

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Повышение эффективности использования оборотных средств для усиления
экономической безопасности организаций

Обучающийся

А.Р. Бурундукова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д-р экон. наук, профессор Д.Л. Савенков

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы: «Повышение эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций».

Выполнил Бурундукова Анна Ренатовна.

Научный руководитель д-р экон. наук, профессор Савенков Дмитрий Леонидович.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения на 2-х листах, 3-х глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Основным вопросом выпускной квалификационной работы является разработка комплекса мероприятий по повышению эффективности использования оборотных средств организации с целью усиления её экономической безопасности.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка комплекса мероприятий по повышению эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организации.

Объектом исследования выступает предприятие ООО «Сибтэк».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе управления оборотными средствами и обеспечения экономической безопасности предприятия.

Период исследования – 2022-2024 гг.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы (31 источников) и приложений, содержит 8 рисунков и 8 таблицы.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические основы управления оборотными средствами организации	6
1.1 Сущность и классификация оборотных средств предприятия	6
1.2 Методика анализа оборотных активов предприятия для усиления экономической безопасности организаций.....	14
Глава 2 Анализ эффективности использования оборотных активов ООО «Сибтэк».....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика	23
2.2 Анализ оборотных средств в организации.....	30
Глава 3 Мероприятия направленные на повышение использования оборотных средств с целью усиления экономической безопасности	45
3.1 Мероприятия по улучшению состояния оборотных средств.	45
3.2 Расчет экономической выгоды по предложенным мероприятиям.....	48
Заключение	51
Список используемой литературы	53
Приложение А Классификация оборотных средств предприятия	56
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Сибтэк» на 31 декабря 2024 г.	57
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Сибтэк» на 31 декабря 2023 г.	61

Введение

В условиях современной рыночной экономики эффективное управление оборотными средствами становится критически важным фактором успеха организации. Рациональное использование оборотных активов не только определяет финансовую устойчивость предприятия, но и напрямую влияет на его конкурентоспособность на рынке

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью поиска новых путей к управлению оборотными средствами в реальных условиях экономической нестабильности, а также потребностью в обеспечении устойчивого развития предприятий. Рациональное использование оборотных активов способствует не только оптимизации финансовых потоков, но и сокращает риски утраты экономической безопасности предприятия.

Целью исследования является разработка комплекса мероприятий по повышению эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи

- исследовать теоретические основы управления оборотными средствами предприятия;
- провести анализ существующих методов оценки эффективности использования оборотных активов;
- оценить текущее состояние оборотных средств исследуемой организации;
- разработать рекомендации по повышению эффективности использования оборотных средств;
- оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Объектом исследования является предприятие ООО «Сибтэк».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе управления оборотными средствами и обеспечения экономической безопасности предприятия.

В процессе исследования применялись методы анализа и синтеза, сравнительного анализа, экономико-статистические методы, методы финансового анализа, а также методы математического моделирования.

Информационную базу исследования составили законодательные и нормативные акты, научные труды отечественных и зарубежных авторов, статистические данные, бухгалтерская отчетность исследуемой организации, а также материалы периодической печати.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения разработанных рекомендаций для повышения эффективности использования оборотных средств в деятельности организаций различных отраслей экономики.

Структура работы включает введение, три главы, заключение, список используемых источников и приложения.

В первой главе рассматриваются теоретические основы управления оборотными средствами. Вторая глава посвящена анализу эффективности использования оборотных активов на примере конкретной организации. Третья глава содержит разработку мероприятий по повышению эффективности использования оборотных средств и оценку их экономической эффективности.

Глава 1 Теоретические основы управления оборотными средствами организации

1.1 Сущность и классификация оборотных средств предприятия

«Оборотный капитал является ключевым элементом в работе любого предприятия. Он не ограничивается только созданием оборотных средств, но также активно участвует в реализации всех важных задач, от долгосрочных стратегических целей до повседневных оперативных вопросов. Эффективное управление оборотным капиталом напрямую влияет на повышение рыночной стоимости предприятия и его конкурентоспособность» [22, с.349].

«При работе с оборотным капиталом, его формированием, распределением и использованием происходит целый комплекс взаимосвязанных процессов. В их основе лежит движение материальных и финансовых ресурсов, которое сопровождается созданием собственных оборотных средств, формированием различных денежных фондов и резервов. Конечным результатом грамотного управления оборотным капиталом становится рост прибыли» [31, с.349].

Сегодня выживаемость предприятия во многом зависит от того, насколько грамотно руководство управляет оборотными средствами. От этого напрямую зависит не только финансовая стабильность, но и возможности для масштабирования бизнеса. Именно поэтому так важно глубоко разбираться в механизмах управления оборотными средствами и понимать их роль в общей системе управления предприятием.

Оборотные средства являются фундаментом финансовой устойчивости предприятия. Они обеспечивают непрерывность операционной деятельности, от производства до реализации. Рациональное управление оборотными средствами позволяет предприятию контролировать денежные потоки, снижать вероятность финансовых потерь и повышать общую прибыльность [30].

«Литература об оборотных средствах, по словам А.М. Бирмана, воистину необъятна, и в каждой книге дается свое определение данного понятия. Но различия, лишь кажущиеся» [5, с.128].

«Так сегодня в экономической науке наблюдается тенденция к смешению понятий «оборотные средства» и «оборотный капитал». Исследователь М.А. Локтионова предлагает в условиях рыночной экономики отказаться от термина «оборотные средства» в пользу «оборотного капитала»» [15, с.6].

При этом важно понимать разницу между этими понятиями, несмотря на их количественное равенство. Суть заключается в том, что оборотный капитал существует в форме постоянного кругооборота, тогда как оборотные средства функционируют в рамках определенного производственного цикла, выполняя весь спектр своих задач по обслуживанию этого кругооборота капитала [29].

«Дело в том, что оборотные активы представляют собой более широкое экономическое явление по сравнению с оборотными средствами. При традиционном подходе к классификации оборотных средств, когда их делят на оборотные фонды и фонды обращения, не учитывается важная составляющая хозяйственной деятельности предприятия краткосрочные финансовые вложения» [28, с.49].

«В отличие от оборотных средств, оборотные активы включают в себя не только традиционные элементы (денежные средства, запасы сырья, незавершенное производство и готовую продукцию), но и финансовые инвестиции краткосрочного характера, а также счета к получению (дебиторскую задолженность). Именно наличие этой дополнительной составляющей делает понятие оборотных активов более комплексным и полным по сравнению с оборотными средствами» [19, с.49].

«Проще говоря, оборотные средства можно рассматривать как материальные и нематериальные ресурсы, которые предприятие использует в своей повседневной деятельности, а оборотный капитал является денежными

средствами, за счет которых эти ресурсы приобретаются и поддерживаются в рабочем состоянии. Таким образом, эти категории образуют единую систему, где одна часть (оборотные средства) является ресурсом для производственной деятельности, а другая (оборотный капитал) источник их финансирования» [27, с.49].

Процесс создания и применения оборотных средств в компаниях характеризуется определенными особенностями, которые определяются внутренней организацией и методическими принципами работы бизнеса.

Большой вклад в изучение методов управления маркетинговыми возможностями предприятий внесли известные экономисты, среди которых можно выделить Т.В. Батову, Д.И. Валигурского и И.А. Шабанова. Эти ученые провели значительные исследования в области оптимизации использования маркетинговых ресурсов компаний и повышения их конкурентоспособности на рынке [26].

Правильная классификация оборотных средств играет ключевую роль не только в их общем учете и контроле отдельных компонентов, но и в обеспечении результативного управления этими ресурсами.

«Когда мы говорим о научно выверенной классификации и разделении оборотных средств на категории по различным критериям, это дает возможность:

- целенаправленно воздействовать на процессы формирования оборотных средств;
- эффективно управлять их финансированием;
- контролировать движение ресурсов;
- анализировать различные факторы, влияющие на объем и результативность использования каждого элемента оборотных средств» [20, с.162].

«После тщательного изучения существующих подходов к классификации оборотных средств по источникам их формирования, а также проведения систематизации и дополнения этих подходов, мы предлагаем

усовершенствованную группировку оборотных средств предприятий по различным классификационным признакам, которая представлена на рисунке 1» [24, с.162].

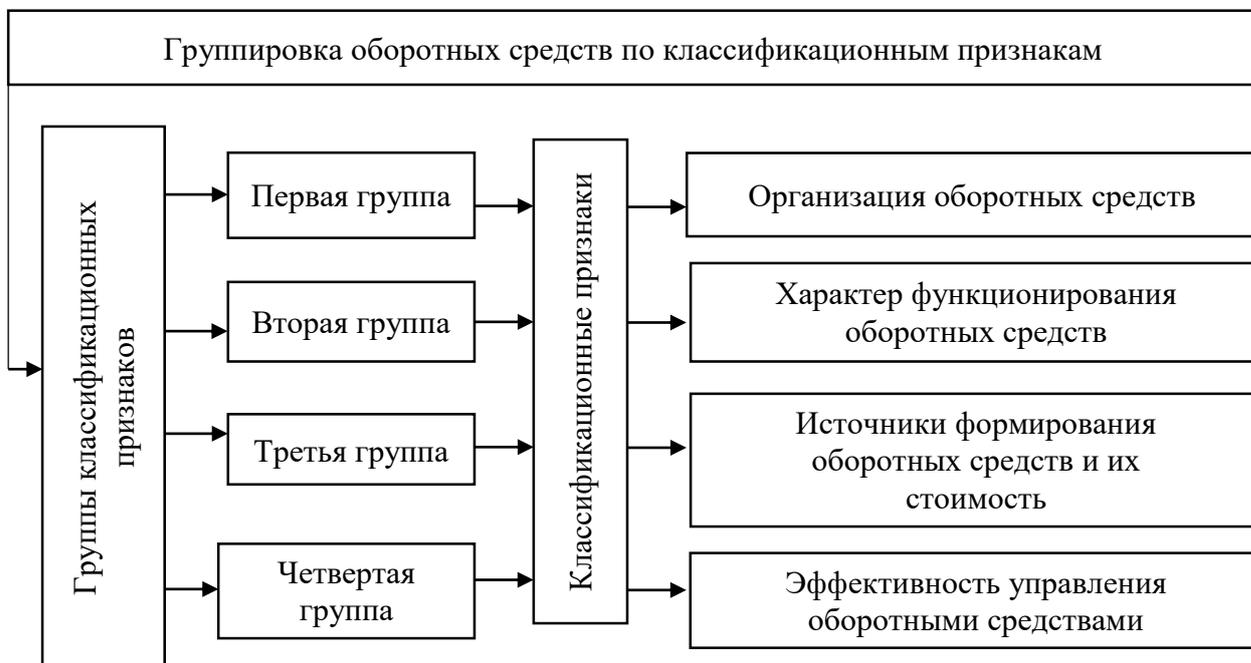


Рисунок 1 – Группировка оборотных средств производственно-торговых предприятий по классификационным признакам [23, с.162].

Первая группа классификационных признаков оборотных средств, характеризующая их организационный уровень, включает несколько важных направлений (Приложение А). Средства классифицируются по тому, в какой области они используются (сфера оборота), как они задействованы в производственном процессе (элементы сферы производства), каким образом участвуют в коммерческой деятельности (элементы сферы обращения), на какой стадии находятся в своем движении (стадии кругооборота). Также учитывается, как они организованы (принципы организации), насколько активно применяются (степень использования), в каком объеме присутствуют (уровень достаточности) и как регулярно потребляются (непрерывность и стабильность потребления). Все эти критерии помогают эффективно управлять оборотными средствами предприятия.

«Существующие классификационные признаки первой группы хорошо известны и активно применяются в практике управления оборотными средствами российских компаний» [9, с.239].

«Для совершенствования организации оборотных средств предлагается внести следующие изменения» [8, с.239].

«Во-первых, расширить текущую классификацию по степени использования, добавив к оборотным средствам постоянного и переменного использования категорию сезонного использования. Это позволит более эффективно отслеживать и контролировать сезонные колебания в использовании оборотных средств» [7, с.239].

«Во-вторых, ввести новую классификацию по уровню достаточности объема оборотных средств, разделив их на три категории: избыточные, оптимальные и дефицитные. Такой подход расширит возможности для учета, контроля и оптимизации остатков различных элементов оборотных средств, что в итоге повысит эффективность их управления» [10, с.239].

«В-третьих, предлагается адаптировать классификацию денежных потоков по признакам непрерывности формирования и стабильности временных интервалов к оборотным средствам. Это предполагает деление оборотных средств на:

- регулярно потребляемые (с равномерными и неравномерными временными интервалами);
- дискретно потребляемые» [6, с.239].

«Такая усовершенствованная классификация обеспечит возможность контроля как в конкретных временных периодах, так и на протяжении всего жизненного цикла предприятия» [10, с.240].

«Эти изменения позволят создать более гибкую и эффективную систему управления оборотными средствами, учитывающую различные аспекты их использования и достаточности» [10, с.240].

«Вторая группа классификационных признаков описывает особенности функционирования оборотных средств предприятия. В эту группу входят

такие характеристики как: тип деятельности компании, роль в операционном процессе, форма функционирования, период работы, местоположение, характер обслуживания деятельности и длительность функционирования» [10, с.240].

«Для повышения эффективности управления оборотными средствами на предприятиях, сочетающих производство и торговлю, предлагается внести следующие изменения» [10, с.240].

«Во-первых, усовершенствовать существующую классификацию активов предприятия, разделив оборотные средства на две основные категории:

- операционные (непосредственно участвующие в производстве и реализации продукции);
- инвестиционные (краткосрочные финансовые вложения)» [10, с.240].

«Такой подход позволит отдельно отслеживать и контролировать доходность как от операционной деятельности, так и от финансовых вложений» [10, с.240].

«Во-вторых, ввести новую классификацию оборотных средств по срокам их использования в процессе кругооборота оборотного капитала. Предлагается разделить их на три категории:

- краткосрочные,
- среднесрочные,
- долгосрочные» [10, с.240].

«Это позволит более точно прогнозировать и оценивать доходность от использования оборотных средств разного объема в зависимости от времени их функционирования» [10, с.241].

«Внедрение этих изменений поможет создать более гибкую и эффективную систему управления оборотными средствами, учитывающую различные аспекты их использования и доходности» [10, с.241].

«Третья группа классификационных признаков оборотных средств определяет источники их формирования и стоимость привлечения этих

ресурсов. Она включает такие характеристики как источники формирования, форма источников, право собственности, характер источников, степень защиты от инфляции, а также стоимость внутреннего формирования, транзакционных расходов и внешнего привлечения» [10, с.241].

«Производственно-торговые предприятия часто нуждаются в значительных дополнительных финансовых ресурсах для обеспечения производственного процесса, поэтому важно понимать стоимость привлечения этих средств. Для более точного определения стоимости формирования и привлечения оборотных средств предлагается усовершенствовать существующую систему классификации» [10, с.241].

«В частности, рекомендуется разделить оборотные средства на две основные категории по стоимости внутреннего формирования: те, которые не требуют дополнительных расходов на привлечение, и те, для которых такие расходы необходимы. При наличии транзакционных расходов предлагается учитывать их размер, выделяя средства с минимальными, средними и высокими затратами» [10, с.241].

«По стоимости внешнего привлечения также рекомендуется использовать градацию на средства с минимальной, средней и высокой стоимостью формирования. Такой подход позволит предприятиям моделировать различные варианты формирования оборотных средств и выбирать оптимальные источники с наименьшей стоимостью пополнения» [10, с.241].

Внедрение этой системы классификации поможет предприятиям более эффективно управлять своими финансовыми ресурсами, принимать обоснованные управленческие решения в области финансирования и оптимизировать структуру оборотных средств с учетом их стоимости привлечения, что в итоге приведет к снижению издержек на формирование оборотных средств.

«Четвертая группа классификационных признаков оценивает эффективность управления оборотными средствами предприятия. В рамках

этой группы оборотные средства анализируются по нескольким ключевым параметрам: их ликвидность, скорость оборота, прибыльность, степень риска при авансировании, ценность, влияние на итоговые результаты деятельности и уровень контроля» [10, с.241].

Для повышения эффективности управления предлагается внедрить ряд усовершенствований. «Во-первых, рекомендуется применить к оборотным средствам методику классификации денежных потоков, основанную на их влиянии на конечный результат. Это позволит разделить оборотные средства на три категории: приоритетные (наиболее важные), второстепенные и обслуживающие. Такой подход соответствует принципам ABC- и XYZ-анализа и помогает выявить как наиболее прибыльные, так и наименее рентабельные элементы оборотных средств» [3, с.452].

«Во-вторых, предлагается внедрить классификацию оборотных средств по уровню контроля, разделив их на контролируемые и слабо контролируемые. Это даст возможность руководству и менеджерам более эффективно управлять оборотными средствами, концентрируясь на конкретных группах активов» [3, с.452].

Реализация этих предложений позволит создать комплексную систему управления оборотными средствами, обеспечивающую целенаправленное и всестороннее влияние на их эффективность и рациональное использование в деятельности предприятия.

Таким образом, эффективное управление оборотными средствами требует комплексного подхода с учетом всех классификационных признаков и предложенных усовершенствований. Это позволит создать гибкую систему управления, которая обеспечит целенаправленное и всестороннее влияние на эффективность использования оборотных средств в деятельности предприятия.

«Грамотная организация управления оборотными средствами дает возможность целенаправленно воздействовать на процессы их формирования, эффективно управлять финансированием, контролировать движение ресурсов

и анализировать различные факторы влияния на использование каждого элемента» [3, с.452].

Внедрение усовершенствованной системы классификации позволит предприятиям более точно моделировать различные варианты формирования оборотных средств, выбирать оптимальные источники финансирования и оптимизировать их структуру с учетом стоимости привлечения. В результате это приведет к снижению издержек, повышению эффективности использования ресурсов и росту конкурентоспособности предприятия на рынке.

Особое значение имеет внедрение новых подходов к классификации: разделение по уровню достаточности, учет сезонности использования, градация по срокам функционирования и стоимости привлечения средств. Такой подход создаст прочную основу для принятия взвешенных управленческих решений и выстраивания эффективной финансовой стратегии развития организации.

1.2 Методика анализа оборотных активов предприятия для усиления экономической безопасности организаций

Анализ оборотных активов представляет собой комплексную систему исследований, направленную на оценку эффективности использования текущих активов предприятия и выявление резервов их оптимизации. В современных условиях хозяйствования данный вид анализа приобретает особую значимость, поскольку от состояния оборотных средств напрямую зависит. В структуре активов предприятия особое место занимают оборотные средства, отличающиеся высокой степенью ликвидности. Именно благодаря им компания способна своевременно выполнять свои финансовые обязательства перед контрагентами, что напрямую влияет на её платежеспособность. В связи с этим оборотные активы приобретают первостепенное значение при формировании комплексной системы

экономической безопасности организации. Их эффективное управление и контроль становятся ключевым фактором обеспечения устойчивого финансового положения предприятия. Для глубокого понимания взаимосвязи оборотных активов и экономической безопасности важно рассмотреть различные научные подходы к определению самого понятия «экономическая безопасность». Эти подходы наглядно представлены на рисунке 2, где систематизированы основные трактовки данного термина, предложенные различными исследователями, финансовая устойчивость и конкурентоспособность организации.

Согласно исследованиям К.Б. Беловицкого, в современной научной среде сформировались три основных взгляда на понимание экономической безопасности юридического лица [4].

«Первый подход фокусируется на концепции защиты от потенциально опасных внешних воздействий. В его рамках угроза рассматривается как конкретное намерение причинить какой-либо ущерб – будь то материальный, физический или иной. Экономическая безопасность предприятия в этом контексте представляет собой защищенное состояние его экономических интересов, которое обеспечивается путем применения различных защитных мер как против внешних, так и внутренних угроз» [11, с.14].

«Второй подход рассматривает экономическую безопасность через призму управленческих и экономических категорий, представляя её как динамический процесс, а не статичное состояние. Согласно этому направлению, экономическая безопасность организации проявляется в постоянном поддержании стабильного функционирования, обеспечении финансового баланса, систематическом получении прибыли и реализации поставленных задач. При этом важно отметить, что данная концепция учитывает способность предприятия развиваться в условиях конкуренции независимо от того, на какой стадии жизненного цикла оно находится» [11, с.14].

«Оба подхода отражают разные, но взаимодополняющие аспекты понимания экономической безопасности предприятия, что подчеркивает многогранность и сложность данного явления» [11, с.14].

А.А. Гехова «Экономическая безопасность предприятия (компании) — это обеспечение наиболее эффективного использования корпоративных ресурсов для предотвращения угроз и создания условий стабильного функционирования основных его (ее)» [8].
Н.В. Липчиу, К.И. Липчиу «Экономическая безопасность предприятия — это состояние наиболее эффективного использования ресурсов для предотвращения угроз и обеспечения его стабильного функционирования» [14].
Н.К. Васильева, Н.Ю. Мороз, В. С. Корниаш, А.С. Ордынская «Экономическая безопасность предприятия (фирмы) — это такое состояние данного хозяйственного субъекта, при котором жизненно важные компоненты структуры и деятельности предприятия характеризуются высокой степенью защищенности от нежелательных изменений» [6].
Ю.В. Погодина «Экономическая безопасность предприятия — это состояние наиболее эффективного использования ресурсов компании для нейтрализации риск» [17].

Рисунок 2 – Мнения ученых по поводу трактовки понятия «экономическая безопасность предприятия»

«Существует несколько подходов к определению экономической безопасности предприятия, которые связывают её с устойчивым развитием организации. Различные авторы дают свои трактовки этого понятия».

А.А. Гехова «определяет экономическую безопасность как процесс эффективного использования корпоративных ресурсов, направленный на предотвращение угроз и создание условий для стабильной работы всех элементов предприятия» [8].

Н.В. Липчиу, К.И. Липчиу «рассматривают её как состояние, при котором ресурсы предприятия используются максимально эффективно для предотвращения угроз и обеспечения стабильной работы» [14].

Н. К. Васильева, Н.Ю. Мороз, В.С. Корниаш, А.С. Ордынская «учёные характеризуют экономическую безопасность как состояние хозяйствующего

субъекта, при котором критически важные элементы структуры и деятельности надёжно защищены от негативных изменений» [6].

Ю.В. Погодина «описывает её как состояние эффективного использования ресурсов для нейтрализации рисков и угроз, что обеспечивает стабильную работу предприятия как сейчас, так и в будущем» [17].

Отдельно необходимо выделить, что одним из наиболее существенных отрицательных факторов считается неэффективное управление ресурсами со стороны руководства.

По мнению К.С. Кудайбергенова и других исследователей, «экономическая безопасность представляет собой состояние, при котором корпоративные ресурсы используются максимально эффективно для преодоления финансово-экономических угроз и обеспечения стабильной работы предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе» [13, с.137].

«В экономической теории под безопасностью понимается комплексная защищенность всех важных экономических интересов страны, а также способность государственных органов власти создавать и поддерживать механизмы для реализации и защиты этих интересов. Это включает в себя обеспечение стабильности в социально-экономической сфере общества» [12, с.137].

«На практике это означает, что каждая организация должна выстраивать свою систему безопасности через повышение эффективности производства и достижение высоких показателей рентабельности» [13, с.137]. При этом критически важно развивать способность предвидеть потенциальные угрозы и вызовы, а также разрабатывать стратегии для их своевременного предотвращения и нейтрализации.

Фундаментом финансово-экономической оценки служат три ключевых индикатора: платежеспособность компании, эффективность ее ресурсного потенциала (рентабельность) и степень финансовой устойчивости.

Исследование данных характеристик осуществляется на базе фактической информации, представленной в соответствующей финансовой документации.

Анализ платёжеспособности предприятия представляет собой комплексный процесс оценки его финансового состояния и способности своевременно выполнять денежные обязательства.

Показатели для анализа платёжеспособности проводятся с использованием данных из таблицы 1.

Таблица 1 – Основные показатели, используемые при анализе платёжеспособности [7]

Наименование показателя	Порядок расчета
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	Сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом суммы внеоборотных активов
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Частное от деления собственных оборотных активов на сумму оборотных активов
Коэффициент маневренности СОС	Частное от деления денежных средств на сумму собственных оборотных активов
Доля собственных средств в активах	Частное от деления суммы оборотных активов на валюту баланса
Доля запасов в оборотных активах	Частное от деления запасов на сумму оборотных активов
Доля СОС в покрытии запасов	Частное от деления собственных оборотных средств на сумму запасов

Чтобы оценить финансовую устойчивость компании и её способность погашать долги, используется система показателей ликвидности. Эти показатели отражают соотношение между имеющимися у предприятия оборотными средствами и его долговыми обязательствами.

В финансовом анализе применяются специальные коэффициенты, которые помогают определить, насколько эффективно предприятие может рассчитываться по своим обязательствам и долгам за счет имеющихся активов (таблица 2).

Таблица 2 – Основные показатели, используемые при анализе ликвидности [7]

Наименование показателя	Порядок расчета
Коэффициент абсолютной ликвидности	Сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, деленная на сумму краткосрочных обязательств
Коэффициент текущей ликвидности	Частное от деления оборотных активов на сумму краткосрочных обязательств
Коэффициент быстрой ликвидности	Сумма денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, деленная на краткосрочные обязательства

В процессе экономического анализа для каждого показателя существуют установленные нормативные значения. Эти нормативные показатели играют роль своеобразных маркеров, которые помогают оценить уровень экономической безопасности организации. Визуальное представление этих нормативных значений можно увидеть на рисунке 3.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Нормативным значением принято считать показатель, превышающий 0,2.
Коэффициент быстрой ликвидности представляет собой способность предприятия погашать текущие обязательства путем продажи ликвидных активов. Нормативным принято считать значение показателя в диапазоне 0,7-1строй (срочной) ликвидности
Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы. Нормативным принято считать значение показателя более 2.

Рисунок 3 – Показатели ликвидности предприятия [21]

На втором этапе анализа деловой активности предприятия, согласно подходу Е.А. Романовой [18], проводится оценка эффективности использования ресурсов организации через систему показателей

оборачиваемости. В рамках этого анализа рассматриваются два взаимосвязанных параметра, скорость оборота активов и длительность одного полного цикла их обращения. Эти показатели позволяют всесторонне оценить, насколько эффективно предприятие управляет своими ресурсами в процессе хозяйственной деятельности [2].

Как отмечает А.В. Халлыева [25], анализ оборачиваемости в компании включает два основных показателя: коэффициент оборачиваемости и период оборота. Эти показатели применяются для оценки различных элементов финансового оборота предприятия, таких как оборотные активы, товарные запасы, долги покупателей (дебиторская задолженность), краткосрочные долги компании (краткосрочные обязательства) и долги перед поставщиками (кредиторская задолженность), а также других финансовых показателей.

Анализируя эффективность использования средств предприятия, мы сталкиваемся с двумя важными показателями. Первый из них период оборота демонстрирует, сколько дней требуется для того, чтобы вложенные в производственную и коммерческую деятельность деньги прошли полный цикл и вернулись в виде выручки. Второй показатель коэффициент оборачиваемости показывает, сколько раз за определенный период (например, за год) происходит полное обращение капитала компании или его отдельных составляющих (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели оборачиваемости [1]

Наименование показателя	Формула расчета
Коэффициент оборачиваемости активов (К а)	$K_a = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}, \quad (1)$
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (К об а)	$K_{об а} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}}, \quad (2)$
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (К ДЗ)	$K_{ДЗ} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая дебиторская задолженность}}, \quad (3)$

Продолжение таблицы 3

Наименование показателя	Формула расчета
Коэффициент оборачиваемости запасов (К зап)	$K_{\text{зап}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая величина остатков запасов}}$ (4)

«Помимо анализа финансовых показателей (платежеспособности, ликвидности и деловой активности) предприятия через призму его оборотных средств, важно подчеркнуть значимость внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации» [16].

В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, каждая организация обязана внедрить и поддерживать систему внутреннего контроля за всеми операциями, происходящими в ходе хозяйственной деятельности.

Другими словами, для полноценной оценки финансового состояния предприятия недостаточно только рассчитывать ключевые показатели по оборотным средствам, необходимо также уделять внимание организации эффективного внутреннего контроля, что является обязательным требованием действующего законодательства.

Организации, которые должны проходить обязательный аудит своей бухгалтерской отчетности, обязаны создать и вести систему внутреннего контроля за бухгалтерским учетом и процессом составления финансовой отчетности.

Однако существует важное исключение, в случае если руководитель компании лично берет на себя ответственность за ведение бухгалтерского учета, то требование об организации внутреннего контроля не применяется.

Итак, защита экономической безопасности предприятия требует пристального внимания к управлению его оборотными активами. Внедрение системы внутреннего контроля дает возможность своевременно идентифицировать и ликвидировать ошибки и искажения в бухгалтерском учете, тем самым снижая уязвимость организации перед потенциальными рисками.

Тщательный анализ оборотных средств является ключевым шагом для понимания того, насколько продуктивно предприятие управляет своими активами, и для поиска путей улучшения этого управления. Такой анализ позволяет обнаружить скрытые резервы, которые можно инвестировать в развитие бизнеса и повышение его общей эффективности. В результате предприятие сможет более разумно использовать имеющиеся ресурсы, что приведет к усилению его конкурентоспособности и успешному развитию.

Анализ методик работы с оборотными активами выявил их первостепенное значение для защиты экономической безопасности предприятия. Именно оборотные активы, обладающие высокой ликвидностью, позволяют компании оставаться платежеспособной и вовремя рассчитываться с поставщиками и клиентами. Стабильное финансовое положение напрямую зависит от того, насколько грамотно организовано управление и контроль над оборотными активами. Чтобы обеспечить экономическую безопасность, необходимо проводить комплексную оценку, включающую анализ платежеспособности, ликвидности, деловой активности и общей эффективности использования ресурсов.

Для обеспечения экономической безопасности компании критически важен внутренний контроль за оборотными активами. Этот контроль, обязательный для большинства компаний, подлежащих аудиту, позволяет предотвратить ошибки и искажения в бухгалтерском учете, защищая организацию от потенциальных рисков. Анализ оборотных активов – это не просто проверка, а возможность найти резервы для повышения эффективности их использования. Выявление этих резервов способствует развитию бизнеса, повышению его результативности и, как следствие, укреплению конкурентных позиций и обеспечению устойчивого развития.

Глава 2 Анализ эффективности использования оборотных активов ООО «Сибтэк»

2.1 Техничко-экономическая характеристика

ООО «Сибтэк» является быстро развивающей энергетической компания, специализирующейся на передаче электроэнергии и технологическом присоединении к распределительным электросетям. За время своей деятельности, компания накопила большой опыт в реализации проектов различной сложности и сформировала профессиональную команду специалистов.

В распоряжении компании находится современная техническая база, включающая специализированное оборудование для проведения измерений и испытаний, а также собственный парк спецтехники. Важным преимуществом является наличие сертифицированных лабораторий, обеспечивающих контроль качества выполняемых работ.

«Сибтэк» работает по принципу комплексного обслуживания «под ключ», гарантируя соблюдение установленных сроков и прозрачное ценообразование. Компания обеспечивает гарантийное обслуживание выполненных работ и постоянно расширяет географию своей деятельности, открывая представительства в ключевых городах.

В своей работе компания активно внедряет инновационные решения, включая цифровые технологии и автоматизацию процессов. Особое внимание уделяется энергоэффективности и соблюдению высоких стандартов безопасности. Наличие полного пакета разрешительных документов и сертификатов подтверждает качество предоставляемых услуг.

Применяя данный подход, ООО «Сибтэк» уверенно справляется с проектами любой сложности. Компания непрерывно совершенствует свои технические возможности и расширяет спектр услуг, чтобы удовлетворять растущие запросы клиентов в сфере электроэнергетики.

Юридический адрес предприятия 660020, Красноярский край, город Красноярск, Караульная ул., д. 88, офис 226.

При создании организации главной целью было получение прибыли от хозяйственной деятельности, которая бы отвечала на спрос потребностей на основе полученной прибыли социальных и экономических интересов основателей и членов общества. ИНН/КПП 2465121033/246601001.

Предприятие осуществляет свою деятельность согласно с учредительными документами, главный из которых Устав.

В соответствии с Уставом общества ООО «Сибтэк» обязано:

- выполнять обязательства, вытекающие из законодательства РФ и заключенных им договоров;
- заключать трудовые договора;
- точно в срок и в полном объеме осуществлять расчеты с работниками по заработной плате и социальными выплатами;
- вовремя подавать декларацию о доходах и текущую бухгалтерскую отчетность;
- уплачивать налоги в соответствии с налоговым законодательством;
- выполнять все виды социального страхования.

ООО «Сибтэк» является одной из крупнейших компаний специализируется на проектировании, поставке оборудования и строительстве электросетевых объектов заказчиками которой являются такие предприятия как ООО «Энерго-Восток», ООО «Трансдом», АО «ТГА», ООО «СервисСтройМонтаж», ООО «Балтнефтепровод», ООО «Энергобалт», ПАО «ДРУ», ООО «Газстройдор», АО «Битон Маш», ООО «Бетон строй», ООО «СК Мастер», ЗАО «Урал Восток Срой», ОАО «Ладор» и т.д.

По типу построения управления на предприятие ООО «Сибтэк» используют линейную организацию управления. Все указания «прямые» идут от высшего звена к низшему, это позволяет формировать стабильную и прочную организацию.

Кадровый состав предприятия представлен высококвалифицированными специалистами различного профиля: от инженеров-проектировщиков до оперативных бригад с необходимыми допусками. Постоянный процесс повышения квалификации персонала позволяет поддерживать высокий уровень профессионализма и внедрять современные технологии в работу.

Анализируя виды деятельности данной организации, можно сделать вывод, что она представляет собой многопрофильное предприятие с четким приоритетом в энергетической сфере.

Главным направлением деятельности является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям. Это ключевой вид деятельности, который определяет профиль компании и, вероятно, приносит основной доход. В рамках этого направления осуществляется эксплуатация электрических сетей, обеспечение передачи электроэнергии потребителям, присоединение новых потребителей к сетям и поддержание инфраструктуры в рабочем состоянии.

В качестве дополнительных направлений компания занимается ремонтом электрического оборудования, что напрямую поддерживает основную деятельность, обеспечивая техническую исправность оборудования и инфраструктуры. Также организация производит электроэнергию из возобновляемых источников, включая солнечные, ветровые и геотермальные электростанции, что соответствует современным трендам развития энергетической отрасли.

Компания развивает и строительное направление, осуществляя разработку строительных проектов и строительство жилых и нежилых зданий. Это позволяет ей вести проектную деятельность, готовить техническую документацию и реализовывать строительные проекты.

Такая диверсифицированная структура создает важные преимущества: повышает устойчивость компании на рынке, позволяет оказывать комплексные услуги, создает синергетический эффект между различными

направлениями и обеспечивает возможность реализации масштабных проектов. При этом все дополнительные виды деятельности органично дополняют основное направление, создавая целостную бизнес-модель в энергетической и строительной сферах.

Средняя численность сотрудников на 01.01.2024 составляет 211 человек. Организационная структура предприятия представлена ниже. ниже представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 - Организационная структура ООО «СибТЭК»

Как видно из рисунка 4, контроль и управление деятельностью торговой организации осуществляет генеральный директор Казаков Виталий Владимирович, в его прямом подчинении находится вся администрация, а также и другие отделы данного предприятия. В непосредственном подчинении администрации находится производство, бухгалтерия и отделы, в главенстве

которых стоят директора отделов, а именно отделы продаж, закупок, логистики, кадров.

Данная организационная структура позволяет обеспечить эффективное управление предприятием благодаря четкому распределению полномочий и ответственности между подразделениями.

Организационная структура компании выстроена вокруг административного блока, возглавляемого генеральным директором. Этот блок служит центром управления, координируя деятельность всех подразделений и принимая ключевые стратегические решения.

Производственный отдел отвечает за выпуск продукции и производственные процессы. Бухгалтерия обеспечивает финансовый учет и контроль. Отдел продаж занимается привлечением клиентов и сбытом. Отдел закупок формирует ассортимент и оптимизирует затраты на закупку. Логистический отдел отвечает за доставку и управление запасами. Кадровый отдел занимается подбором, обучением и развитием сотрудников.

Каждый отдел возглавляет директор, отвечающий за оперативное управление, координацию команды и результаты своего направления. Такая система создает эффективный механизм контроля и управления, где руководители отделов выступают связующим звеном между топ-менеджментом и исполнителями.

Эта структура обеспечивает гибкость и оперативность в реагировании на рыночные изменения, поддержание высокого уровня клиентского сервиса и устойчивое развитие компании в соответствии с рыночными трендами. Слаженная работа всех отделов, как единого механизма, направлена на достижение общих целей предприятия, при этом каждый выполняет свою специфическую роль в общей системе управления.

Среди значимых партнеров компании числятся такие крупные организации как:

- ООО «ЭнергоДом»;
- ПАО «Строймаш»;

- ООО «Томстройвектор»;
- ПАО «Россети»;
- ООО «Компас»;
- АО «Союз»;
- ООО «Интер»;
- ПАО «ТК Сибири».

Представленной стратегическое партнерство позволяет ООО «Сибтэк» эффективно развиваться и укреплять свои позиции на рынке энергетических услуг.

Сотрудничество с данными организациями охватывает различные аспекты деятельности, от проектирования и строительства энергетических объектов до эксплуатации и технического обслуживания электрических сетей. Партнерские отношения способствуют внедрению инновационных технологий, оптимизации производственных процессов и повышению качества предоставляемых услуг.

Взаимодействие с такими крупными игроками отрасли создает дополнительные возможности для развития компании, обеспечивает доступ к современным технологиям и передовому опыту, а также способствует реализации масштабных проектов в сфере энергетики. Такое партнерство является важным фактором стабильности и конкурентоспособности компании на рынке.

Имущество, обязательства и хозяйственные операции учитываются двойным методом согласно плану счетов бухучёта, который соответствует требованиям действующего законодательства.

Как именно будут оформлены документы при расчётах с покупателями, зависит от того, каким способом они расплачиваются за приобретённые товары или услуги.

Когда покупатели платят наличными, им выдают чек. Первичные документы обрабатывают каждый день. Бухгалтерия филиалов передаёт кассовые отчёты о наличных средствах и отчёты за предыдущий рабочий день.

Их анализируют утром следующего дня.

Благодаря специализированной компьютерной программе бухгалтерский учёт ведётся оперативно. Программа помогает составлять сводные ведомости, которые можно группировать удобным образом.

Бухгалтерский учёт у ООО «Сибтэк» осуществляется главным бухгалтером и его помощником. Операции оформляются первичными учетными документами.

Ведение бухучета в ООО «Сибтэк» состоит в следующем:

- ведётся бухучет с двойной записью;
- сокращено количество синтетических счетов учета;
- ведётся форма бухучета с использования регистров бухучета имущества.

ООО «Сибтэк» весь бухгалтерский учёт ведёт в автоматизированной форме с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

Первичные документы или правильнее документы первичного учета или, как еще их называют, «первичка» такие документы, которые являются обязательной составляющей бухгалтерского учета. Согласно ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», первичные документы должны применяться при совершении каждого факта хозяйственной работы, при сделках и иных хозяйственных операциях.

Эта система бухгалтерского учета позволяет компании эффективно контролировать все финансовые потоки и хозяйственную деятельность. Автоматизация процессов с помощью современной программы «1С: Предприятие 8.3» обеспечивает высокую скорость обработки данных и минимизацию ошибок при ведении учета. При работе с контрагентами компания придерживается четких правил документооборота. При расчетах наличными средствами выдается чек, а все операции фиксируются в кассовой книге. Бухгалтерия филиалов ежедневно передает отчеты о движении наличных средств, которые анализируются на следующий день. Двойная запись в бухгалтерском учете позволяет обеспечить достоверность данных и

контроль над всеми операциями. Сокращенное количество синтетических счетов и использование регистров учета имущества оптимизируют процесс ведения учета, делая его более эффективным и прозрачным.

2.2 Анализ оборотных средств в организации

Основные технико-экономические показатели ООО «Сибтэк» были оценены и представлены в таблице 4 на основе бухгалтерской отчетности компании, содержащейся в приложениях Б и В

Таблица 4 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Сибтэк» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				2023-2022гг.		2024-2023. гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Выручка, тыс. руб.	624601	1475183	689907	+850582	+136,1	-785276	-53,2
2 Себестоимость продаж, тыс. руб.	548935	1408558	636540	+859623	+156,6	-772018	-54,8
3 Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	75666	66625	53367	-9041	-11,9	-13258	-19,9
4 Управленческие расходы, тыс. руб.	47414	43834	49680	-3580	-7,6	+5846	+13,3
5 Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
6 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	28252	22791	3 687	-5461	-19,3	-19104	-83,8
7 Чистая прибыль, тыс.руб.	3672	4095	8423	+423	+11,5	+4328	+105,7
8 Основные средства, тыс. руб.	45182	49386	40768	+4204	+9,3	-8618	-17,5
9 Оборотные активы ² , тыс. руб.	684242	708496	703695	+24254	+3,5	-4801	-0,7
10 Численность ППП, чел.	74	76	77	+2	+2,7	+1	+1,3
11 Фонд оплаты труда ППП ³ , тыс. руб.	407405 52	4688592 0	4508380 8	+6145368	+15,1	-1802112	-3,9
12 Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	8440,5 5	19410,30	8959,83	+10969,75	+129,9	- 10450,47	-53,8

Продолжение таблицы 4

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				2023-2022гг.		2024-2023. гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
13 Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	550548,00	616920,00	585497,51	+66372,00	+12,0	-31422,49	-5,1
14 Фондоотдача (стр1/стр8)	13,82	29,89	16,92	+16,07	+115,5	-12,97	-43,4
15 Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	0,91	2,08	0,98	+1,17	+128,6	-1,10	-52,9
16 Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	4,52	1,54	0,54	-2,98	-	-1	-
17 Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	4,74	1,53	0,53	-3,21	-	-1	-
18 Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	95,4	99,5	100,3	+4,1	-	-0,8	-

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия показывает сложную картину развития.

Выручка демонстрирует экстремальные колебания, в 2023 году произошел резкий рост на 136,1% (абсолютный прирост 850,5 млн руб.), что может быть связано с временными факторами или разовыми сделками. Однако уже в следующем году произошло обвальное падение на 53,2% (785,2 млн руб.), что указывает на нестабильность основного бизнеса.

Себестоимость растет еще более быстрыми темпами (+156,6% в 2023), что приводит к снижению маржинальности. В 2024 году себестоимость снижается медленнее выручки (-54,8% против -53,2%), что дополнительно ухудшает ситуацию.

Валовая прибыль последовательно снижается оба года (-11,9% в 2023 и -19,9% в 2024), что говорит о проблемах с ценообразованием и контролем затрат. При этом управленческие расходы, несмотря на небольшое снижение

в 2023 (-7,6%), растут в 2024 (+13,3%), что дополнительно давит на прибыль.

Анализ управленческих расходов показывает противоречивую динамику. В 2023 году произошло снижение на 7,6% (абсолютный прирост - 3,58 млн руб.), что могло быть достигнуто за счет оптимизации управленческих процессов и сокращения административных издержек. Однако уже в 2024 году наблюдается резкий рост на 13,3% (абсолютный прирост +5,85 млн руб.), что может быть связано с увеличением штата управленческого персонала, ростом затрат на содержание административных помещений и прочими управленческими издержками.

Такая разнонаправленная динамика указывает на нестабильность в управлении административными расходами, при этом темпы роста расходов в 2024 году превышают темпы снижения 2023 года, что приводит к общему увеличению управленческих расходов за период.

Ситуация с прибылью от продаж катастрофическая, после снижения на 19,3% в 2023 году происходит обвал на 83,8% в 2024, что указывает на серьезные операционные проблемы. При этом чистая прибыль показывает положительную динамику (+11,5% в 2023 и +105,7% в 2024), что может быть связано с не операционными доходами и не отражает реальную ситуацию в бизнесе.

Активы предприятия демонстрируют разнонаправленную динамику, основные средства сокращаются после небольшого роста (+9,3% в 2023, - 17,5% в 2024), что может свидетельствовать о продаже части активов. Оборотные активы растут медленно (+3,5% в 2023) и начинают снижаться (- 0,7% в 2024).

Производительность труда показывает экстремальные колебания, взрывной рост на 129,9% в 2023 до 19,4 млн руб. на человека, а затем обвал на 53,8% в 2024. При этом средняя зарплата растет более умеренно (+12% в 2023, -5,1% в 2024), что создает дисбаланс между ростом затрат на персонал и производительностью.

Эффективность использования ресурсов резко снижается:

- фондоотдача после роста на 115,5% в 2023 падает на 43,4% в 2024 году;
- оборачиваемость активов показывает экстремальные колебания: рост с 0,91 до 2,08 (+128,6%) в 2023 и падение на 52,9% в 2024 году.

Рентабельность продаж катастрофически снижается с 4,52% до 1,54% (-66%) в 2023, а в 2024 опускается до 0,54%, что указывает на низкую эффективность основной деятельности. Аналогичная негативная динамика наблюдается по рентабельности производства.

Затраты на рубль выручки растут, с 95,4 копеек в 2022 до 99,5 копеек в 2023 и достигают 100,3 копеек в 2024, что свидетельствует о значительном снижении эффективности основной деятельности.

Предприятие находится в глубоком кризисе, который проявляется в нескольких ключевых аспектах. Наблюдается нестабильность основных показателей, что выражается в резких колебаниях выручки и себестоимости. Эффективность использования ресурсов снижается, о чем свидетельствует падение показателей фондоотдачи и оборачиваемости активов. Значительно ухудшается рентабельность, при этом затраты на единицу выручки продолжают расти. Особенно тревожным фактором является нестабильность производительности труда при относительно умеренном росте заработной платы.

Для выхода из кризисной ситуации необходимо принять комплекс срочных мер. В первую очередь требуется провести детальный анализ структуры затрат и внедрить эффективную систему их контроля. Важно оптимизировать ассортимент продукции и услуг для повышения маржинальности бизнеса. Необходимо пересмотреть политику управления оборотным капиталом и внедрить систему оперативного мониторинга ключевых показателей эффективности.

В среднесрочной перспективе следует разработать комплексную антикризисную программу, направленную на повышение операционной эффективности. Параллельно необходимо провести тщательный аудит

основных бизнес-процессов для выявления потенциальных точек роста и оптимизации операционной деятельности.

Текущая ситуация требует немедленного реагирования со стороны менеджмента компании и внедрения комплексного подхода к решению накопившихся проблем. Без своевременных и эффективных мер кризис может усугубиться, что создаст угрозу финансовой устойчивости предприятия.

Для детального изучения эффективности работы с оборотным капиталом проведем комплексный анализ, включающий оценку его рентабельности и показателей оборачиваемости. Результаты этого анализа представим в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели рентабельности оборачиваемости оборотного капитала, тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				2023-2022гг.		2024-2023. гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Чистая прибыль	3672	4095	8423	423	11,52	4328	105,69
Выручка	624601	1475183	689907	850582	136,18	-785276	-53,23
Всего оборотного капитала	684242	708496	703695	24254	3,54	-4801	-0,68
Запасы	411869	380288	556608	-31581	-7,67	176320	46,36
Дебиторская задолженность	224316	241575	134759	17259	7,69	-106816	-44,22
Денежные средства	45332	55563	10203	10231	22,57	-45360	-81,64
Рентабельность оборотного капитала	0,54	0,58	1,20	0,04	7,41	0,62	106,90
Рентабельность запасов	0,89	1,08	1,51	0,19	21,35	0,43	39,81
Рентабельность дебиторской задолженности	1,64	1,70	6,25	0,06	3,66	4,55	267,65
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	0,91	2,08	0,98	1,17	128,57	-1,1	-52,88

Продолжение таблицы 5

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				2023-2022гг.		2024-2023. гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Оборачиваемость оборотного капитала, в днях	401	176	372	-225	-56,11	196	111,36
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	13,78	26,55	67,62	12,77	92,67	41,07	154,69
Оборачиваемость денежных средств, в днях	27	14	5	-13	-48,15	-9	-64,29

Анализ показателей рентабельности оборачиваемости оборотного капитала, показывает противоречивую динамику ключевых показателей за последние три года.

В 2023 году наблюдался значительный рост выручки (на 136,18%) и чистой прибыли (на 11,52%), что сопровождалось увеличением оборотных активов на 3,54%. Однако 2024 год характеризуется резким падением выручки на 53,23% при одновременном росте чистой прибыли более чем в два раза (на 105,69%).

Структура оборотных активов претерпела существенные изменения. Запасы увеличились на 46,36% в 2024 году после небольшого снижения в 2023 (-7,67%). Дебиторская задолженность значительно сократилась (-44,22%), что может свидетельствовать об улучшении работы с должниками, однако это также могло быть вызвано снижением объемов продаж. Денежные средства резко сократились (-81,64%), что может создавать риски для текущей платежеспособности.

Показатели рентабельности демонстрируют положительную динамику. Рентабельность оборотного капитала выросла более чем в два раза (с 0,54 до

1,20), рентабельность запасов увеличилась на 39,81%, а рентабельность дебиторской задолженности показала впечатляющий рост (на 267,65%).

Анализ оборачиваемости показывает нестабильную динамику. В 2023 году коэффициент оборачиваемости оборотного капитала резко вырос (на 128,57%), сократив период оборота с 401 до 176 дней. Однако в 2024 году произошло существенное снижение (на 52,88%), увеличив период оборота до 372 дней. Оборачиваемость денежных средств значительно ускорилась, сократившись с 27 до 5 дней в 2024 году.

В целом, несмотря на впечатляющий рост показателей рентабельности, финансовое состояние предприятия вызывает определенные опасения. Резкое падение выручки при одновременном снижении денежных средств может свидетельствовать о проблемах с реализацией продукции и необходимости принятия мер по восстановлению объемов продаж. Положительным фактором является улучшение управления дебиторской задолженностью и повышение эффективности использования активов, что подтверждается ростом рентабельности (таблица 6).

Таблица 6 - Анализ структуры себестоимости продукции ООО «Сибтэк», тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				2023-2022гг.		2024-2023. гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Материальные затраты	249840	589573	275962	339733	135,98	-313611	-53,19
Затраты на оплату труда	125840	295036	137984	169196	134,45	-157052	-53,23
Страховые взносы	37752	88510	41395	50758	134,45	-47115	-53,23
Амортизация	45600	102987	47900	57387	125,85	-55087	-53,49
Прочие затраты	96569	238077	107666	141508	146,54	-130411	-54,78

Анализ структуры себестоимости продукции ООО «Сибтэк» демонстрирует значительные колебания в динамике затрат за последние три

года. В 2023 году произошел резкий рост всех статей затрат, особенно заметное увеличение материальных затрат - с 249840 тыс. руб. до 589573 тыс. руб. (прирост 135,98%). Затраты на оплату труда выросли с 125840 тыс. руб. до 295036 тыс. руб. (прирост 134,45%). Страховые взносы увеличились на 134,45%, амортизация - на 125,85%, прочие затраты - на 146,54%.

Такой значительный рост затрат в 2023 году мог быть обусловлен увеличением объемов производства, ростом цен на сырье и материалы, повышением заработной платы персонала и увеличением амортизационных отчислений.

Однако уже в 2024 году наблюдается существенное снижение всех статей затрат. Материальные затраты сократились на 53,19%, затраты на оплату труда - на 53,23%, страховые взносы - на 53,23%, амортизация - на 53,49%, прочие затраты - на 54,78%. Примечательно, что темпы снижения затрат в 2024 году практически идентичны темпам их роста в 2023 году по всем статьям, что может указывать на системные изменения в деятельности предприятия.

В результате резких колебаний в структуре себестоимости к концу анализируемого периода показатели вернулись практически к уровню 2022 года: материальные затраты составили 275962 тыс. руб., затраты на оплату труда - 137984 тыс. руб., страховые взносы - 41395 тыс. руб., амортизация - 47900 тыс. руб., прочие затраты - 107666 тыс. руб.

Анализ показывает, что предприятие прошло через период значительного роста затрат в 2023 году, за которым последовала их существенная оптимизация в 2024 году. К концу анализируемого периода структура себестоимости в целом вернулась к показателям 2022 года, что может свидетельствовать о временном характере изменений в затратах предприятия. При этом сокращение затрат могло быть связано с оптимизацией производственных процессов, снижением закупочных цен на материалы или сокращением численности персонала.

Для анализа эффективности управления долгами контрагентов проводится сравнение показателей оборачиваемости дебиторской задолженности в динамике за различные периоды времени конкретного предприятия.

В качестве примера рассматривается дебиторская задолженность ООО «Сибтэк», основные характеристики которой отражены в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				2023-2022гг.		2024-2023. гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка от реализации без НДС, тыс. руб.	624601	1475183	689907	850582	136,18	-785276	-53,23
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	224316	241575	134759	17259	7,69	-106816	-44,22
Расчетные показатели							
Коэффициент оборачиваемости и дебиторской задолженности	3	6	5	3	100	-1	-16,67
Время оборота дебиторской задолженности, дней	122	61	73	-61	-50	12	19,67

Анализ показателей оборачиваемости дебиторской задолженности показывает следующие результаты.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2023 году вырос двукратно (с 3 до 6 оборотов), но в 2024 году произошло снижение до 5 оборотов (-16.67%). Показатель в 5 оборотов в 2024 году означает, что дебиторская задолженность оборачивается 5 раз за период.

Время оборота в 2023 году сократилось с 122 до 61 дня (-50%), однако в 2024 году наблюдается ухудшение показателя до 73 дней (+19.67%). Это

означает, что компании требуется около 2.5 месяцев для получения оплаты от клиентов.

В целом, динамика показателей в 2024 году показывает ухудшение ситуации с дебиторской задолженностью по сравнению с 2023 годом. Особенно тревожным является значительное падение выручки (-53.23%), что требует детального анализа причин.

Несмотря на снижение показателей в 2024 году, компания все еще находится в приемлемых значениях (73 дня оборота — это не критичный показатель).

Для стабилизации ситуации на предприятии требуется комплексный подход к управлению финансовыми потоками и работе с контрагентами. Прежде всего, необходимо усилить контроль над дебиторской задолженностью, что предполагает создание единой информационной системы учета должников и разработку четкого алгоритма взаимодействия с неплательщиками. При этом важно предусмотреть возможность привлечения профессиональных коллекторских агентств в случае необходимости.

Для наглядности взаимосвязи между показателями предприятия отражены на рисунке 5

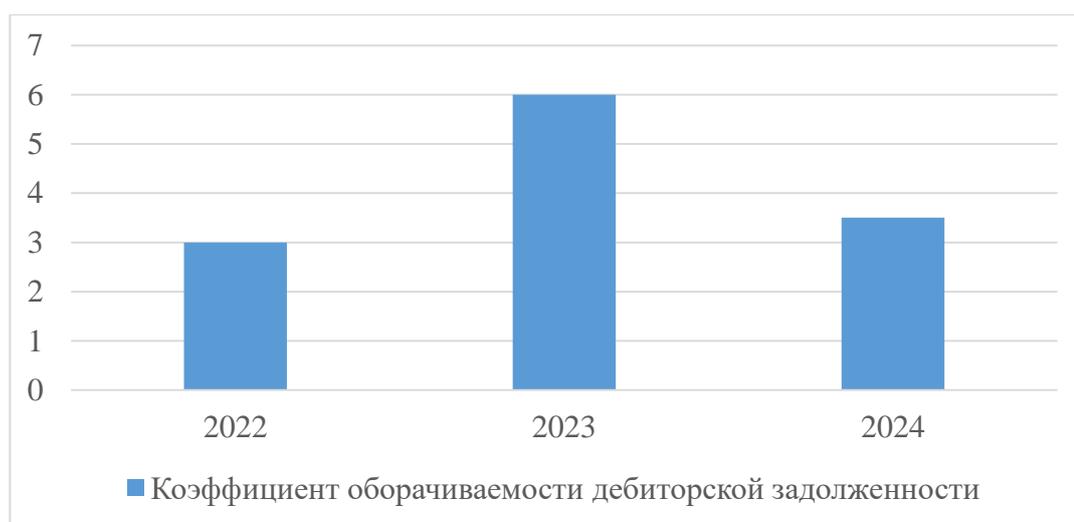


Рисунок 5 - Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

Анализ представленного графика демонстрирует положительную динамику показателя оборачиваемости дебиторской задолженности на протяжении всего исследуемого периода.

Проанализируем визуальное представление изменений в структуре дебиторской задолженности, отображенное на рисунке 6.

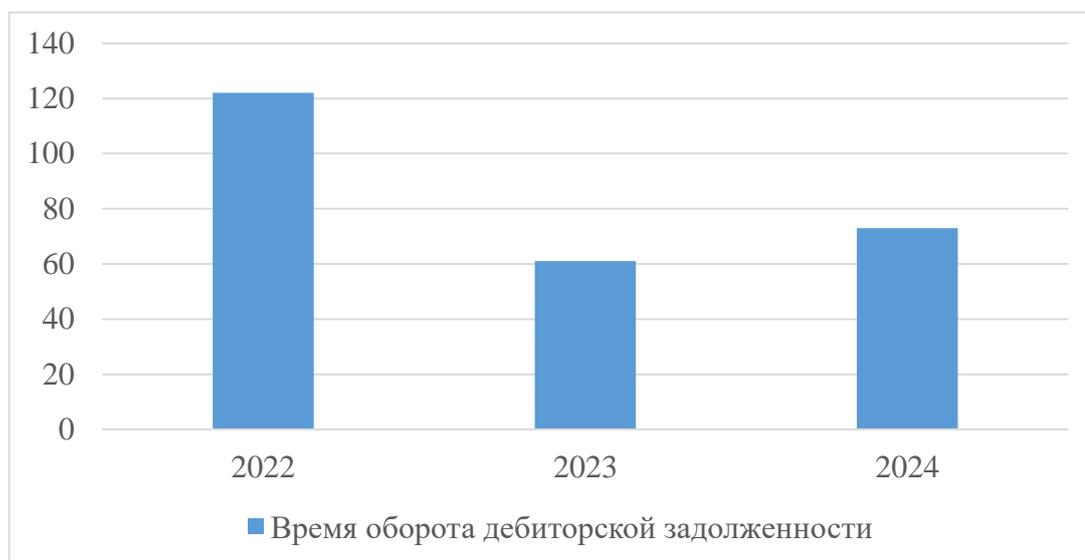


Рисунок 6 - Время оборота дебиторской задолженности

Предприятие ООО «Сибтэк» демонстрирует улучшение показателей по работе с дебиторской задолженностью: рост коэффициента оборачиваемости привёл к сокращению периода взыскания долгов с контрагентов.

Это свидетельствует о повышении эффективности управления оборотными активами предприятия. Особенно важно отметить, что темпы снижения дебиторской задолженности превышают динамику изменения выручки компании, что является положительным фактором в управлении финансовыми потоками.

Другими словами, предприятие стало быстрее получать оплату от своих должников, при этом скорость погашения долгов опережает рост продаж, что говорит о грамотной кредитной политике и усиленном контроле над своевременностью платежей со стороны контрагентов.

За анализируемый период эффективность работы с дебиторской задолженностью улучшилась: количество превращений задолженности в денежные средства возросло на 2 единицы. Это положительно повлияло на скорость оборота дебиторской задолженности - теперь процесс превращения долгов в денежные поступления занимает на 49 дней меньше времени.

Давайте рассмотрим исследование эффективности использования запасов предприятия, опираясь на данные из таблицы 8.

Таблица 8 - Показатели оборачиваемости запасов, тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				2023-2022гг.		2024-2023. гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка от реализации без НДС, тыс. руб.	624601	1475183	689907	850582	136,18	-785276	-53,23
Запасы, тыс. руб.	411869	380288	556608	-31581	-7,67	176320	46,36
Расчетные показатели							
Коэффициент оборачиваемости и запасов	2	4	1	2	100	-3	-75
Время оборота запасов, дней	183	91	365	-92	-50,27	274	301,10

Анализ показателей оборачиваемости запасов показывает существенные колебания в эффективности использования запасов предприятия. В 2023 году наблюдался положительный тренд: выручка выросла более чем в 2 раза (до 1475183 тыс. руб.), а запасы сократились на 7,67% (до 380288 тыс. руб.). Это привело к значительному улучшению показателя оборачиваемости запасов - он увеличился с 2 до 4 оборотов в год, а время оборота сократилось с 183 до 91 дня.

Однако в 2024 году ситуация кардинально изменилась в худшую сторону. Выручка сократилась почти в 2 раза (до 689907 тыс. руб.), при этом запасы выросли на 46,36% (до 556608 тыс. руб.). Коэффициент

оборачиваемости запасов вернулся к уровню 2022 года (1 оборот в год), а время оборота достигло максимального значения в 365 дней.

Такая динамика свидетельствует о серьезных проблемах в управлении запасами и реализации продукции. При коэффициенте оборачиваемости 1 и времени оборота 365 дней запасы полностью оборачиваются только за год, что крайне неэффективно. Особенно тревожным является тот факт, что рост запасов происходит на фоне снижения выручки, что может указывать на накопление неликвидных запасов и проблемы со сбытом продукции.

Наблюдается крайне нестабильная динамика основных показателей, что требует немедленного вмешательства руководства. Необходимо оптимизировать политику управления запасами, проанализировать причины резкого снижения выручки, разработать меры по ускорению оборачиваемости запасов, провести анализ структуры запасов и выявить неликвидные позиции, а также улучшить систему планирования закупок и продаж.

Для наглядного представления динамики показателей оборачиваемости запасов целесообразно использовать следующий графический материал, который представлен на рисунке 7.

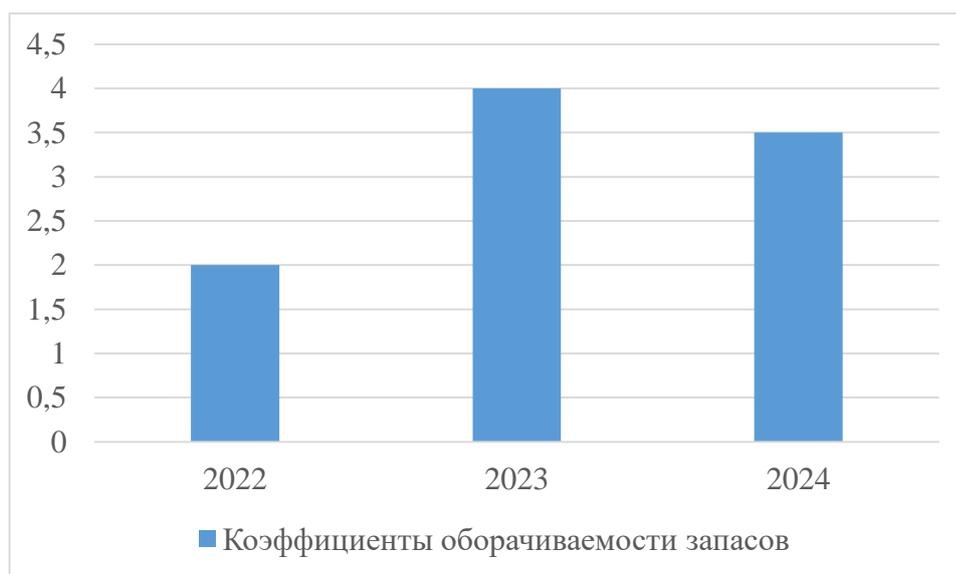


Рисунок 7 - Коэффициенты оборачиваемости запасов ООО «Сибтэк»

Анализ динамики коэффициента оборачиваемости запасов показывает следующие результаты.

В 2022 году коэффициент оборачиваемости запасов составил 2, что говорит о среднем уровне эффективности использования запасов предприятия.

В 2023 году произошло значительное улучшение показателя - коэффициент вырос до 4, что свидетельствует об эффективном управлении запасами и увеличении скорости их оборота в два раза по сравнению с предыдущим годом.

Однако в 2024 году наблюдается резкое ухудшение ситуации - коэффициент снизился до 1, что указывает на существенное замедление оборачиваемости запасов и может свидетельствовать о проблемах в управлении товарными запасами или снижении объемов продаж.

Далее проанализируем, как изменялось время оборота запасов предприятия, используя данные, представленные на диаграмме (рисунок 8).

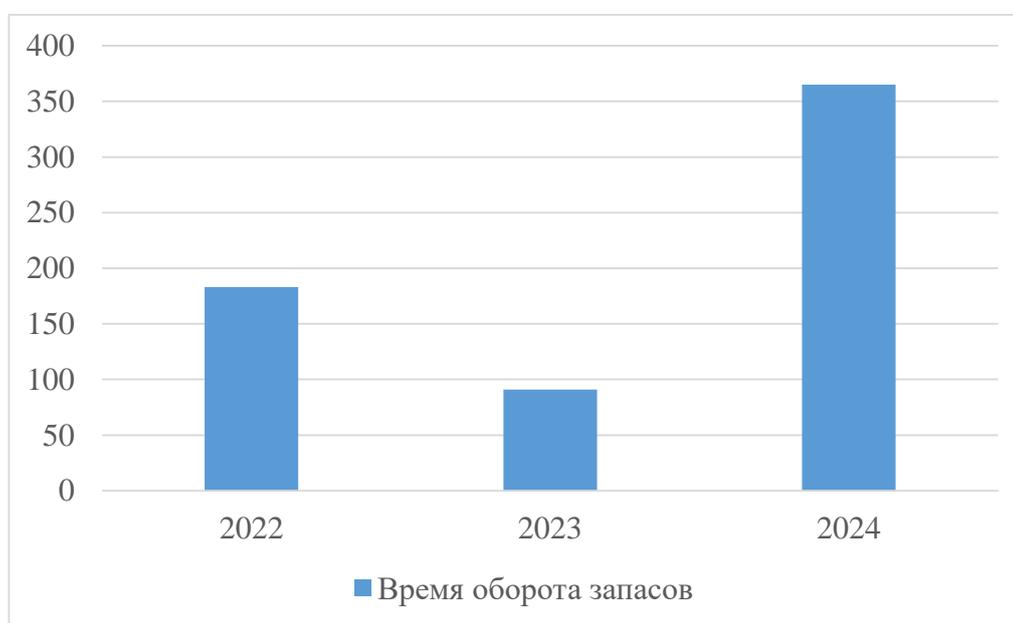


Рисунок 8 - Время оборота запасов ООО «СибТЭК»

Начальное значение в 183 дня уже указывало на проблемы с оборачиваемостью запасов, что характерно для предприятий со средними

показателями эффективности. Однако затем произошло существенное улучшение до 91 дня, что можно оценить как хороший показатель для большинства отраслей.

Тревожным является последний показатель в 365 дней — это крайне длительный период, свидетельствующий о серьезных проблемах в управлении запасами. Такая ситуация приводит к замораживанию оборотных средств, увеличению затрат на хранение и риску морального устаревания товаров.

На основании проведенного анализа оборотных средств ООО «Сибтэк» можно сделать следующие выводы:

Анализ показал, что предприятие находится в глубоком кризисе, который проявляется в нескольких ключевых аспектах. Наблюдается нестабильность основных показателей, выражающаяся в резких колебаниях выручки и себестоимости. Эффективность использования ресурсов снижается, о чем свидетельствует падение показателей фондоотдачи и оборачиваемости активов.

Особенно тревожной является ситуация с рентабельностью: показатели катастрофически снижаются, при этом затраты на единицу выручки продолжают расти. Особенно заметно ухудшение положения с производительностью труда при относительно умеренном росте заработной платы.

Анализ структуры оборотных средств выявил существенные проблемы в управлении запасами и дебиторской задолженностью. Время оборота запасов достигло критического значения в 365 дней, что свидетельствует о серьезных проблемах в управлении товарными запасами и реализации продукции.

Несмотря на положительную динамику некоторых показателей рентабельности, общее финансовое состояние предприятия вызывает серьезные опасения. Резкое падение выручки при одновременном снижении денежных средств указывает на проблемы с реализацией продукции и необходимость принятия срочных мер по восстановлению объемов продаж.

Глава 3 Мероприятия направленные на повышение использования оборотных средств с целью усиления экономической безопасности

3.1 Мероприятия по улучшению состояния оборотных средств

В условиях динамично развивающейся экономики способность предприятий обеспечивать свою безопасность становится определяющим фактором их успешного функционирования и поддержания конкурентных преимуществ. Особую значимость в этом контексте приобретает рациональное управление оборотными средствами, которые напрямую влияют на стабильность финансового положения компании.

Именно поэтому особое внимание уделяется разработке комплекса мер по оптимизации использования оборотных средств, реализация которых позволит существенно повысить уровень экономической защищенности организаций и укрепить их позиции на рынке.

Для разработки конкретных рекомендаций по укреплению экономической безопасности ООО «Сибтэк» через повышение эффективности управления оборотными активами, следует тщательно изучить полученные в ходе аналитического исследования данные.

На основе проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибтэк» и выявленных проблем в управлении оборотными средствами предлагается следующий комплекс мероприятий по повышению эффективности использования оборотных активов.

В первую очередь необходимо внедрить систему управления запасами Just-in-Time, которая позволит минимизировать издержки на хранение и снизить объем неликвидных запасов. Это особенно актуально, учитывая значительное увеличение запасов в 2024 году на 46,36%.

Для управления дебиторской задолженностью необходимо внедрить целый комплекс мер. Они включают в себя оценку кредиторской способности контрагентов, разработку дифференцированных условий оплаты для разных

категорий клиентов, формирование резерва по сомнительным долгам, постоянный мониторинг просроченной задолженности и автоматизацию процесса контроля платежей.

Также для улучшения управления денежными потоками предлагаем внедрить систему планирования платежей, установить оптимальный уровень денежных средств, разнообразить источники финансирования.

Главным элементом модернизации системы контроля затрат станет внедрение системы бюджетирования. Данная система позволит планировать и контролировать расходы по центрам ответственности, выявлять неэффективные затраты, проводить анализ отклонений.

Для контроля расходов также предлагается ежемесячно анализировать их структуру, сравнивать с планом, выяснять причины расхождений и принимать меры по их устранению. Применение системы учета затрат (cost-accounting) поможет организации отслеживать расходы по каждому продукту и услуге, определять самые затратные процессы, находить возможности для их оптимизации и принимать взвешенные управленческие решения.

Улучшение управления ресурсами достигается за счет внедрения современных практик управления активами. Ключевые шаги включают: систематическую оценку того, насколько эффективно используются активы, корректировку их структуры, оперативное выведение из эксплуатации неактивных активов и активный поиск новых сфер их применения.

Оптимизация производственных процессов будет обеспечена путем интеграции современных технологий, автоматизации рабочих операций, сокращения времени простоя оборудования и повышения компетенций персонала.

Автоматизация бизнес-процессов позволит ускорить обработку информации, снизить вероятность ошибок, повысить эффективность управленческих решений и сократить время их принятия.

Улучшение системы планирования предусматривает разработку среднесрочной стратегии развития предприятия. Она включает определение

приоритетных направлений развития, формирование целей и задач, распределение ресурсов и определение этапов реализации.

Внедрение системы прогнозирования обеспечит прогнозирование спроса на продукцию, планирование производственных мощностей, прогнозирование финансовых показателей и оценку рисков.

Создание системы раннего предупреждения кризисных ситуаций позволит своевременно выявлять потенциальные угрозы, разрабатывать превентивные меры, быстро реагировать на изменения и минимизировать негативные последствия.

Усиление контроля над финансовыми потоками предполагает внедрение системы cash-flow management. Это обеспечит контроль движения денежных средств, прогнозирование денежных потоков, оптимизацию платежного календаря и управление кассовыми разрывами.

Оптимизация расчетов с контрагентами предусматривает дифференциацию условий оплаты, контроль выполнения договорных обязательств, своевременное реагирование на нарушения и оптимизацию условий кредитования.

Разработка антикризисных мер включает формирование резервного фонда, создание плана действий в кризисных ситуациях, диверсификацию источников финансирования и поиск альтернативных поставщиков и рынков сбыта.

Реализация предложенного комплекса мероприятий позволит существенно повысить эффективность использования оборотных средств, укрепить финансовое положение предприятия и создать основу для устойчивого развития компании.

3.2 Расчет экономической выгоды по предложенным мероприятиям

Для оценки экономической эффективности предлагаемых мероприятий проведем расчет планируемого прироста выручки и экономии затрат.

В качестве исходных данных для расчета используем следующие показатели: текущая выручка за 2024 год составляет 689907 тыс. руб., планируемый прирост выручки на 25%, затраты на реализацию мероприятий 15 000 тыс. руб., нормативный коэффициент эффективности 0,15 пунктов.

Расчет планируемого показателя выручки производится по формуле 5:

$$Пв=(Врп+(Врп*(Прв/100))), \quad (5)$$

где Пв - планируемый показатель выручки,

Врп - выручка за последний период,

Прв - планируемый прирост выручки.

$$Пв= (689907+(689907*(25/100))) =862383,75 \text{ тыс. руб.}$$

Экономический эффект рассчитывается следующим образом:

$$Э=(Пв-Зр)-Врп, \quad (6)$$

где Э - экономический эффект,

Пв - планируемый показатель выручки,

Зр - затраты на реализацию мероприятий,

Врп - текущая выручка.

$$Э= (862383,75-15000)-689907=157476,75 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем показатели эффективности. Срок окупаемости мероприятий составляет 0,095 года (около 3 месяцев), что определяется по формуле:

$$\text{Ток} = 3p/\text{Э}, \quad (7)$$

$$\text{Ток} = 15000/157476,75 = 0,095 \text{ года}$$

Коэффициент экономической эффективности равен 10,49:

$$\text{Кэ} = \text{Э}/3p, \quad (8)$$

$$\text{Кэ} = 157476,75/15000 = 10,49$$

Прирост чистой прибыли составит 31495,35 тыс. руб. при ставке налога 20%:

$$\text{ЧП} = \text{Э} * 0,2, \quad (9)$$

$$\text{ЧП} = 157476,75 * 0,2 = 31495,35 \text{ тыс. руб.}$$

Проанализируем прогноз изменения ключевых показателей. Рентабельность продаж увеличится с 0,54% до 4,6%, что представляет собой прирост в 4,06%. Оборачиваемость активов возрастет с 0,98 до 1,47. Производительность труда повысится с 8959,83 тыс. руб./чел. до 10733,5 тыс. руб./чел., что составляет прирост в 1773,67 тыс. руб./чел.

Рассмотрим расчет показателей по отдельным направлениям. Оптимизация запасов позволит сэкономить 15% от текущих затрат на хранение и сократить неликвидные запасы на 20% от текущего объема. Управление дебиторской задолженностью обеспечит сокращение периода оборота на 40% и снижение потерь от неплатежей на 15%. Оптимизация затрат приведет к снижению операционных расходов на 15% и экономии на производственных процессах в размере 10%.

Комплексный эффект от реализации мероприятий проявится в следующих показателях. Рентабельность оборотного капитала возрастет с 1,20

до 2,50, рентабельность запасов с 1,51 до 2,80, рентабельность дебиторской задолженности с 6,25 до 12,50. Улучшатся показатели оборачиваемости: оборачиваемость оборотного капитала сократится с 372 до 250 дней, оборачиваемость денежных средств с 5 до 3 дней.

Реализация предложенных мероприятий позволит увеличить выручку на 25%, сократить затраты на 15%, повысить рентабельность продаж в 8 раз, сократить период оборота на 30%, увеличить чистую прибыль на 31,5 млн. руб. и окупить затраты за 3 месяца, что благоприятно отразится на коммерческой деятельности предприятия.

Можно сделать вывод что, внедрение комплекса мероприятий по повышению эффективности использования оборотных средств является достаточно экономически целесообразным и поспособствует существенному улучшению финансовых показателей предприятия ООО «Сибтэк», а также укрепят его рыночные позиции и создадут основу для устойчивого развития. Все предложенные мероприятия нашли подтверждение в расчёте экономической выгоды.

Заключение

В процессе изучения вопросов управления оборотными средствами был сделан целый ряд важнейших выводов. Так исследование показало, что грамотное управление оборотными средствами является не просто технической задачей, а выступает ключевым фактором выживания и развития современного предприятия.

Анализ коммерческой деятельности ООО «Сибтэк» показал серьезные проблемы в управлении оборотными средствами. Предприятие испытывает существенные колебания в основных показателях деятельности, наблюдается снижение эффективности использования ресурсов, падение рентабельности и увеличение затрат на рубль выручки. Особенно тревожными являются сокращение выручки на 53,2% и уменьшение денежных средств на 81,6%, что формирует риски для текущей платежеспособности предприятия.

Хотя рентабельность демонстрирует положительную динамику, увеличившись с 0,54 до 1,20, общая картина указывает на необходимость срочных действий по оптимизации управления оборотными средствами. Следует внедрить систему комплексного анализа затрат, оптимизировать структуру оборотных активов, усовершенствовать политику управления дебиторской задолженностью и запасами, а также улучшить управление денежными потоками.

Расчет экономической эффективности от предложенных мероприятий показал увеличение выручки на 25% при относительно небольших затратах в 15 млн рублей. Экономический эффект составит 157,5 млн рублей, а затраты окупятся всего за 3 месяца. Коэффициент экономической эффективности достигает 10,49, что свидетельствует о высокой результативности предложенных мер.

Следовательно, предложенные меры не только устраняют существующие недостатки в управлении оборотными средствами, но и создадут прочную базу

для качественного развития предприятия ООО «Сибтэк» и сформирует прочную экономическую базу.

Реализация комплекса мероприятий позволит существенно укрепить рыночные позиции компании, повысить её инвестиционную привлекательность и обеспечить стабильный рост в долгосрочной перспективе.

Важно отметить, что эффективность предложенных решений подтверждена детальными расчётами, демонстрирующими значительный экономический потенциал преобразований.

Успешная имплементация разработанных рекомендаций будет способствовать формированию устойчивого финансового фундамента предприятия и его адаптации к меняющимся условиям рынка.

Список используемой литературы

1. Атаева А., Досчанова Ф., Атаджанов Г., Аннамырадов А. Факторы, влияющие на объем оборотных средств и средств в экономике // Символ науки. 2024. №2-2-1. С. 32-34
2. Батова Т.В. Маркетинговый потенциал предприятия: монография. – Российская акад. естествознания, Изд. дом Акад. естествознания. - Москва: ИД «Акад. естествознания», 2021. - 233 с.
3. Безкровная Г. Д. Управление оборотными активами // Московский экономический журнал. 2022. №12. С. 452-460
4. Беловицкий К. Б. Экономическая безопасность организации: монография / К.Б. Беловицкий. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2023. - 183 с.
5. Бирман А.М. Планирование оборотных средств. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Институт экономики, 2020. - 232 с.
6. Васильева Н. К., Мороз Н. Ю., Корниаш В. С., Ордынская А. С. Собственные оборотные средства как источник формирования активов предприятия // Вестник Академии знаний. 2021. №2 С. 77-84
7. Гафурова Л. С. Роль оборотных средств в производственном процессе предприятия // Символ науки. 2021. №1. С. 60-63
8. Гехова А. А. Оборотный капитал: понятие, сущность, источники формирования в современной экономике // Экономика и социум. 2021. №12-1 (91). С. 922-925
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024 г.). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=475859>
10. Дубовицкий А. А., Тюленев Д. А. Параметры эффективного использования оборотных средств в сельскохозяйственных организациях // Наука и образование. 2023. №1. С. 239-243
11. Дьяков В. Ф., Кириллов Ф. А., Сидорова А. В. Современные средства

формирования и эффективности использования оборотных средств предприятий
// Гуманитарный научный журнал. 2023. №2-1. С. 14-19

12. Конституция Российской Федерации (принята всенародным
голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского
голосования 14.03.2020) URL:
<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=357694>

13. Кудайбергенова К. С., Казыбаев Б. О., Гайфуллина А. Г.
Характеристика финансового механизма формирования и использования
оборотных средств // НИР/S&R. 2022. №1 (9). С. 137-140

14. Липчиу Н. В., Липчиу К. И. К вопросу об эффективном
использовании оборотных средств компании // Деловой вестник
предпринимателя. 2020. №1 (1). С. 54-59

15. Локтионова М.А. Развитие инструментария формирования и оценки
финансового потенциала в системе финансового менеджмента корпораций:
автореф. дисс. канд. эконом. наук: 08.00.10 / М.А.Локтионова : Ставропольский
университет. - Владикавказ, 20121. - 28 с.

16. Маслова О. Ю., Конорев А. М. Методические аспекты оценки
эффективности использования оборотного капитала организации // Политика,
экономика и инновации. 2022. №3 (44). С. 1-6

17. Погодина Ю. В. Анализ использования оборотных средств в ПАО
«НЛМК» // Скиф. 2022. №11 (75). С. 12-16

18. Романова Е. А., Макарова Л. М. Источники формирования
оборотных средств предприятия // Инновационная наука. 2022. №11-1. С. 52-56

19. Романова Е. А., Макарова Л. М. Понятие, классификация и
содержание оборотных средств предприятия // Инновационная наука. 2022. №11-
1. С. 49-52

20. Сетин С. В. Теоретические аспекты оборотных средств предприятия
// Международный журнал гуманитарных наук. 2020. №10-2. С. 161-163

21. Сibaгатуллина Р. М., Гаюбов М. С. Оборотные средства и их роль в
экономической безопасности предприятия // Вестник науки и образования. 2021.

№16-1 (119). С. 25-29

22. Сун Исинь Понятие и роль оборотных средств // Экономика и социум. 2020. №6-2 (73). С. 349-351

23. Сукманов Э. В., Шашкова А. Ю. Экономический анализ оборотных средств предприятия // Политика, экономика и инновации. 2021. №3 (38). С. 1-5

24. Торговое дело: коммерция, маркетинг, менеджмент. Теория и практика: монография / Валигурский Д. И. (руководитель авторского коллектива). – М.: Дашков и К°, 2022. - 409 с.

25. Халлыева А., Чюриева Г, Чолукова Узукджемал Оценка эффективности оборотных средств // CETERIS PARIBUS. 2022. №11. С. 47-50

26. Шанин И. И., Новикова З. Н. Основные подходы к повышению ликвидности оборотных средств // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2023. №1 (67). С 185-191

27. Hada Izabela Diana. Indicators for Measuring the Financial Performance of Economic Entities // «Ovidius» University Annals, Economic Sciences Series. – 2020. - Vol. XX, Issue 1.. P. 945-953.

28. Khusniddin Uktamov, Problems of Evaluation and Procuring Economic Security At Enterprises // Asian Journal of Technology & Management Research. – 2020. - Vol.10 – Issue: 01, P. 123-129.

29. Rakhmonov, A. Kh. Impact of labor migrants from Tajikistan on the economic security of the Russian Federation / A. Kh. Rakhmonov, R. V. Manshin // RUDN Journal of Economics. – 2020. – Vol. 28, No. 4. – P. 778-786. – DOI 10.22363/2313-2329-2020-28-4-778-786. – EDN WIINOB.

30. Regional Mechanisms of Provision of Economic Security on the Platform of Infrastructure's Innovational Development / Plekhanov Russian University of Economics. – Luxembourg : Springer Nature, 2020. – P. 143-150. – DOI 10.1007/978-3-030-15160-7_13. – EDN REDWCR.

31. Rzayev, M. A. R. O. The role of the economic and social strategy in ensuring the economic security / M. A. R. O. Rzayev // Economics. – 2021. – No. 1(48). – P. 8-13. – EDN MIXBTM

Приложение А

Классификация оборотных средств предприятия



Рисунок А.1 - Классификация оборотных средств предприятия

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Сибтэк» на 31 декабря 2024 г.

ИНН 2465121033
КПП 246601001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2024 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	40 768	49 386	45 182
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	322	1 592	559
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	41 090	50 977	45 741
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	556 608	380 288	411 869
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 126	803	364
	Дебиторская задолженность	1230	134 759	241 575	224 316
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	30 254	2 350
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 203	55 563	45 332
	Прочие оборотные активы	1260	0	12	12
	Итого по разделу II	1200	703 695	708 496	684 242
	БАЛАНС	1600	744 785	759 473	729 984

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	23 366	14 943	10 849
	Итого по разделу III	1300	23 376	14 953	10 859
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	49 175	30 438	20 469
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 085	2 457	874
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	886	6 038	3 655
	Итого по разделу IV	1400	51 146	38 933	24 999
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	92 065	94 652	51 830
	Кредиторская задолженность	1520	578 198	610 935	642 297
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	670 263	705 587	694 126
	БАЛАНС	1700	744 785	759 473	729 984

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения Б

ИНН 2465121033
КПП 246601001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2024 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	689 907	1 475 183
	Себестоимость продаж	2120	(636 540)	(1 408 558)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	53 367	66 625
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(49 680)	(43 834)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 687	22 791
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 926	38
	Проценты к уплате	2330	(32 908)	(21 296)
	Прочие доходы	2340	67 093	31 303
	Прочие расходы	2350	(30 483)	(22 753)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 315	10 083
	Налог на прибыль ⁵	2410	(998)	(2 677)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(995)	(5 112)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	103	(550)
	Прочее	2460	106	(3 311)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 423	4 095
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	8 423	4 095

Продолжение приложения Б

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2024 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО «Сибтэк» на 31 декабря 2023 г.

ИНН 2465121033
КПП 246601001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	49 386	45 182	9 445
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 592	559	662
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	50 977	45 741	10 107
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	380 288	411 869	147 172
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	803	364	19
	Дебиторская задолженность	1230	241 575	224 316	100 735
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	30 254	2 350	50
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	55 563	45 332	8 148
	Прочие оборотные активы	1260	12	12	2 204
	Итого по разделу II	1200	708 496	684 242	258 328
	БАЛАНС	1600	759 473	729 984	268 435

Продолжение приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 943	10 849	7 177
	Итого по разделу III	1300	14 953	10 859	7 187
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	30 438	20 469	14 485
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 457	874	1 080
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	6 038	3 655	11 214
	Итого по разделу IV	1400	38 933	24 999	26 779
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	94 652	51 830	10 709
	Кредиторская задолженность	1520	610 935	642 297	223 760
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	705 587	694 126	234 469
	БАЛАНС	1700	759 473	729 984	268 435

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения В

ИНН 2465121033
КПП 246601001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	1 475 183	624 601
	Себестоимость продаж	2120	(1 408 558)	(548 935)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	66 625	75 666
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(43 834)	(47 414)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 791	28 252
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	38	54
	Проценты к уплате	2330	(21 296)	(4 232)
	Прочие доходы	2340	31 303	2 051
	Прочие расходы	2350	(22 753)	(20 704)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 083	5 421
	Налог на прибыль ⁵	2410	(2 677)	(1 686)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 112)	(1 790)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(550)	103
	Прочее	2460	(3 311)	(63)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 095	3 672
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	4 095	3 672

Информация из ресурса БФО
14.04.2025 19:52

ИНН 2465121033

Страница 4 из 6

Рисунок В.3 - Бухгалтерская отчетность ООО «Сибтэк» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение приложения В

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>

