

Анализ и использование оборотного капитала в организации

Беседина Екатерина Владимировна

*Приамурский государственный университет имени Шолом-Алейхема
студент*

Аннотация

Цель статьи – проведение анализа оборотного капитала в организации и оценки его использования. При написании научной статьи были использованы различные методы исследования, такие как методы сравнения, горизонтального и вертикального анализа, коэффициентный метод. Результат исследования – проведен анализ использования оборотного капитала в организации.

Ключевые слова: капитал, оборотный капитал, анализ оборотного капитала, использование оборотного капитала

Analysis and use of working capital in the organization

Besedina Ekaterina Vladimirovna

*Sholom-Aleichem Priamursky State University
Student*

Abstract

The purpose of the article is to analyze working capital in an organization and evaluate its use. When writing a scientific article, various research methods were used, such as comparison methods, horizontal and vertical analysis, and the coefficient method. The result of the study is an analysis of the use of working capital in the organization.

Keywords: capital, working capital, working capital analysis, working capital use

Для нормального функционирования каждого предприятия необходимы оборотные средства, представляющие собой денежные средства, используемые предприятием для приобретения оборотных фондов и фондов обращения.

Обзор исследований.

Очень часто вместо понятия оборотный капитал используют синоним «оборотные средства». Так Афанасьев Н. П. дает определение оборотным средствам следующим образом: «– это средства, инвестируемые организацией в текущие операции в течение каждого цикла производства» [2].

Н. В. Колчина дает определение оборотным средствам как «денежные средства, авансируемые организацией для обслуживания текущей

хозяйственной деятельности и участвующие одновременно в процессе производства и реализации продукции» [3].

Цель статьи – проведение анализа оборотного капитала в организации и оценки его использования.

Проанализируем основные технико-экономические показатели МУП «Тепловодснаб» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели деятельности МУП «Тепловодснаб» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение 2020/2019 (+; -)		Изменение 2021/2020 (+; -)	
				абсол.	относ.	абсол.	относ.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	21533	22695	25020	+1162	+5,4	+2325	+10,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	18411	19128	21168	+717	+3,9	+2040	+10,7
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2149	2549	2588	+400	+18,6	+39	+1,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	1486	2034	1986	+548	+36,9	-48	-2,4
Средняя заработная плата, руб.	15486	15882	15685	+396	+2,6	-197	-1,2
Численность персонала, чел.	37	37	37	-	-	-	-
Среднегодовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	6875,8	7051,6	6964,1	+175,8	+2,6	-87,5	-1,2
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	14623	16256	15956	+1633	+11,2	-300	-1,8
Оборачиваемость оборотных средств, обороты	1,5	1,4	1,6	-0,1	-6,7	+0,2	+14,3
Затраты на 1 рубль выручки, тыс. руб.	0,86	0,84	0,85	-0,02	-2,3	+0,01	+1,2
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	12897	13568	12324	+671	+5,2	-1244	-9,2
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	11854	11976	12068	+122	+1,0	+92	+0,8
Производительность труда, тыс. руб./чел.	582,0	613,4	676,2	+31,4	+5,4	+62,8	+10,2
Рентабельность продаж, %	10,0	11,2	10,3	+1,2	+12,0	-0,9	-8,0
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	5010	5136	4721	+126	+2,5	-415	-8,1
Фондоотдача, руб.	4,3	4,4	5,3	+0,1	+2,3	+0,9	+20,5

Проанализировав основные технико-экономические показатели деятельности МУП «Тепловодснаб», можно сделать следующие выводы.

Выручка, себестоимость продаж и прибыль от продаж увеличиваются ежегодно. Причем в 2020 году наиболее высокий темп роста у прибыли от продаж, а в 2021 году – более высокими темпами роста увеличивались себестоимость продаж и выручка.

В 2020 году чистая прибыль МУП «Тепловодснаб» увеличилась на 548 тыс. руб. или на 36,9%, а в 2021 году сократилась на 48 тыс. руб. или на 2,4%.

Численность персонала МУП «Тепловодснаб» в течение всего рассматриваемого периода составляла 37 человек. Среднемесячная заработная плата в 2020 году незначительно (на 396 руб. или на 2,6%) увеличилась, а в 2021 году незначительно сократилась (на 197 руб. или на

1,2%). За счет изменений среднемесячной заработной платы, среднегодовой фонд оплаты труда в 2020 году увеличился на 175,8 тыс. руб., а в 2021 году сократился на 87,5 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость оборотных средств МУП «Тепловодснаб» в 2020 году увеличилась на 1633 тыс. руб. (на 11,2%), а в 2021 году сократилась на 300 тыс. руб. или на 1,8%. За счет роста выручки и изменения среднегодовой стоимости оборотных средств, в 2020 год оборачиваемость оборотных средств сократилась на 0,1 оборота, а в 2021 году – увеличилась на 0,2 оборота.

Затраты на 1 рубль выручки в течение рассматриваемого периода изменялись незначительно и составляли в 2019 году – 0,86 руб., в 2020 году – 0,84 руб., в 2021 году – 0,85 руб.

В течение 2019 – 2021 гг. в МУП «Тепловодснаб» дебиторская задолженность сократилась с 128987 тыс. руб. в 2019 году до 12324 тыс. руб. в 2021 году, а кредиторская задолженность увеличилась с 11854 тыс. руб. в 2019 году до 12068 тыс. руб. в 2021 году. Следовательно, в МУП «Тепловодснаб» соблюдению платежной дисциплины уделяется недостаточно внимания.

За счет роста выручки ежегодно увеличивается производительность труда: в 2020 году – на 31,4 тыс. руб./чел. (на 5,4%), в 2021 году – на 62,8 тыс. руб./чел. (на 10,2%).

Рентабельность продаж в 2020 году увеличилась на 1,2%, а в 2021 году – сократилась на 0,9%.

В течение 2019 – 2021 гг. в МУП «Тепловодснаб» среднегодовая стоимость ОПФ сократилась с 5010 тыс. руб. в 2019 году до 4721 тыс. руб. в 2021 году. Под влиянием этих изменений, а также за счет ежегодного роста выручка, повышается эффективность использования ОПФ. Так, с одного рубля, вложенного в основные производственные фонды в 2019 году МУП «Тепловодснаб» получило 4,3 руб. прибыли, в 2020 году – 4,4 руб., в 2021 году – 5,3 руб.

Каждая организация ведет свою деятельность с целью получения прибыли. Для определения прибыльности деятельности, необходимо знать объем средств, потраченных на производство продукции, работ и услуг. Основная цель анализа материально-производственных запасов – это получение информации о состоянии запасов сырья и материалов, готовой продукции, незавершенного производства и улучшение эффективности производства за счет пропорционального потребления ресурсов.

Поэтому проведем анализ эффективности использования материально-производственных запасов в МУП «Тепловодснаб».

Таблица 2 – Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в МУП «Тепловодснаб» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Формула расчета	Условные обозначения	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости запасов, обороты	$T_3 = \frac{Сб-ть}{З_{ср}}$	З _{ср} – среднегодовая стоимость запасов	9,3	11,1	12,4
Продолжительность оборота, дн.	$\frac{З_{ср} \times Д}{Сб-ть}$		33,3	32,5	28,9
Налогооблагаемая рентабельность запасов, %	$\frac{П_n}{З_{ср}} \times 100\%$	П _н – прибыль до налогообложения	88,9	116,6	114,5
Чистая рентабельность запасов, %	$\frac{П_ч}{З_{ср}} \times 100\%$	П _ч – чистая прибыль	74,7	99,2	98,8
Относительная экономия запасов, тыс. руб.	$Э_3 = (З_1 - З_0) \times T_{рв}$	З ₁ , З ₀ – среднегодовые запасы отчетного и базисного периодов, Т _{рв} – темп роста выручки	-	63,2	-43,0

Проанализировав показатели эффективности использования материально-производственных запасов в МУП «Тепловодснаб», можно отметить, что в течение 2019 – 2021 гг. повышается коэффициент оборачиваемости запасов (с 9,3 оборота до 12,4 оборота) и сокращается период оборачиваемости запасов (с 33,3 дней до 28,9 дней).

В течение рассматриваемого периода увеличивается налогооблагаемая рентабельность запасов с 88,9% в 2019 году до 114,5% в 2021 году. Чистая рентабельность запасов также увеличилась с 74,7% в 2019 году до 98,8% в 2021 году.

В 2020 году в МУП «Тепловодснаб» наблюдается относительная экономия запасов в размере 63,2 тыс. руб., а в 2021 году – относительный перерасход запасов в размере 43,0 тыс. руб.

Подводя итог, проведенному анализу, можно рекомендовать руководству МУП «Тепловодснаб» пересмотреть политику управления запасами.

Библиографический список

1. Артеменко А.В. Финансовый анализ: учебник. Новосибирск: Дело и сервис, 2019. 534 с.
2. Афанасьев Н. П. Оборотные средства: анализ, эффективность использования и пути ее повышения: монография. М.: Лаборатория книги, 2018. 150 с.
3. Колчина Н. В., Португалова О. В., Макеева Е. Ю. Финансовый менеджмент. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. 464 с.