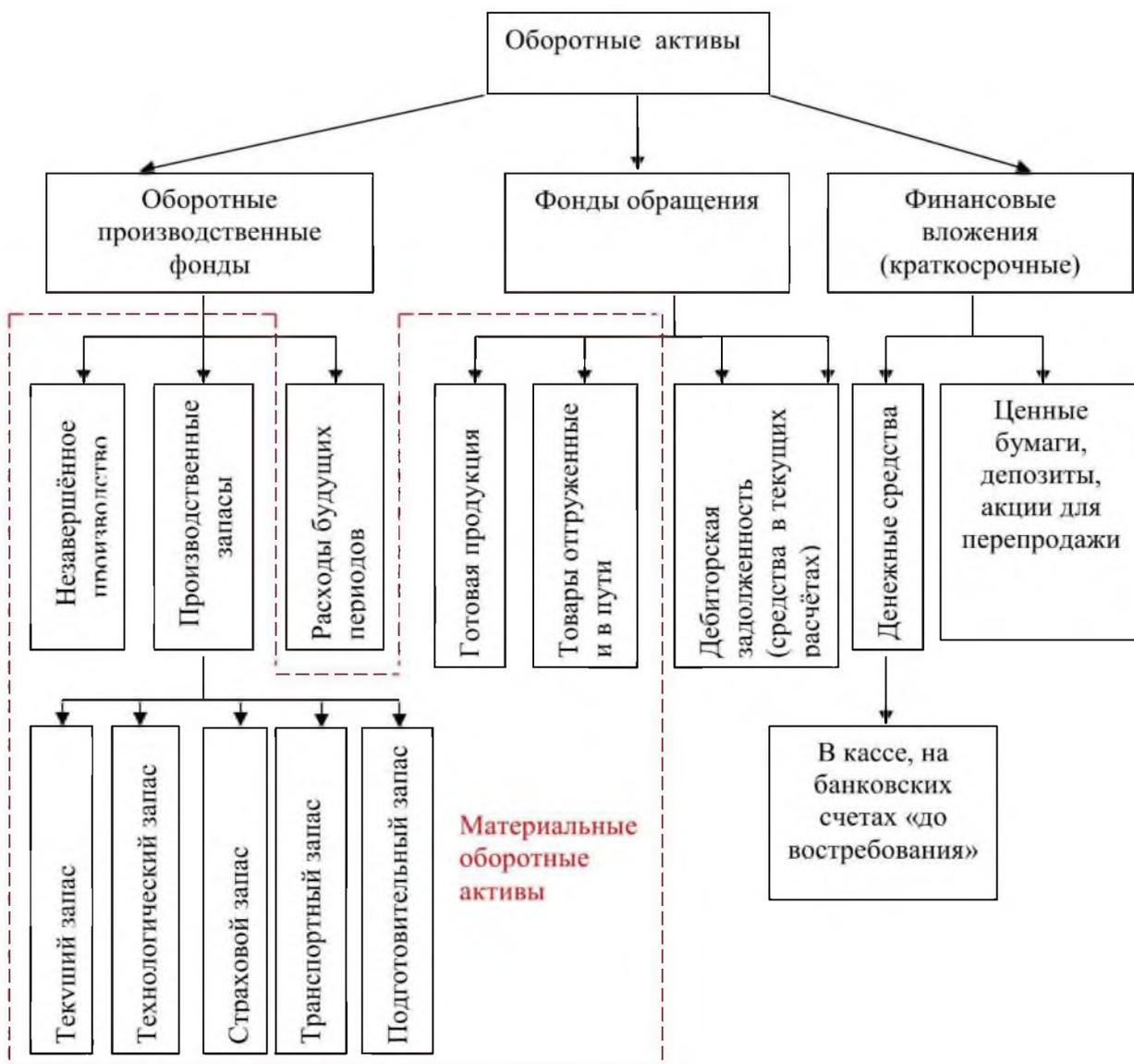


Рисунок 5 – Состав оборотных активов организации

Рассмотрим подробнее составляющие элементы этих групп.

Во-первых, запасы. В составе запасов находятся виды оборотных средств, не задействованных в процессе производства – материалы, полуфабрикаты, незавершенное производство, готовая продукция.

Материалы представляют собой продукцию, уже прошедшую определенную обработку и подразделяются на основные и вспомогательные [24, с.56].

Основные – это материалы, которые непосредственно входят в состав изготавливаемого продукта. Вспомогательные – это материалы, необходимые

для обеспечения нормального производственного процесса.

Полуфабрикаты – продукты, законченные переработкой на одном переделе и передаваемые для обработки на другой передел. Полуфабрикаты могут быть собственные и покупные. Если полуфабрикаты не производятся на собственном предприятии, а покупаются у другого предприятия, они относятся к покупным и входят в состав производственных запасов.

Незавершенное производство – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку.

Готовая продукция представляет собой полностью законченные готовые изделия или полуфабрикаты, поступившие на склад предприятия.

Дебиторская задолженность – это деньги, которые физические или юридические лица задолжали за поставку товаров, услуг или сырья [23, с.16].

Денежные средства – это денежные средства, находящиеся в кассе предприятия, на расчетных счетах банков и в расчетах.

Краткосрочные финансовые вложения – вложения в финансовые активы со сроком, не достигающим 12 месяцев (приобретенные права на дебиторскую задолженность, краткосрочные процентные займы, депозиты, ценные бумаги, прочие финансовые вложения).

Дебиторская задолженность – это средства предприятия, находящиеся в обороте других субъектов хозяйствования.

По источникам финансирования оборотные активы делятся на собственные и заемные.

Собственные – это те активы, эта часть имущества, которая закреплена в уставном фонде в той его части, которая предназначена для формирования оборотных средств, необходимых для функционирования предприятий.

Собственные активы должны обеспечивать имущественную, а также оперативную самостоятельность хозяйствующему субъекту, необходимую для обеспечения эффективной производственной деятельности.

Заемные – служат для покрытия временных нужд предприятия в

оборотных средствах, и создаются за счет привлечения ссуд банка, а также кредиторской задолженности поставщикам[27, с.89].

Основные направления средств источников финансирования:

- кредитование сезонных запасов сырья, материалов;
- временное восполнение недостатка собственных оборотных средств;
- осуществление расчетов платежного оборота.

В зависимости от того, какие именно признаки применяются в качестве классификационных, все оборотные активы подразделяются на группы.

По источникам образования различают: сформированные за счет собственного капитала (уставного или резервного, нераспределенной прибыли), приобретенные за счет заемных средств (банковских кредитов, кредиторской задолженности).

По степени управляемости:

– нормируемые – оборотные активы, обеспечивающие непрерывный производственный процесс и способствующие эффективному использованию имеющихся ресурсов (производственные запасы, расходы будущих периодов, готовая продукция или незавершенное производство),

– ненормируемые – оборотные активы, находящиеся в сфере обращения (кроме готовой продукции) и не оказывающие влияния на производственный процесс (денежные средства, дебиторская задолженность, продукция отгруженная).

По участию в общественном процессе выделяют:

– оборотные активы на обслуживание процесса производства (средства, вложенные взамен сырья),

– оборотные активы на обслуживание процесса обращения (готовая продукция, товары, расчеты).

По размещению в производственно-торговом процессе – оборотные производственные фонды (материальные запасы, незавершенное производство и расходы будущих периодов) и фонды обращения (готовая продукция, находящаяся на складе и в отгрузке, дебиторская задолженность,

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения) [18, с.96].

По периоду функционирования оборотные активы подразделяются на постоянную и переменную часть.

Постоянная часть оборотных активов – та часть оборотных средств, потребность в которых относительно постоянна в течение всего операционного цикла, или это тот минимум оборотных средств, необходимый для осуществления операционной деятельности.

Переменный оборотный капитал (варьирующая часть оборотных активов) – это оборотные активы, накапливаемые для текущего и страхового запасов в периоды максимального (пикового) объема производства.

Запасы в балансе отражают: по фактической себестоимости (если резерв под обесценение не создавался), фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение, продажной стоимости за вычетом торговой наценки (скидки), справедливой стоимости (в отдельных случаях).

Обязательное условие – запасы должны соответствовать критериям признания. Один из критериев – возможность приносить экономические выгоды в будущем.

Когда запасы получены безвозмездно либо приобретены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, то фактическая себестоимость таких запасов определяется исходя из справедливой стоимости либо самих запасов, либо передаваемого за них имущества.

Справедливая стоимость – это стоимость, по которой две независимые, заинтересованные в сделке, хорошо осведомленные стороны готовы совершить сделку купли-продажи данного актива на дату оценки.

В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включают все затраты, связанные с таким производством, которые могут быть:

- прямыми, то есть прямо относящимися к производству конкретного вида продукции, работ, услуг,
- косвенными – производственные затраты, которые собираются, а

затем распределяются между видами продукции (общепроизводственные затраты).

Прямые и косвенные расходы формируют полную фактическую себестоимость.

Не должны включаться в производственные расходы (ни прямые, ни косвенные): сверхнормативные затраты, чрезвычайные расходы, управленческие расходы (если они непосредственно связаны с производством), затраты на хранение, рекламные расходы, затраты на продвижение выпускаемой продукции и прочие, не связанные с производством.

Оценка дебиторской задолженности является процедурой, представляющей собой определение рыночной стоимости дебиторской задолженности на дату оценки.

Она проводится с учетом сроков ее появления, формирования, погашения, а также юридических оснований и прав, на основе которых данная задолженность образовалась.

Таким образом, классификация оборотных активов позволяет раскрыть особенности групп, свойства, определить их содержание, а оценка учитывать производственные особенности в денежном измерении фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета.

1.2 Методика и информационная база анализа оборотных активов организации

Анализ оборотных активов является одним из основных этапов при проведении анализа финансового состояния предприятия, так как в процессе кругооборота оборотных активов формируется прибыль от продаж, которая является основным источником средств, обеспечивающим эффективное функционирование предприятия.

Основной целью анализа оборотных активов является своевременное обнаружение недостатков в управлении оборотными активами и реализация мероприятий по их устранению, выявление резервов повышения эффективности использования оборотных активов, а также определение влияния различных факторов на их оборачиваемость [17, с.63].

Основные задачи анализа оборотных активов отражены на рисунке 6.

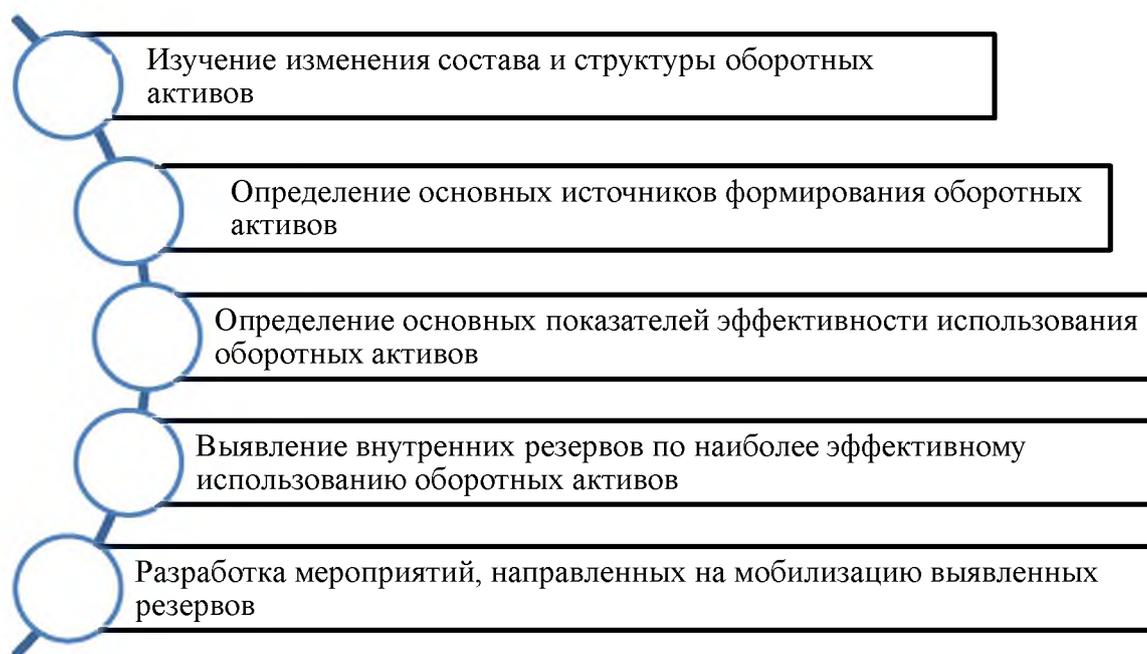


Рисунок 6 – Задачи анализа оборотных активов

Данные анализа оборотных активов используют для изучения финансового состояния и разработки мер по его улучшению.

Основными источниками информации для анализа оборотных активов организации служат:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах),
- данные первичного бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют статьи второго раздела бухгалтерского баланса, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и движении материальных ресурсов, отчетность материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении,

расходе и остатках материальных ресурсов.

Анализ оборотных активов начинают с выявления изменений, происшедших за отчетный период, а также с сопоставления фактических данных с нормативом (если они устанавливаются).

Все активы в бухгалтерском балансе, в том числе и оборотные, отражены по степени возрастания их ликвидности. Поэтому в процессе анализа необходимо определить удельный вес каждого вида оборотных активов в их общей величине и в общей стоимости имущества субъекта хозяйствования.

Изучение состава и структуры оборотных активов даст возможность оценить способность хозяйствующего субъекта оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства, необходимые для нормальной финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, а также для погашения его обязательств [26, с.65].

Товарные запасы обусловлены необходимостью безопасности организации при колебании продаж, но они должны быть в определенных минимальных размерах, так как излишний их объем отвлекает капитал организации для их финансирования и требует дополнительных затрат на их хранение [30, с.45].

В процессе хозяйственной деятельности предприятия возникает дебиторская задолженность. Анализ дебиторской задолженности должен проводиться с подразделением ее на долгосрочную и краткосрочную. При этом в процессе анализа необходимо определить долю просроченной и сомнительной задолженности, по которым необходимо разработать и принять ряд управленческих решений по их снижению в составе задолженности.

Для раскрытия реального движения денежных средств в организации следует оценить синхронность их поступления и расходования, выделить и проанализировать все направления поступления и выбытия денежных средств [28, с.23].

Финансовое положение предприятия, его ликвидность и платежеспособность непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Анализ оборотных активов можно условно разделить на пять этапов (рисунок 7).

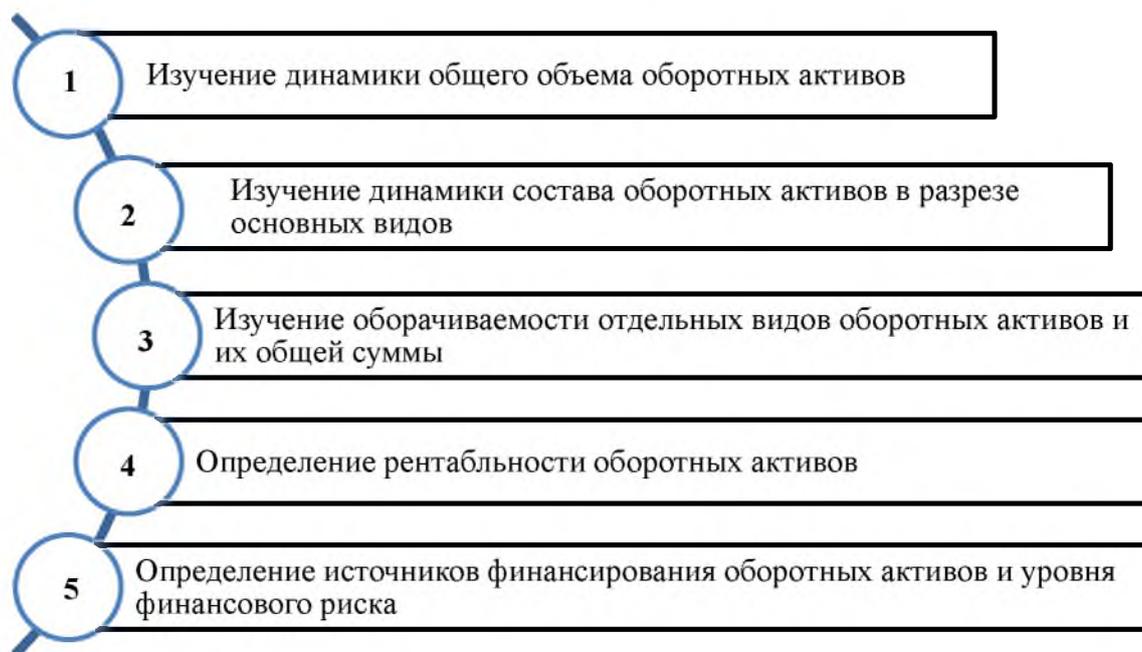


Рисунок 7 – Этапы анализа оборотных активов предприятия

Первый этап – изучение динамики общего объема оборотных активов, используемых предприятием:

- темпы изменения средней их суммы в сопоставлении с темпами изменения объема реализации продукции и средней суммы всех активов;
- динамика удельного веса оборотных активов в общей сумме активов предприятия.

Второй этап - изучение динамики состава оборотных активов предприятия в разрезе основных их видов:

- запасов сырья, материалов и полуфабрикатов;
- запасов готовой продукции;
- текущей дебиторской задолженности;
- остатков денежных активов и их эквивалентов.

На этом этапе анализа рассчитываются и изучаются:

- темпы изменения суммы каждого из этих видов оборотных активов в сопоставлении с темпами изменения объема производства и реализации продукции;

- динамика удельного веса основных видов оборотных активов в общей их сумме.

Анализ состава оборотных активов предприятия по отдельным их видам позволяет оценить уровень их ликвидности.

Третий этап анализа - изучение оборачиваемости отдельных видов оборотных активов и общей их суммы. Этот анализ проводится с использованием показателей – коэффициента оборачиваемости и периода оборота оборотных активов [18, с.80].

В процессе анализа:

- устанавливается общая продолжительность и структура операционного, производственного и финансового циклов предприятия;

- исследуются основные факторы, определяющие продолжительность этих циклов.

На четвертом этапе анализа определяется рентабельность оборотных активов, исследуются определяющие ее факторы.

На пятом этапе анализа:

- рассматривается состав основных источников финансирования оборотных активов – динамика их суммы и удельного веса в общем объеме финансовых средств, инвестированных в эти активы;

- определяется уровень финансового риска, генерируемого сложившейся структурой источников финансирования оборотных активов.

Важным аналитическим этапом в исследовании оборотных активов является анализ и оценка показателей эффективности их использования, основными из которых являются показатели оборачиваемости. Период времени, в течение которого совершается полный кругооборот оборотных средств, называется операционным циклом. Чем больше финансовый цикл,

тем ниже платежеспособность организации и тем выше потребность в оборотных средствах.

Для оценки эффективности использования оборотных средств используются такие показатели как: коэффициент оборачиваемости оборотных активов, продолжительность оборота в днях, коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов, рентабельность оборотных активов (рисунок 8).



Рисунок 8 - Основные показатели оценки эффективности использования оборотных активов предприятия

Сопоставление коэффициентов оборачиваемости в динамике за ряд лет выявит тенденции изменения эффективности их использования.

Если число оборотов, совершаемых оборотными средствами

увеличивается, то предприятие работает ритмично, денежные ресурсы используются рационально.

Подведем итоги теоретического исследования по проблеме анализа оборотных активов предприятия.

Эффективное управление капиталом, вложенным в оборотные средства возможно лишь при наличии механизма, позволяющего оперативно принимать управленческие решения. Для этого необходим анализ использования оборотных активов, установление контрольных точек для наблюдения за активами – например, среднедневная выручка, порог рентабельности и др.

В следующей главе выполним анализ и оценку оборотного капитала АО «ТМТП» и на его основе сделаем выводы об эффективности использования оборотных активов нашего объекта исследования.

2 Анализ и оценка оборотного капитала АО «ТМТП»

2.1 Организационно-экономическая характеристика исследуемого объекта

АО «ТМТП» — одна из крупнейших стивидорных компаний России. В составе организации находятся специализированные терминалы по обработке зерновых, нефтеналивных и «ро-ро» грузов, флот буксиров и вспомогательных судов.

АО «ТМТП» обслуживает морские торговые пути со многими странами. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начавшаяся в 2022 году и продолжающаяся в 2023 году геополитическая напряженность в регионе привела к существенным колебаниям валютных курсов, волатильности цен на нефть и газ и российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на

каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Основные виды деятельности в соответствии с Единым государственным реестром юридических лиц представлены на рисунке 9.

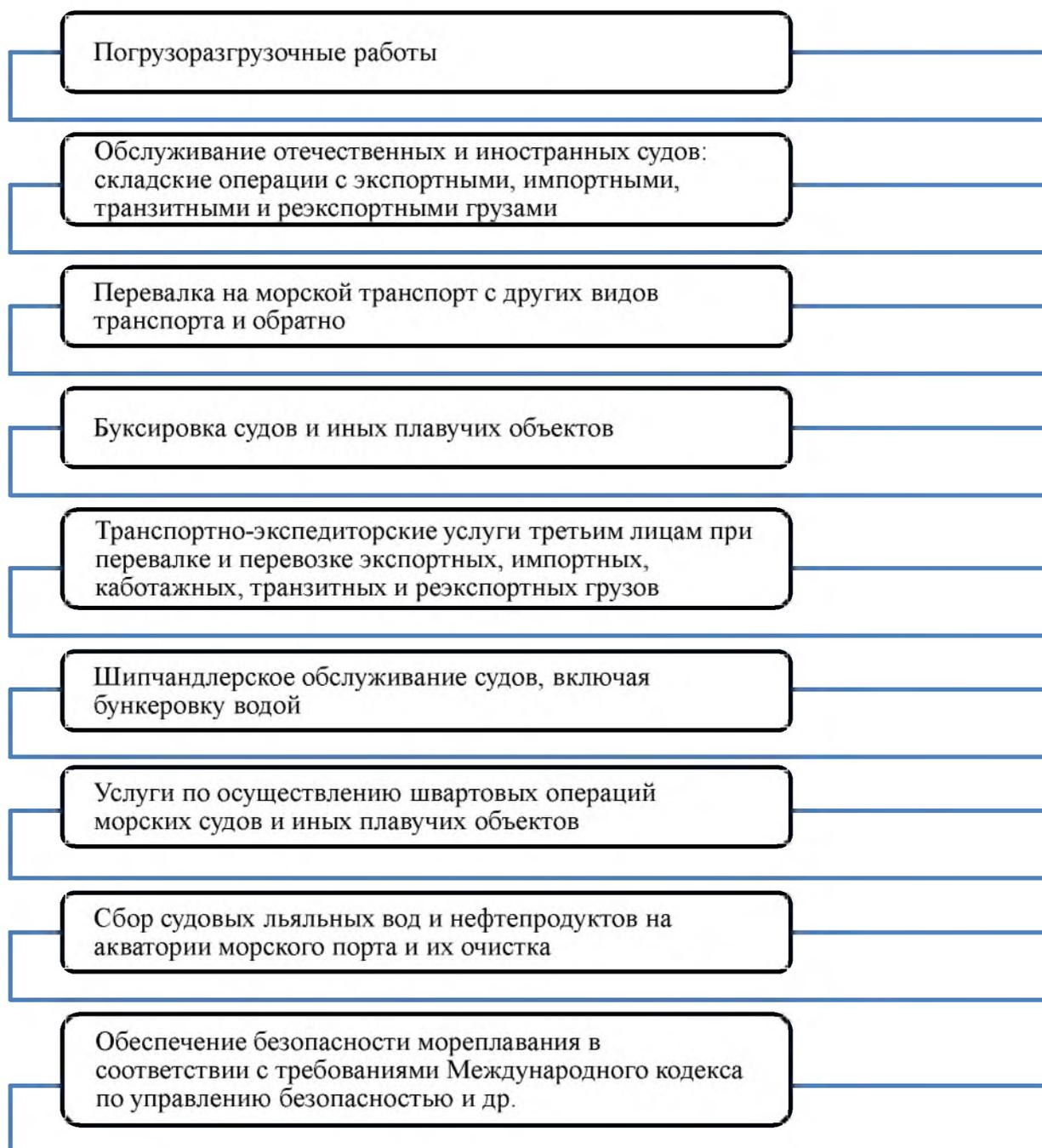


Рисунок 9 – Основные виды деятельности АО «ТМТП»

В соответствии с российским законодательством у порта имеются

лицензии на все виды лицензируемой деятельности.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «Управление транспортными активами» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 2019/Ю-0039 от 20.06.2019. Совет директоров Общества состоит из 7 человек. Ревизионная комиссия представлена 5 членами.

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности АО «ТМТП» послужила годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» за 2021-2023 гг. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В таблице 1 приведены основные экономические показатели деятельности порта за 2021-2023 гг.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности АО «ТМТП».за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменения	
				абсолютные, +,-	относительные, %
Выручка, тыс. руб.	2728	6236	7087	4359	159,79
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2355	3267	3653	1298	55,12
Валовая прибыль, тыс. руб.	373	2969	3434	3061	в 9 раз
Затраты на 1 руб. выручки	0,86	0,52	0,52	-0,35	-39,53
Коммерческие расходы, тыс. руб.	104	5	0	-104	-100,00
Управленческие расходы, тыс. руб.	138	765	0	-138	-100,00
Прибыль от продаж, тыс. руб.	131	2199	3434	3303	в 26 раз
Прочие расходы, тыс. руб.	19	4	29	10	52,63
Чистая прибыль, тыс. руб.	81	1756	2724	2643	в 33 раза

Продолжение таблицы 1

Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	4679	7547	12139	7460	в 3 раза
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	7306	5038	3636	-3670	-50,23
Фондоотдача, руб.	0,37	1,24	1,95	1,58	в 5 раз
Фондоемкость, руб.	2,68	0,81	0,51	-2,17	-80,97
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	11985	12585	15775	3790	31,62
Рентабельность основного вида деятельности, %	5,56	67,31	94,00	88,44	х
Рентабельность продаж, %	4,80	35,26	48,45	43,65	х
Рентабельность имущества, %	0,68	13,95	17,27	16,59	х

Наиболее значим фактором, является сумма выручки от оказания услуг, которая увеличивается на 4359 тыс. руб. или на 159,79 %, а себестоимость на 1298 тыс. руб. или на 55,12 % (рисунок 10).

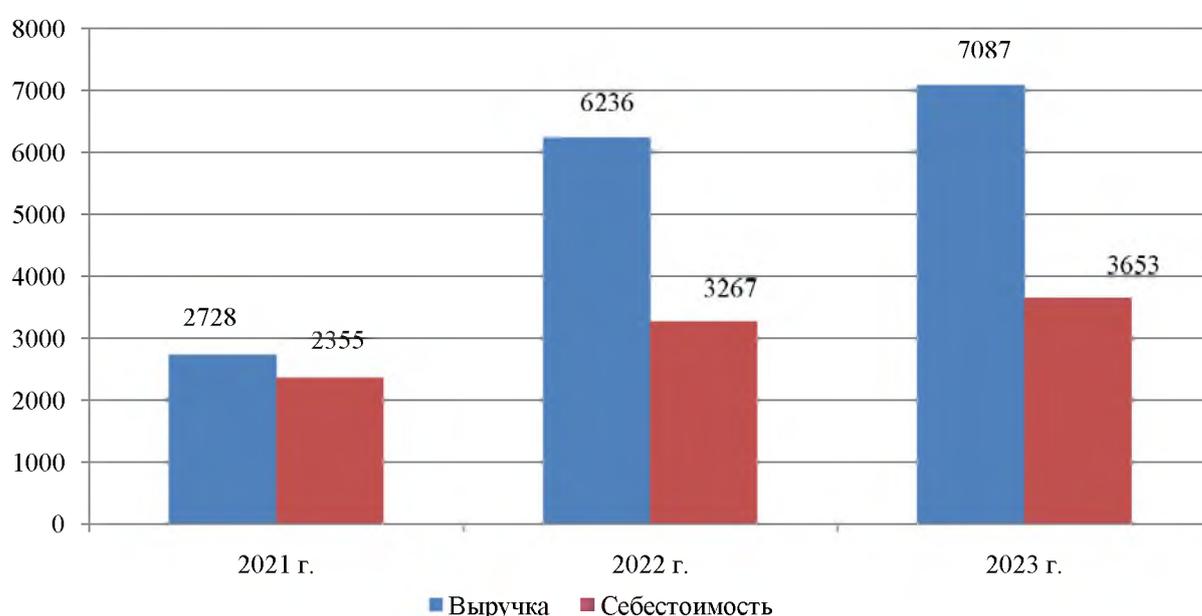


Рисунок 10 – Динамика выручки и себестоимости, тыс.руб.

Валовая прибыль от оказываемых услуг возросла в 9 раз, в связи с ростом деятельности грузового транспорта

На рисунке 11 представлена динамика валовой прибыли АО «ТМТП».

за 2021-2023 гг.

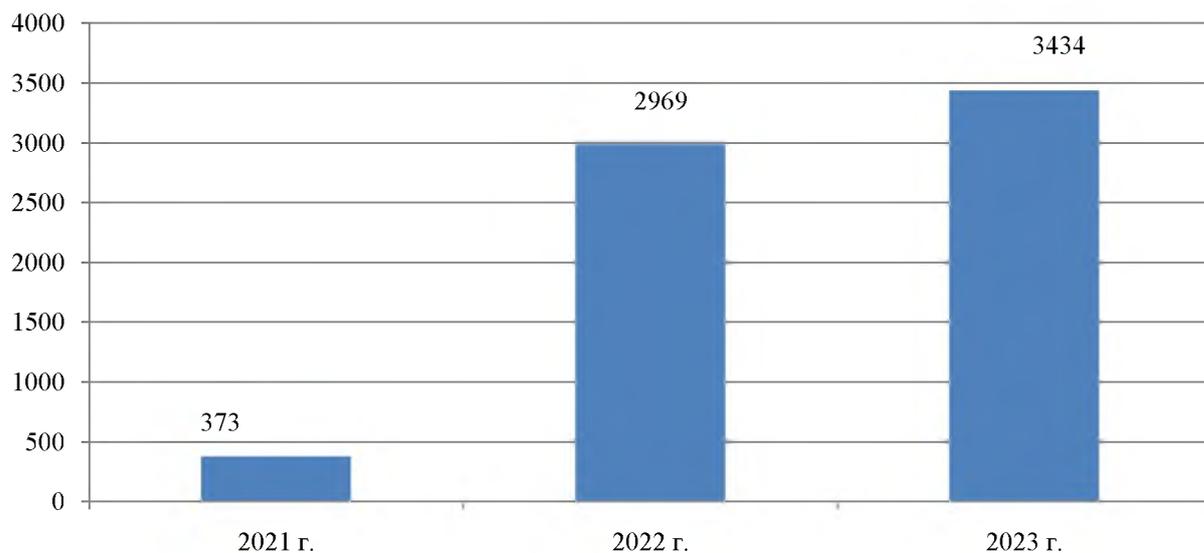


Рисунок 11 – Динамика валовой прибыли АО «ТМТП» за 2021-2023 гг., тыс.руб.

Прибыль от продаж возросла в 26 раз, так как в организации отсутствуют коммерческие и управленческие расходы. Несмотря на рост прочих расходов, предприятием в отчетном году была получена чистая прибыль в размере 2724 тыс. руб., что выше, чем в 2021 г. в 33 раза, в связи с этим увеличивается рентабельность. Динамика чистой прибыли представлена на рисунке 12.

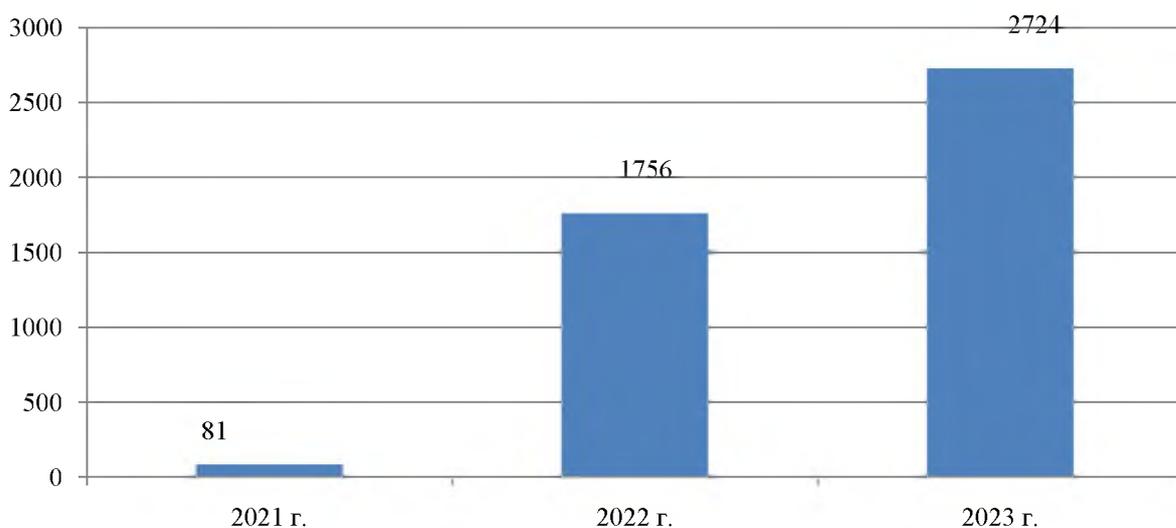


Рисунок 12 – Динамика чистой прибыли, тыс.руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов уменьшается на 3670 тыс. руб. или на 50,23 %. Фондоотдача показывает, сколько предприятие получило в среднем выручки от использования основных средств, так в 2021 г. выручка составила 0,37 руб., а в 2023 г. 1,95 руб., что на 1,58 руб. выше и является положительным моментом. Снижение фондоемкости на 2,17 руб., свидетельствует об улучшении использования основных фондов.

Динамика фондоотдачи представлена на рисунке 13.

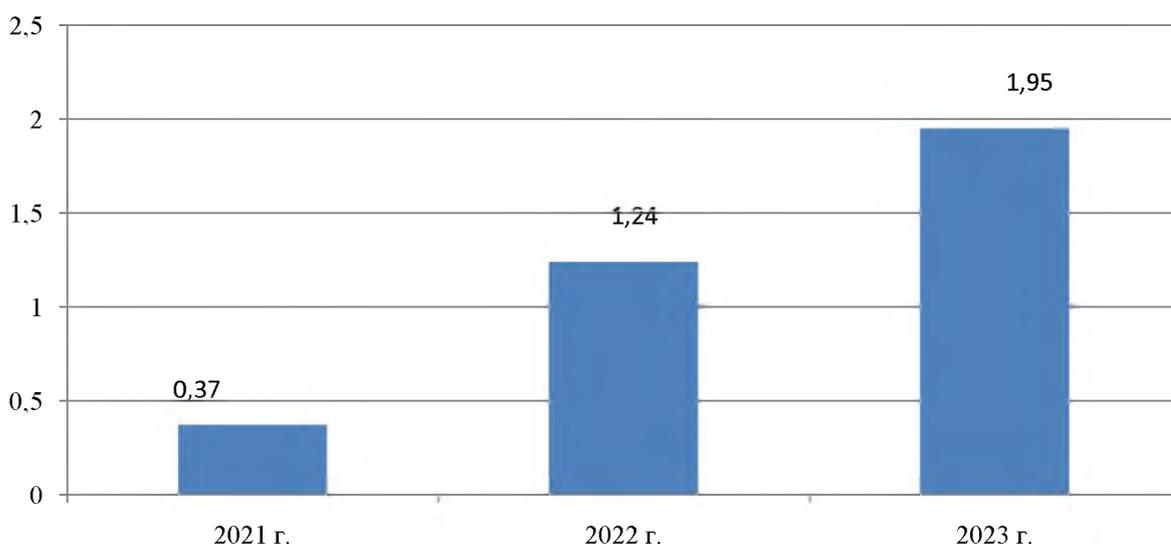


Рисунок 13 – Динамика фондоотдачи, руб.

В целом можно сделать вывод, что, не смотря на непростые условия осуществления деятельности в акватории Черного моря, АО «ТМТП» остается прибыльной и успешно развивающейся организацией.

2.2 Расчет и анализ основных показателей, характеризующих структуру, динамику и эффективность использования оборотных активов

Поскольку оборотные активы являются частью имущества организации, то анализ начнем с изучения бухгалтерского баланса АО «ТМТП».

Рассмотрим данные бухгалтерского баланса АО «ТМТП» по статьям за 2021-2023 гг. (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ статей бухгалтерского баланса АО «ТМТП» 2021-2023 гг., тыс. руб.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменения	
				абсолютные, +,-	относительные, %
Внеоборотные активы	5739	4337	2935	-2804	-48,86
Оборотные активы в т.ч.	6588	8505	15773	9185	139,42
Запасы	1751	1510	1605	-146	-8,34
Дебиторская задолженность	2087	4916	7969	5882	281,84
Денежные средства	0	2079	6199	6199	х
Капитал и резервы	625	-887	1938	1313	в 3 раза
Долгосрочные обязательства	7323	7593	6429	-894	-12,21
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	4379	6136	10341	5962	136,15
Заемные средства	1088	1088	1088	0	0
Кредиторская задолженность	3291	5048	9253	5962	181,16
Баланс	12327	12842	18708	6381	51,76

Прежде всего, рассмотрим активы предприятия. Имущество организации увеличивается на 6381 тыс. руб. или на 51,76 %. На данное увеличение повлиял рост оборотных активов. Наибольшее увеличение в оборотных активах произошло по статье денежные средства на 6199 тыс. руб. свидетельствует, об укреплении финансового состояния предприятия. Запасы уменьшились на 146 тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличивается на 5882 тыс. руб., что свидетельствует о росте заказчиков на предоставляемые услуги.

Снижение внеоборотных активов произошло преимущественно за счет основных средств, вследствие начисленной амортизации этих объектов и их выбытием.

На рисунке 14 отразим динамику изменения внеоборотных и

оборотных активов порта в анализируемом периоде.

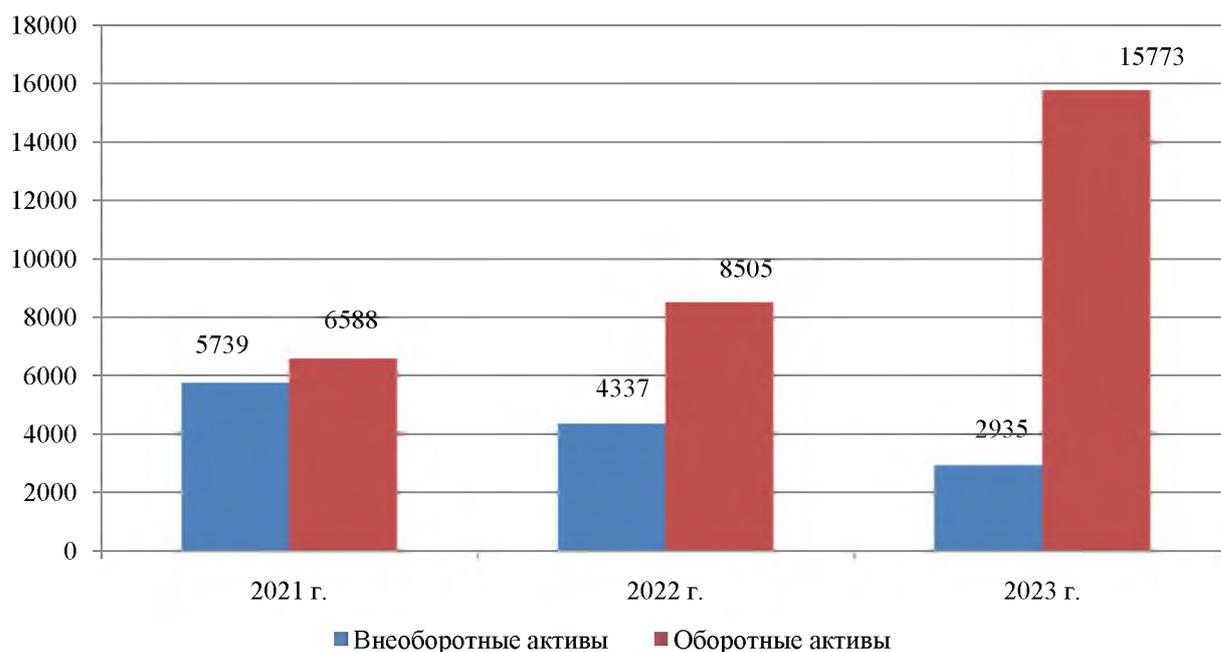


Рисунок 14 – Внеоборотные и оборотные активы АО «ТМТП», тыс.руб.

Собственный капитал возрос в 3 раза, на это повлиял рост нераспределенной прибыли.

Положительным фактором является снижение долгосрочных заемных средств на 6429 тыс. руб., что означает уплату долга по кредитам и займам, а краткосрочные займы остались на прежнем уровне. Кредиторская задолженность увеличилась на 5962 тыс. руб., что является отрицательным фактором, так как возрастают долги перед кредиторами.

Анализ деятельности позволяет оценить текущую позицию компании, учесть риски и благоприятные факторы, составить адекватный прогноз на будущее.

Анализ наличия и движения оборотных активов на предприятии имеет важное значение, так как характеризует финансовое состояние работы предприятия.

В таблице 3 представлен анализ наличия и движения оборотных активов АО «ТМТП» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Таблица – 3 Анализ наличия и движения оборотных активов АО «ТМТП» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Показатели	2021 г.	Уд.вес, %	2022 г.	Уд.вес, %	2023 г.	Уд. вес, %	Изменения, +,-	
							тыс. руб.	уд. вес.
Оборотные активы, в т.ч.	6588	53,44	8505	66,23	15773	84,31	9185	30,87
Запасы	1751	14,20	1510	11,76	1605	8,58	-146	-5,62
Дебиторская задолженность	2087	16,93	4916	38,28	7969	42,60	5882	25,67
Денежные средства	0	0	2079	16,19	6199	33,13	6199	33,13
Прочие оборотные активы	2750	22,31	0	0	0	0	-2750	-22,31
Баланс	12327	100,00	12842	100,00	18708	100,00	6381	0

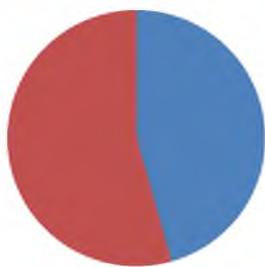
В структуре оборотных активов наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность – 42,6 %, наименьшее значение занимают запасы – 8,58 %, которые уменьшаются на 5,6 %.

Денежные средства составляют 33,13 % и это наибольшее положительное изменение в структуре оборотных активов.

Снижение запасов и рост денежных средств свидетельствует о неэффективном управлении ими и потерю потенциальной прибыли от их инвестирования.

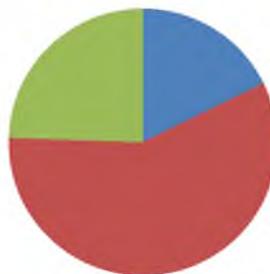
Обращает на себя внимание и тот факт, что в организации не используют краткосрочные финансовые вложения, которые, как раз и могли бы приносить дополнительную прибыль.

Наиболее наглядно структура оборотных активов представлена на рисунке 15.



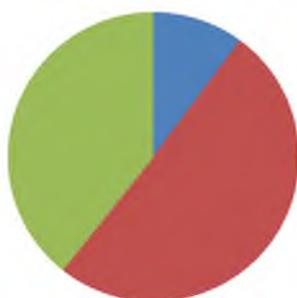
■ Запасы
 ■ Дебиторская задолженность
 ■ Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г.



■ Запасы
 ■ Дебиторская задолженность
 ■ Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г.



■ Запасы
 ■ Дебиторская задолженность
 ■ Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 г.

Рисунок 15 – Структура оборотных активов АО «ТМТП»

Но самой большой проблемой на наш взгляд является рост дебиторской задолженности – ее удельный вес увеличился в анализируемом периоде с 16,93 % до 42,6 %, т.е. в 2,5 раза. Этот факт свидетельствует о неэффективной политике предприятия в области управления оборотными

активами.

На рисунке 16 представлена динамика оборотных активов АО «ТМТП» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

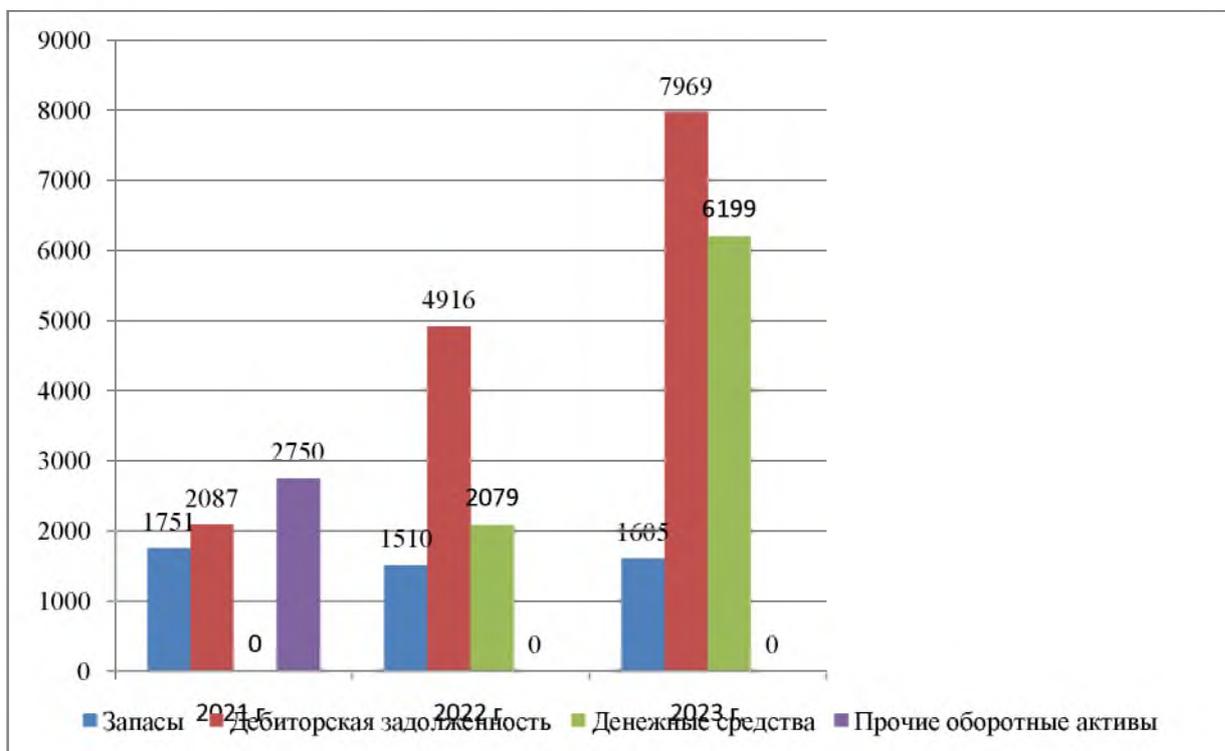


Рисунок 16 – Динамика оборотных активов АО «ТМТП» за 2021-2023 гг., тыс.руб.

Для оценки эффективности использования оборотных средств применяются различные показатели оборачиваемости и рентабельности. Проведём анализ оборачиваемости оборотных активов, так как коэффициенты оборачиваемости определяют рациональность и интенсивность использования оборотных средств организации.

Эффективность использования оборотного капитала выражается в показателях оборачиваемости, а также в структуре оборотного капитала основных категорий как запасы, дебиторская задолженность.

Рентабельность оборотного капитала в ее динамике также является показателем, характеризующим эффективность использования оборотного капитала.

В таблице 4 представлен анализ оборачиваемости оборотных средств АО «ТМТП» за 2021-2023 гг.

Таблица 4 – Анализ оборачиваемости оборотных средств АО «ТМТП» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменения	
				абсолютные, (+, -)	относительные, %
Выручка, тыс. руб.	2728	6236	7087	4359	159,79
Себестоимость, тыс. руб.	2355	3267	3653	1298	55,12
Прибыль от продаж, тыс. руб.	131	2199	3434	3303	в 26 раз
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	6588	8505	15773	9185	139,42
Запасы, тыс. руб.	1751	1510	1605	-146	-48,86
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2087	4916	7969	5882	281,84
Денежные средства, тыс. руб.	0	2079	6199	6199	х
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, в т.ч.	0,41	0,73	0,45	0,04	8,51
- запасы, обороты	1,56	4,13	4,42	2,86	183,33
- дебиторская задолженность, обороты	1,31	1,27	0,89	-0,42	-32,06
- денежные средства, обороты	0	3,00	1,14	3,00	х
Продолжительность оборота, в т.ч., дни	878	493	800	-78	-8,88
- запасы, дни	231	87	81	-150	-64,49
- дебиторская задолженность, дни	275	283	404	129	46,90
- денежные средства, дни	0	120	316	316	х
Коэффициент закрепления оборотных средств, ед.	2,41	1,36	2,23	-0,19	-7,84
Рентабельность оборотных активов, %	1,99	25,86	21,77	19,78	1,99

Произошел рост оборотных средств в отчетном периоде, в связи с этим отмечается увеличение коэффициента оборачиваемости на 8,51 % и снижение длительности одного оборота, величины оборотных средств, приходящихся на 1 рубль доходов.

Динамика коэффициента оборачиваемости оборотных активов отражена на рисунке 17.

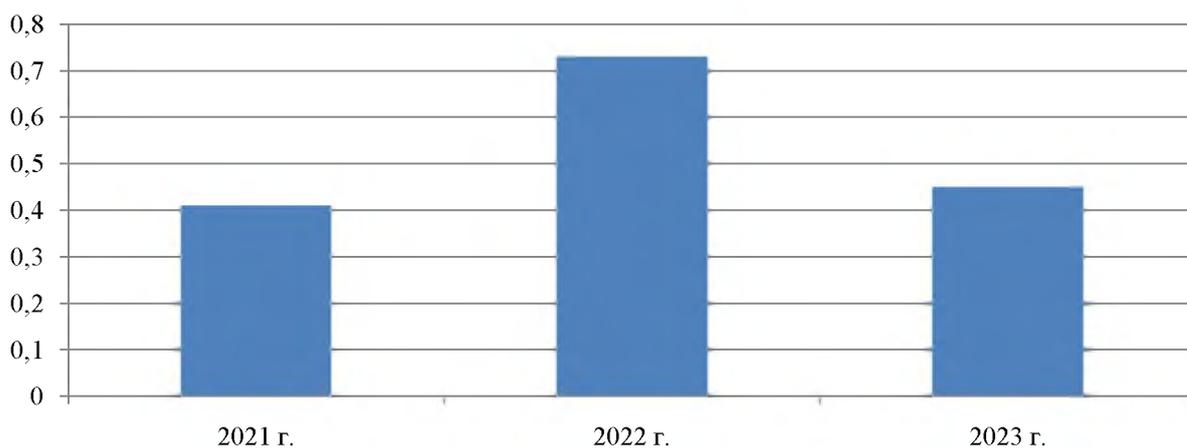


Рисунок 17 – Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, обороты

Диаграмма коэффициента оборачиваемости показывает, что наихудший результат мы наблюдаем в 2021 г., в 2022 г. оборачиваемость оборотных активов увеличивается по сравнению с 2021 г., а в 2023 г. она снижается по сравнению с уровнем 2022 г., но увеличивается по сравнению с уровнем 2021 г. (рисунки 18-19).

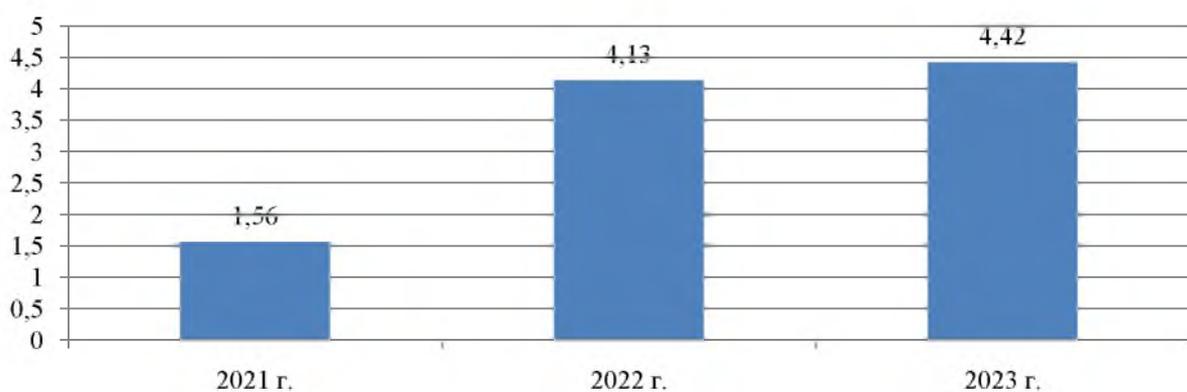


Рисунок 18 – Коэффициент оборачиваемости запасов, обороты

По запасам коэффициент оборачиваемости в 2022 г. увеличился по сравнению с 2021 г. в 2,7 раза, а в 2023 г. по сравнению с 2021 г. – в 2,8 раза, т.е. наблюдаем замедление роста по сравнению с предыдущим периодом (в 2023 г. этот коэффициент увеличился по сравнению с 2022 г. только на 7 %).

По дебиторской задолженности складывается отрицательная тенденция – оборачиваемость замедляется (рисунок 19).

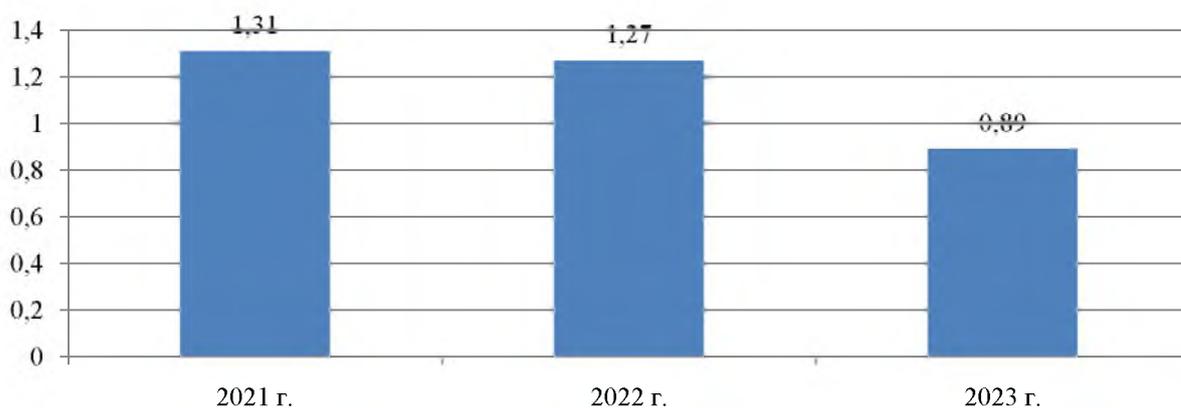


Рисунок 19 – Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты

Такая ситуация сложилась из-за того, что темп роста дебиторской задолженности в анализируемом периоде превышал темп роста выручки.

Анализ оборачиваемости оборотных средств показывает положительную динамику, так как продолжительность оборота в днях уменьшается, поэтому при постоянном объеме вложений в оборотные средства можно достичь увеличения доходов от реализации или высвободить оборотные средства при снижении объема реализации.

Коэффициент закрепления показывает снижение показателя, что также свидетельствует об эффективном использовании оборотных средств.

Рост показателя рентабельности оборотного капитала связан с увеличением прибыли анализируемого предприятия (рисунок 20).

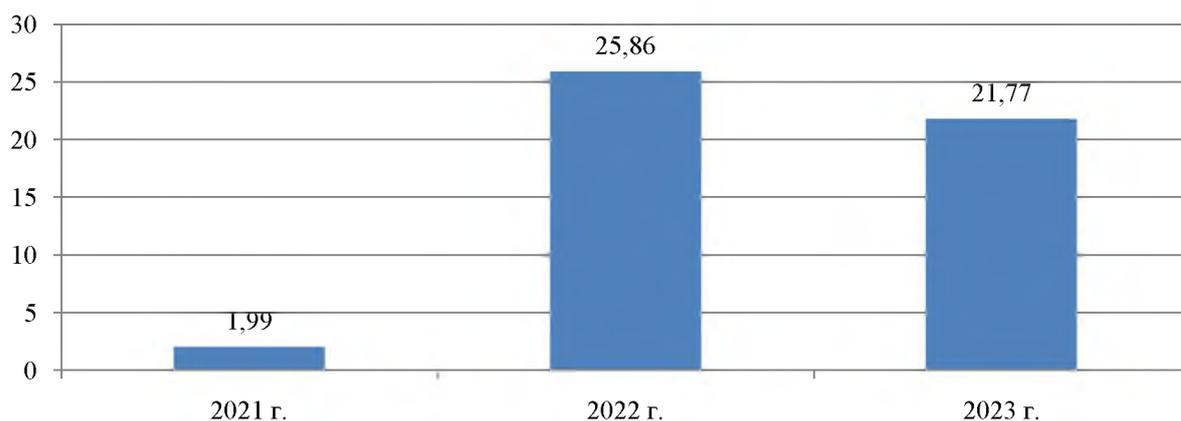


Рисунок 20 – Рентабельность оборотного капитала, %

Динамика показателя эффективности использования оборотного капитала является положительной, что свидетельствует об увеличении отдачи в виде выручки на единицу стоимости активов, можно назвать показатели оборачиваемости наиболее ликвидных активов.

Подведем итоги проведенного анализа. В целом, если сравнивать показатели оборачиваемости 2021 г. и 2023 г., то можно сделать вывод об эффективном использовании оборотных активов морского порта. Однако показатели 2022 г. указывают на ухудшение ситуации в 2023 г., особенно в части дебиторской задолженности.

Всестороннее изучение организации учета оборотных активов и проведенный анализ эффективности их использования в АО «ТМТП» позволили выявить некоторые «болевые точки» в управлении оборотными активами. Схематично выявленные проблемы отражены на рисунке 21.



Рисунок 21 – Недостатки в управлении оборотными активами АО «ТМТП»

Организации необходимо определение процедур взаимодействия с клиентами в случае нарушения условий или сроков оплаты.

Обычно в таких случаях, как показывает практика в области управления оборотным капиталом, предлагается:

- осуществлять качественный отбор покупателей, которым может быть предоставлен кредит;
- применять систему скидок за оплату в срок;
- регламентировать более жестко работу с дебиторами.

В следующей главе выпускной квалификационной работы рассмотрим основные направления повышения эффективности использования оборотных активов нашего объекта исследования.

3 Пути повышения эффективности использования оборотных активов АО «ТМТП»

3.1 Мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов

Выполненное в предыдущей главе исследование оборотных активов АО «ТМТП» показало, что в целом оборотные активы растут, что является положительным фактором политики управления активами предприятия.

И, тем не менее, расчет показателей эффективности использования оборотных активов, данные бухгалтерского учета и отчетности указывают на негативные стороны в менеджменте порта в части управления запасами и дебиторской задолженностью.

В принципе и даже по такому элементу оборотных активов как денежные средства, можно было бы тенденцию роста воспринимать как негативное последствие принимаемых управленческих решений по использованию денежных средств. Безусловно, на счетах предприятия, должна быть определенная сумма денежных средств, позволяющая осуществлять без проблем текущую финансово-хозяйственную деятельность. Но простое накопление денег может привести к снижению эффективности деятельности в целом. Но в рамках данной работы, с учетом материалов, предоставленных данной организацией, ограничимся предложениями по двум элементам оборотных активов – запасам и дебиторской задолженности.

Итак, в целях оптимизации размеров запасов и дебиторской задолженности АО «ТМТП» предлагается:

- во-первых, реализация неликвидов, хранящихся на складах более трех лет;
- во-вторых, приобретение программы AutoCare с целью сокращения затрат на запасы ГСМ;
- в-третьих, разработка и внедрение специального регламента «Отчет о наличии и движении дебиторской задолженности» (рисунок 21).

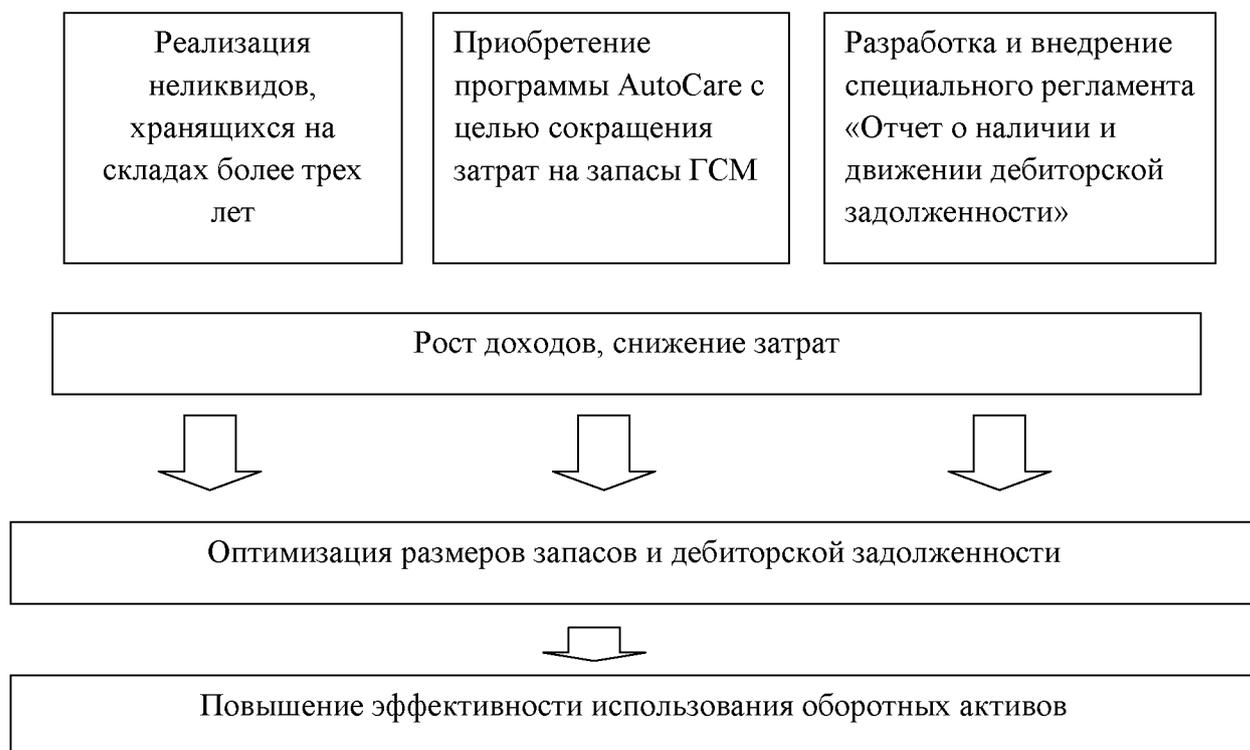


Рисунок 21 – Мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов АО «ТМТП»

Рассмотрим более подробно суть предлагаемых мероприятий.

Во-первых, реализация неликвидов, хранящихся на складах более трех лет.

АО «ТМТП» помимо основной деятельности, оказывает услуги по сервисному ремонту. В целях расширения данного вида деятельности руководством порта в 2020 году было принято решение о строительстве склада материалов для оказания сервисных услуг. Однако пришла пандемия и спрос на данные услуги отказался очень низким, в связи с чем организации пришлось сократить первоначальный проект и уменьшить склад.

При этом остались материалы, приобретённые в 2020 году, однако неиспользуемые организацией. Сумма неликвидов по данным внутренней отчетности АО «ТМТП» составила 1490 тыс. руб.

Реализовать данные неликвиды можно через сайт <https://nelikvidi.com/>. По данным данного портала «На многих промышленных и торговых предприятиях существуют неликвидные складские остатки, которые

оказались не востребованными в производстве или остались не проданными.

И перед коммерческими службами этих предприятий, руководством стоит задача - где и как их можно выгодно продать. Понимая эти потребности, промышленный портал Nelikvidi.com предоставляет возможность разместить списки своих неликвидов и привлечь к ним внимание покупателей из России и стран СНГ. Неликвиды предприятия могут пригодиться в другом производстве, бизнесе. Фирмы, специализирующиеся на купле-продаже остатков товара промышленного и бытового назначения, с интересом рассмотрят предложение и предложат приемлемую цену.

Как показывает опыт сотрудничества с крупнейшими промышленными предприятиями России, размещение списков неликвидов на промышленном портале nelikvidi.com уже в первые месяцы приносит видимый экономический эффект. При грамотной организации процессов реализации уже в первый год можно продать до 90% всего остатка. В стоимость услуги размещения включена услуга внесения (обновления) списков специалистом площадки 4 раза в год.

После внесения публикуется новость на сайте и делается рассылка нескольких новостей подписчикам сайта. Услуга открытия конкурсов на продажу имущества включена в стоимость тарифа и временно оказывается бесплатно» [26, с.56].

Во-вторых, приобретение программы AutoCare с целью сокращения затрат на запасы ГСМ.

Данное мероприятие заключается в установлении контрольных приборов изменения расхода топлива, что позволит сократить их величину и соответственно высвободить дополнительно денежные средства, которые организация сможет направлять на погашение текущих обязательств.

Электронная система AutoCare позволяет полностью автоматизировать процесс внесения затрат и контроля расхода по нормам, и, соответственно, повышает эффективность учета топлива.

Согласно существующим актам по результатам проведения инвентаризации в АО «ТМТП» имелись случаи выявления расхода топлива сверх требуемого, при этом данные траты не фиксировались и с виновного лица не взыскивались.

Внедрение программы контроля топлива и его расхода позволит отслеживать подобные траты.

«На современном этапе экономического функционирования предприятия существует достаточное количество инновационных программ контроля расходования топлива по его целевому назначению. Также есть программы, позволяющие отслеживать весь путь водителя, для подтверждения выполнения им только рабочих поездок.

Примером современного прибора, который подойдет для контроля за расходами ГСМ, является счетчик топлива AutoCare. Такая система является надежной и подходит для российских климатических условий. Особенностью такого счетчика является конструкция с электронными механизмами расчета, различными индикаторами, цифровыми каналами выхода сигнала» [18, с.35].

Порядок фиксации данных по расходу топлива и работы программы AutoCare: прибор фиксирует уровень топлива в баке, изменение объема топлива, местонахождение автомобиля, скорость и т. д. Первичная информация передается на сервер компании. Сотрудник предприятия отправляет запрос на формирование отчета о потреблении топлива. Происходит формирование отчета, по которому управленцы уже могут принять решение о наказании сотрудника.

Как указано в характеристиках к данной программе и соответствующему оборудованию «такой прибор позволяет осуществлять как онлайн-контроль, так и просмотр архивных записей, что повышает контролируемость потребления топлива и движения водителей.

По итогу работы контролера, будет сформирован отчет для управленческого персонала, содержащий данные о параметрах и расходах топлива. Данный прибор имеет погрешность всего 1%, что позволит

При наличии у клиента АО «ТМТП» просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее пяти дней независимо от суммы задолженность считается технической и не является аргументом для запрета отгрузки

При наличии просроченной дебиторской задолженности на сумму более 500 тыс. руб. в целом по АО «ТМТП» со сроком возникновения свыше пяти дней, отгрузки разрешаются только клиентам, у которых отсутствует просроченная дебиторская задолженность

При наличии просроченной дебиторской задолженности на сумму менее 500 тыс. руб. в целом по АО «ТМТП» со сроком возникновения свыше пяти дней, отгрузки клиентам осуществляются в следующем порядке:

- в случае если сумма инициируемой отгрузки составляет менее 50 процентов суммы дебиторской задолженности клиента, то отгрузка осуществляется на основании решения менеджера АО «ТМТП»;
- в случае если сумма инициируемой отгрузки составляет более 50 процентов суммы дебиторской задолженности клиента, то отгрузка осуществляется на основании решения коммерческого директора;
- при наличии у клиента просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 15 дней независимо от суммы, отгрузка запрещается;
- в случаях, указанных выше, решение оформляется путем визирования вышеуказанными должностными лицами служебной записки с последующим представлением ее главному бухгалтеру и директору АО «ТМТП»

Рисунок 23 – Предлагаемое содержание регламента работы с дебиторами

Работа комплексной группы в рамках данного регламента позволит упорядочить взаимоотношения с дебиторами, более четко контролировать сроки погашения дебиторской задолженности, и, соответственно, предотвращать образование безнадежной и сомнительной задолженности.

3.2 Расчет экономического эффекта при внедрении мероприятий

Выполним расчет экономического эффекта от рассмотренных выше мероприятий.

Для реализации неликвидов через специальный портал для АО «ТМТП» выбираем тариф 100, т.е. есть размещения до 100 позиций. Цена годового тарифа 30 тыс. руб. в год.

Экономическая ситуация (международная обстановка, пандемия, СВО, санкции против России) привела к значительному росту цен на категории материалов, числящихся у порта в неликвидах - с 2020 года рост составил более чем на 40%.

Следовательно, при затратах в 30 тыс.руб. организация сможет получить доход в размере:

$$1490 * 1,4 = 2086 \text{ тыс.руб.}$$

При этом соответственно на 1490 тыс.руб. сократятся запасы.

Далее рассчитаем эффект от внедрения мероприятия по приобретению системы AutoCare. Экономическая эффективность данного мероприятия заключается в сокращении себестоимости путем снижения затрат на топливо и ГСМ, это в свою очередь приведет к росту прибыли, и соответственно свободных денежных средств в составе оборотных активов.

Использование AutoCare позволит уменьшить расход топлива на 20%. Расходы на топливо при доставках в АО «ТМТП» по итогам 2023 года составляют 1862 тыс. руб.

Соответственно экономия затрат составит:

$$1862 * 0,2 = 372,4 \text{ тыс.руб.}$$

Общая сумма расходов на установку составляет 112 тыс. руб. и в течение года текущие расходы на обслуживание составляют 36 тыс.руб.

Таким образом, затраты на данное мероприятие составят 148 тыс.руб., а общая экономия:

$$372,4 - 148 = 224,4 \text{ тыс.руб.}$$

Итак, за счет реализации этих двух мероприятий АО «ТМТП»:

- получит дополнительно доход в размере 2086 тыс.руб.;

- снижение затрат составит (прибыль от реализации) 790,4 тыс.руб.

(224,4+2086-1490-30).

При расчете чистой прибыли учитываем изменения в налоговом законодательстве с 01.01.2025 года – ставка налога на прибыль 25 %:

$790,4 * 0,25 = 197,6$ тыс.руб.

Следовательно, чистая прибыль составит:

$790,4 - 197,6 = 592,8$ тыс.руб.

Сведем полученные результаты в таблицу 6, чтобы увидеть, как реализация предлагаемых мероприятий отразится на результатах деятельности в целом.

Таблица 6 – Основные экономические показатели деятельности АО «ТМТП»

Показатель	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка	7087	9173	2086	129,4
Себестоимость	3653	2863	-790	78,4
Прибыль от продаж	3434	6310	2876	183,8
Прочие расходы	29	29	0	100,0
Чистая прибыль	2724	4711	1987	172,9

Наше третье мероприятие, на первый взгляд, не связано напрямую с получением экономического эффекта, но изучение публикаций практикующих специалистов по работе с дебиторской задолженностью позволяет предположить, что если в большинстве случаев применение специальных регламентов, разработанных для конкретного предприятия, позволяет снижать размеры дебиторской задолженности на 10-20%, то для условного расчета возьмем минимальное ожидаемое значение – 10 %, т.е. предположим, что упорядочение работы с дебиторами позволит АО «ТМТП»

уменьшить дебиторскую задолженность на:

$$7969 * 0,1 = 797 \text{ тыс.руб.}$$

Составим прогнозный расчет показателей оборачиваемости оборотных активов с учетом результатов всех мероприятий (таблица 7).

При этом будем считать, что средства, полученные от реализации неликвидов пойдут на погашение кредиторской задолженности, а не на увеличение денежных средств на расчетном счете.

Таблица 7 – Основные показатели оборачиваемости оборотных активов АО «ТМТП»

Показатель	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс.руб.	7087	9173	2086	129,4
Прибыль от продаж, тыс.руб.	3434	6310	2876	183,8
Оборотные средства, всего тыс.руб.	15773	13486	-2287	85,5
В т.ч.:				
- запасы, тыс.руб.	1605	115	-1490	7,2
- дебиторская задолженность, тыс.руб.	7969	7172	-797	90,0
- денежные средства, тыс.руб.	6199	6199	0	100,0
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты	0,45	0,68	0,23	151,1
Коэффициент оборачиваемости запасов, обороты	4,42	79,8	75,38	1805,4
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	0,89	1,28	0,39	143,8
Рентабельность оборотных активов, %	21,77	46,79	25,02	214,9

Как видим, реализация предлагаемых мероприятий не только повысит эффективность деятельности в целом, но и позволит повысить эффективность использования оборотных активов:

- во-первых, оборачиваемость оборотных средств в целом увеличится на 51,5%;
- во-вторых, оборачиваемость запасов увеличится в 18 раз;
- в-третьих, оборачиваемость дебиторской задолженности увеличится в 1,4 раза;
- в-четвертых, рентабельность оборотных активов увеличится в 2,1 раза.

Отразим полученные результаты на рисунке 24.

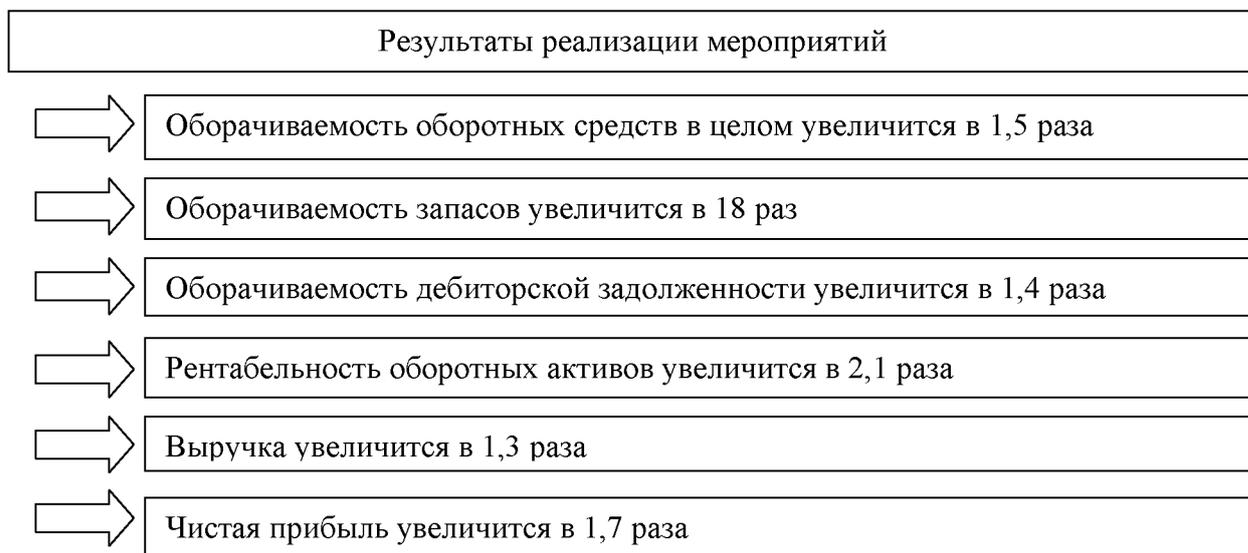


Рисунок 24 – Результаты реализации предложений по повышению эффективности использования оборотных активов АО «ТМТП»

Полученные результаты позволяют сделать выводы о том, что предлагаемые мероприятия эффективны, и цель работы достигнута.

Заключение

Рациональное формирование и эффективное использование оборотных средств в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих предприятий. За счет рационального использования оборотных активов можно увеличить объемы производства, а в следствии, и прибыль предприятия в целом. Необходимый размер наличия оборотных активов способен обеспечить бесперебойное производство для предприятия.

Экономное использование как основных, так и оборотных фондов является первоочередной задачей предприятия. Недостаток оборотных средств является результатом неэффективного использования имеющихся ресурсов и при более детальном анализе затрат становится очевидным, что наиболее рациональным путем решения проблемы является сокращение затрат предприятия.

Развитие современных отношений определяет новые условия управления оборотными активами, вынуждая предприятия менять свою политику по отношению, искать новые источники пополнения оборотных активов и находить приемы ускорения их оборачиваемости.

Анализ основных показателей деятельности и показателей состава, структуры и движения оборотных активов АО «ТМТП» позволил сделать следующие выводы.

Во-первых, имущество организации увеличилось за анализируемый период на 6381 тыс. руб. или на 51,76 %. При этом оборотные активы выросли на 9185 тыс.руб. или на 39,42 %.

Во-вторых, выручка от оказания услуг, увеличилась на 4359 тыс. руб. или на 159,79 %, а себестоимость - на 1298 тыс. руб. или на 55,12 %.

В-третьих, валовая прибыль выросла в 9 раз, а чистая – в 33 раза.

В-четвертых, в структуре оборотных активов наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность (42,6 %), а наименьший – запасы (8,58 %), что в принципе соответствует виду деятельности объекта

исследования.

Для оценки эффективности использования оборотных активов в работе использовались расчеты коэффициентов оборачиваемости, продолжительности оборота, коэффициентов закрепления и рентабельности.

В целом, если сравнивать показатели оборачиваемости 2021 г. и 2023 г., то можно сделать вывод об эффективном использовании оборотных активов морского порта. Однако показатели 2022 г. указывают на ухудшение ситуации в 2023 г., особенно в части дебиторской задолженности.

Всестороннее изучение организации учета оборотных активов и проведенный анализ эффективности их использования в АО «ТМТП» позволили выявить некоторые «болевые точки» в управлении оборотными активами – запасы и дебиторскую задолженность.

Поэтому в целях повышения эффективности использования оборотных активов АО «ТМТП» были предложены следующие мероприятия:

- реализация неликвидов, хранящихся на складах более трех лет;
- приобретение программы AutoCare с целью сокращения затрат на запасы ГСМ;
- разработка и внедрение специального регламента «Отчет о наличии и движении дебиторской задолженности».

Совокупный эффект от реализации предложенных мероприятий выразится в увеличении выручки на 2086 тыс.руб., сокращении себестоимости на 790 тыс. руб. и получении дополнительно чистой прибыли в размере 593 тыс. руб.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 24.07.2023 № 339-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.11.2024).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 04.08.2023 № 415-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.11.2024).
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 05.12.2022 № 498-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.11.2024).
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>(дата обращения: 15.11.2024).
5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>(дата обращения: 15.11.2024).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.11.2024).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.11.2024).
8. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс] (ред. от 05.10.2020

№ 5587-У) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.11.2024).

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.11.2024).

10. Акатьева, М. Д. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / М.Д. Акатьева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 242 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015928-7. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1855470>(дата обращения: 15.11.2024).

11. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 238 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/496345> (дата обращения: 15.11.2024).

12. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 434 с. [Электронный ресурс]. – ISBN 978-5-16-018431-9. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/2005177> (дата обращения: 15.11.2024).

13. Бухгалтерский учет / В.Г. Гетьман, З.Д. Бабаева, А.М. Петров – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 714 с.– Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030>(дата обращения: 15.11.2024).

14. Бухгалтерский учет: учебник / под общ.ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 581 с. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854021>(дата обращения: 15.11.2024).

15. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 528 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/495751>(дата обращения: 15.11.2024).

16. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 365 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15843-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/509869>(дата обращения: 15.11.2024).

17. Голубева, Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т.М. Голубева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 269 с. [Электронный ресурс]. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1081757>(дата обращения: 15.11.2024).

18. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 319 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13537-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488792>(дата обращения: 15.11.2023).

19. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, И. М. Дмитриева, О.Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 416 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15822-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/509826>(дата обращения: 15.11.2024).

20. Казакова, Н. А. Основы анализа бухгалтерской (финансовой)

отчетности компании: учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Пермитина; под ред. Н.А. Казаковой. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 314 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-018158-5. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1914230> (дата обращения: 15.11.2024).

21. Кеворкова, Ж. А., Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж. А. Кеворкова, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2023. – 255 с. – ISBN 978-5-406-11973 -0. – URL: <https://book.ru/book/950158> (дата обращения: 15.11.2024).

22. Косорукова, И. В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. – Москва: КноРус, 2024. – 341 с. – ISBN 978-5-406-12713-1. – URL: <https://book.ru/book/952155> – Текст: электронный (дата обращения: 15.11.2024).

23. Кропин, Ю. А. Деньги, кредит, банки: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Ю. А. Кропин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 391 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-14879-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/491096> (дата обращения: 15.11.2024).

24. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е.В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 244 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/491242> (дата обращения: 15.11.2024).

25. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 512 с. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> (дата обращения: 15.11.2024).

26. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 510 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-13743-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/490151> (дата обращения: 15.11.2024).

27. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 381 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-9916-7946-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/491118> (дата обращения: 15.11.2024).

28. Финансы, налоги и налогообложение: учебник / Н. А. Бондарева, М. Ю. Андреева, С. В. Плясова [и др.]; под ред. Н. А. Бондаревой. – Москва: КноРус, 2023. – 240 с. – ISBN 978-5-406-11143-7. – URL: <https://book.ru/book/950140> – Текст: электронный (дата обращения: 15.11.2024).

29. Хазанович, Э. С., Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Э. С. Хазанович. – Москва: КноРус, 2023. – 271 с. – ISBN 978-5-406-10445-3. – URL: <https://book.ru/book/945679> – Текст: электронный (дата обращения: 15.11.2023).

30. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 429 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-02782-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489732> (дата обращения: 15.11.2024).