

Анализ оборотных средств организации и эффективности их использования (на примере ОАО «Полоцк- Стекловокно»)

Слушатель-дипломник
группы 2-ЭП-15

Н. А. Ходолева

Руководитель работы
доцент кафедры экономики, управления
и экономической теории

Е. П. Лисиченок

Оборотные средства организации – совокупность денежных средств, авансированных в оборотные производственные фонды и фонды обращения с целью обеспечения непрерывности и ритмичности процесса производства и реализации продукции.

Оборотные средства

Производственные фонды

- Производственные запасы
- Незавершенное производство
- Расходы будущих периодов

Фонды обращения

- Готовая продукция на складе организации (предприятия)
- Отгруженная, но не оплаченная потребителем продукция
- Свободные денежные средства организации (предприятия) на расчетном счете и средства в незаконченных расчетах

Анализ состава и структуры оборотных средств ОАО «Полоцк-Стекловолокно»

Наименование показателя	Значение показателя			
	млн руб.		% к итогу	
	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.
Запасы и затраты, в т. ч.	92835	103924	71,78	68,08
-сырье, материалы и другие ценности	69499	76565	53,74	50,16
-незавершенное производство	13920	14299	10,76	9,37
Налоги по приобретенным активам	2647	2854	2,05	1,87
Готовая продукция и товары	7227	9919	5,59	6,5
Дебиторская задолженность	20942	31780	16,19	20,82
Финансовые вложения	1568	1503	1,21	0,98
Денежные средства	11343	12579	8,77	8,24
Итого оборотные активы	129335	152640	100,00	100,00

Источники формирования оборотных средств

```
graph TD; A[Источники формирования оборотных средств] --> B[Собственные]; A --> C[Заемные]; A --> D[Привлеченные]; B --> B1[Прибыль]; B --> B2[Уставный капитал]; B --> B3[Резервный капитал]; C --> C1[Кредиты банка]; C --> C2[Кредиторская задолженность]; C --> C3[Прочие пассивы]; D --> D1[Полученные от других организаций]; D --> D2[Задолженность по налогам]; D --> D3[Задолженность по з/п];
```

Собственные

- Прибыль
- Уставный капитал
- Резервный капитал

Заемные

- Кредиты банка
- Кредиторская задолженность
- Прочие пассивы

Привлеченные

- Полученные от других организаций
- Задолженность по налогам
- Задолженность по з/п

Показатели оценки эффективности использования оборотных средств

Общие показатели:

- Коэффициент оборачиваемости ($K_{об}$)
- Средняя продолжительность (длительность) одного оборота ОбС в днях ($T_{об}$)
- Коэффициент загрузки ОбС (K_3)
- Отдача оборотных средств по произведенной продукции ОбСотд

Частные показатели:

- Коэффициент оборачиваемости производственных запасов и незавершенного производства ($K_{зап}$)
- Коэффициент оборачиваемости готовой продукции ($K_{гп}$)
- Коэффициент оборачиваемости собственных ОбС ($K_{ОбСсоб}$)
- Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ($K_{дз}$)
- Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ($K_{кз}$)

Анализ состояния и движения оборотных средств ОАО «Полоцк-Стекловолокно»

Наименование показателя	ед. изм.	Значение показателя		
		2010 г.	2011 г.	2012 г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	об.	1,45	1,5	1,38
Продолжительность 1 оборота оборотных средств	дней	249	234	265
Доля чистого оборотного капитала в активах	%	31,8	31,6	32,2

Наименование показателя	Ед. изм	Значение показателя	
		2010 г	2011 г
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	Об.	1,45	1,5
Средняя продолжительность (длительность) одного оборота ОБС	Дн.	249	234
Коэффициент загрузки оборотных средств		0,69	0,66
Отдача оборотных средств по произведенной продукции		1,48	1,52
Рентабельность оборотных средств	%	21,63	20,06
Коэффициент оборачиваемости производственных запасов и незавершенного производства	Об.	1,96	2,16
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции определяется по формуле	Об.	1,04	1,02
Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств	Об.	1,53	1,55
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Об.	10,60	9,59
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Об.	15,3	15,0

Пути повышения эффективности использования оборотных средств:

- Первый путь – уменьшение запасов готовой продукции и решение проблемы ее сбыта.
- Второй путь – экономия затрат и прежде всего сырья.
- Третий путь – избавление от излишнего оборудования и использование полученных средств на повышение оборотных средств организации.
- Четвертый путь – переход к выпуску новой продукции с учетом скорости ее оборота, высокой степени переработки и близости к конечному потребителю.
- Пятый путь – ориентация организации только на платежеспособный спрос и его стимулирование, создание дистрибьюторских и собственных торговых сетей для ускорения оборачиваемости готовой продукции.

Пути повышения эффективности использования оборотных средств ОАО
"Полоцк-Стекловолокно"

оптимизация структуры оборотных
средств

рост выручки от реализации товаров, продукции,
работ, услуг

сокращение дебиторской
задолженности

сокращение запасов готовой
продукции

Мероприятия по снижению затрат на производство продукции

Наименование мероприятия	Затраты на внедрение мероприятий	Снижение себестоимости
Повышение технического уровня производства	541,3	737,1
- внедрение новых прогрессивных технологий, механизации и автоматизации производственных процессов	222,9	160,1
- совершенствование технологии производства	148,0	308,0
- улучшение использования сырья, материалов, применение новых видов сырьевых ресурсов	170,4	269,0
- изменение конструкции и технических характеристик продукции	0,0	
- ввод в действие и освоение новых производств	0,0	
- прочие мероприятия, повышающие технический уровень производства	0,0	
Внедрение вычислительной техники	0,0	
Улучшение организации производства труда	0,0	107,4
ИТОГО по организации с учетом дополнительных мер, из них	43 448	4 173
- мероприятия по снижению материалоемкости продукции	541	737
- мероприятия по снижению энергоемкости продукции	42907	3328