### Образовательное учреждение

Высшего образования

### «Южно-Уральский институт управления и экономики»

Научно-исследовательская работа

|  |
| --- |
| **«СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ****(НА ПРИМЕРЕ ОГУП КАРТАЛИНСКОЕ ПРСД)»** |

####

#### Автор работы: Куракова Ксения Валерьевна

#### Научный руководитель:

**Гарипов Роберт Ильизаревич–** к.э.н., заведующий кафедрой «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» ОУ ВО «ЮУИУиЭ»

Челябинск

2016

АННОТАЦИЯ

Целью научно-исследовательской работы являлось изучение и анализ политики управления запасами ОГУП Карталинское ПРСД. Для этого в работе в первой главе рассмотрены теоретические аспекты управления запасами на предприятии и методические подходы к определению норм запасов.

Исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений.

Во второй главе приводится комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности ОГУП Карталинское ПРСД, для этого дается организационная и экономическая характеристика предприятия, затем проведен анализ структуры и динамики запасов ОГУП Карталинское ПРСД.

В третьей главе предлагаются пути совершенствования политики управления запасами ОГУП Карталинское ПРСД: организация автоматизированного учета запасов предприятия, автоматизация процесса инвентаризации, организация внутреннего и внешнего документооборота, сокращение себестоимости оказываемых услуг. Далее рассчитывается экономическая эффективность предложенных мероприятий.

 СОДЕРЖАНИЕ

Введение……………………………………………………………...........................4

Глава 1. Политика управление запасами организации…………………..………..6

1.1 Теоретические аспекты управления запасами организации……………….....6

1.2 Методические подходы к определению норм запасов…………………....…15

Глава 2.Анализ политики управления запасами на предприятии ОГУП Карталинское ПРСД…………...………….………………………………………..24

2.1 Организационная характеристика предприятия ОГУП Карталинское ПРСД ……………………………………………………………………………………….24

2.2 Экономическая характеристика предприятия ОГУП Карталинское ПРСД …………………………………………………………………………………….…29

2.3 Анализ структуры и динамики запасов ОГУП Карталинское ПРСД…………………………………………………………………………….…..60

Глава 3. Совершенствование политики управления запасами ОГУП Карталинское ПРСД..………………………….………………………………...…72

3.1 Организация автоматизированного учета запасов предприятия……………72

3.2 Автоматизация процесса инвентаризации……………………………………74

3.3 Организация внутреннего и внешнего документооборота………………….77

3.4 Сокращение себестоимости, за счет изменения стоимости щебня используемого в производстве………………………………………………….....78

3.5 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий………83

Заключение …………………………………………………………….…………...89

Список используемой литературы……………………………….……………….92

Приложение А……………………………………………………….……………..96

Приложение Б………………………………………………………………....……99

Приложение В……………………………………………..………………………100

Приложение Г……………………………………………..………………………101

ВВЕДЕНИЕ

Политика управление запасами предприятия одно из основополагающих направлений исследования экономической деятельности организации. При этом теория управления запасами относится к ряду наиболее молодых отраслей исследования, хотя отдельные результаты были получены давно. Управление запасами направленно на повышение рентабельности и скорости обращения вложенного капитала.

Политика управления запасами представляет собой часть политики управления оборотными активами, которая направлена на оптимизацию размера и структуры запасов товарно-материальных ценностей, снижение затрат на их обслуживание, создание системы контроля за их движением.

В условиях современной рыночной экономики менеджеры, руководство предприятия и сотрудники финансовой служб, снабжения и сбыта, должны стремиться к эффективному управлению движением материальных и финансовых ресурсов. Они должны выявлять излишние запасы материальных ресурсов с целью определения возможности их реализации, своевременно предупреждать о наличии и появлении дефицитных позиций по товарно-материальным ценностям. При избыточном запасе требуется более высокие удельные капитальные вложения, при недостаточном запасе удельные капитальные вложения снижаются, но риск дефицита возрастает. Для любого из указанных крайних случаев характерны значительные экономические потери. Таким образом, решения относительно размера заказа и момента его размещения могут основываться на минимизации определенных функции затрат, которые включают затраты от потерь из-за избыточного запаса и дефицита.

Таким образом, тема выпускной квалификационной работы «Совершенствование системы управления запасами ОГУП Карталинское ПРСД. является актуальной.

Целью научно-исследовательской работы является изучение и анализ политики управления запасами.

В соответствии с целью работы поставлены следующие задачи:

– изучить теоретические аспекты управления запасами на предприятии;

– проанализировать политику управления запасами на предприятии ОГУП Карталинское ПРСД;

– рассмотреть пути совершенствования политики управления запасами ОГУП Карталинское ПРСД.

Объектом исследования является ОГУП Карталинское ПРСД.

Предметом исследования является политика управления запасами на предприятии.

Практическая значимость данного исследования состоит в том, что полученные результаты исследования могут быть использованы предприятием ОГУП Карталинское ПРСД с целью совершенствования политики управления запасами предприятия и дальнейшего улучшения экономических результатов деятельности предприятия.

ГЛАВА 1 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Теоретические аспекты управления запасами организации

Материально-производственные запасы (МПЗ) часть оборотных активов организации, это запасы сырья, материалов и готовой продукции, предназначенные для обеспечения непрерывности производственной и реализационной деятельности предприятия.

МПЗ на промышленном предприятии классифицируются по трем видам :

* Производственные запасы - предметы труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением и приобретением.[1, р.2];
* Незавершенное производство - продукция, которая не прошедшая все стадии производственного процесса, изделия, не укомплектованные или прошедшие технических испытаний. Остатки незавершенного производства, в зависимости от продолжительности производственного цикла в различных отраслях, могут иметь разный удельный вес в объеме затрат на производство. Самый высокий удельный вес незавершенного производства в машиностроении и практически отсутствует на электростанциях и предприятиях занимающихся добывающей промышленностью .;
* Готовая продукция (товарные запасы) – конечный результат производственного цикла, в виде продукции предназначенной для продажи

К производственным запасам относятся:

* Сырье - Вещества природного и синтетического происхождения, используемые для производства промышленной продукции, которые в свою очередь классифицируются на: рудное и нерудное сырье, горючее минеральное сырье, пищевое и техническое сырье, на сырье растительного или животного происхождения,
* Основные и вспомогательные материалы - Вспомогательные материалы используют для воздействия на сырье для придания продукции определенных физических и качественных свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства. Основные материалы после выполнения работ остаются в составе собранной конструкции или изделия,
* Полуфабрикаты - сырье, прошедшее ряд стадий обработки, но еще не являющееся готовой продукцией. В процессе производства продукции полуфабрикаты выполняют туже же роль, что и основные материалы,
* Топливо - Технологическое, двигательное или хозяйственное топливо, предназначенное для технологических целей, отопления или в качестве горючего,
* Тара - Предметы, используемые в процессе упаковки, транспортировки, хранения материалов и готовой продукции,
* Комплектующие изделия и запасные части - для ремонта и замены износившихся деталей оборудования,
* Инвентарь и хозяйственное оборудование - МПЗ используемые, в качестве средств труда в течение 12 месяцев (одного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев),
* Прочие материалы, используемые при производстве продукции для продажи (выполнения работ, оказания услуг), предназначенные для продажи или используемые для управленческих потребностей организации.

Производственные запасы и запасы готовой продукции могут подразделяться на: текущие, страховые и сезонные запасы.

Текущие запасы –обеспечивают непрерывность производственного и торгового процесса между поставками.

Страховые запасы – используются для непрерывного обеспечения материалами производственного процесса (товарами торгового процесса) в случае различных непредвиденных обстоятельств (задержек в пути при доставке)

Сезонные запасы – создают при сезонном характере производства.

Создание определенного количества запаса на складах, в первую очередь обеспечивает независимость и гибкость производства, а также защищает от колебаний периодов поставки. Появляется возможность использовать экономические выгоды оптовых цен на закупку. Расходы на доставку также свидетельствуют в пользу более крупных заказов.

С другой стороны, вынужденное создание больших запасов может быть обусловлено только продолжительными циклами поставок. Хранение чрезмерного количества запасов не желательно, так как поддержание в пригодном состоянии каждого запаса связано с определенными расходами :

* Коммерческие расходы - . затраты, связанные с отгрузкой и реализацией продукции, услуги по ее упаковке, погрузке и доставке сторонним компаниям.-
* Расходы на хранение – Одна из составляющих себестоимости запасов, все расходы связанные с хранением МПЗ на складе: транспортировка из зоны приемки в зоны хранения на складах; страховка; аренда и коммунальные платежи за складские помещения; затраты на проведение инвентаризации.
* Расходы, связанные с риском потерь вследствие: устаревания, порчи
* Потери, связанные с упущенной выгодой от использования вложенных в производственные запасы средств – недополученный доход от возможного использования средств в МПЗ для относительно безопасного инвестирования, например в виде банковского вклада.

При очевидно положительных моментах создания резервов на складах предприятия зачастую несут большие затраты на формировании и содержание МПЗ. Для обеспечения бесперебойного процесса производства и реализации продукции при минимизации текущих затрат на каждом предприятии существует политика управления запасами.

Учет производственных запасов на предприятии организуют в соответствии с: Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ (с изменениями от 23 июля 1998 года); Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 15 июня 1998 г. N 25н;[Положением](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/#dst100015) по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов от 24 июля 1998 г. N 34н; [Методическими указаниями](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/e42e4071dad9bd5b68b61971ea0492c05e981785/#dst100010) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. N 49, и др. [2]

На основе настоящих Методических указаний организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием МПЗ.

К основным задачам политики управления МПЗ относится:

* Формирование фактической себестоимости запасов;
* Документальное оформление операций по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
* Контроль за сохранностью запасов;
* Контроль за соблюдением норм запасов, обеспечивающих бесперебойное выполнение работ;
* Выявление ненужных и излишних запасов;
* Регулярное проведение анализа эффективности использования запасов.

Метод формирования фактической себестоимости МПЗ зависит от способа поступления запасов. При покупке МПЗ фактическая себестоимость будет складываться из покупной стоимости с учетом прочих затрат на приобретение, таких как налоги, пошлины, транспортно – заготовительные расходы (ТЗР). Также учитываются вознаграждения уплачиваемые посреднеческим организация, через которые были приобретены запасы. Не включаются в себестоимость общехозяйственные расходы, если они непосредственно не связаны с приобретением МПЗ.

Данные о фактических затратах на приобретение МПЗ собираются на дебите счета 10. Внутри этого счета могут отдельные субсчета. Так покупная стоимость МПЗ (на основании счета-фактуры поставщика) отражается проводками Дт 10 – К 60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Также, фактическая себестоимость МПЗ может формироваться на счете 10 по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При данном методе, в роли учетной цены могут применятся договорные цены или планово-расчетные цены, утверждаемые организацией. Данные о затратах собираются на счете 15, покупная стоимость отражается поводками Дт15 – Кт60, а оприходование поступивших МПЗ Дт10 – Кт15. Таким образом по Дт счета 15 аккумулируется информация о фактической себестоимости , а по Кт информация об учетной цене. Разница между фактической и учетной ценой списывается по счет 16, Дт16 – Кт 15 – при превышении фактической себестоимости и Дт 15 – Кт16 – при превышении учетной цены. Общие отклонения в стоимости распределяются между реализованными запасами и стоимости остатков на складе для ежемесячного списания. Сумма подлежащая списанию (ОбК16) определяется по формуле (1)

$Об\_{К16}=К\_{откл}\*Об\_{К15}$, (1)

где, ОбК15 – оборот по Кт счета 15;

 Коткл – коэффициент отклонения.

Коэффициент отклонения рассчитывается по формуле (2)

$К\_{откл}=\frac{С\_{н16}+Об\_{Д16}}{С\_{н15}+Об\_{Д15}}\*100\%$, (2)

где, Сн16 – начальное сальдо счета 16;

Сн15 – начальное сальдо счета 15;

ОбД15 – оборот по Дт счета 15;

ОбД16 – оборот по Дт счета 16.

Если коэффициент отклонения не больше десяти процентов – сумму отклонений возможно полностью списать на затраты производства. В том случает когда коэффициент отклонения более десяти процентов – рассчитанная сумма списывается ежемесячно со счета 16. Когда коэффициент отклонения не превышает пяти процентов вся сумма отклонений включается в стоимость израсходованных МПЗ.

Если МПЗ изготавливаются силой организацией то их фактическая себестоимость складывается из затрат связанных с производством, в порядке установленном для определения себестоимости готовой продукции.

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в уставный капитал, определяется исходя из оценки, согласованной учредителями организации, а также фактических затрат на доставку и приведение запасов в состояние пригодное для использования. Когда МПЗ вносят в счет вклада в уставный капитал акционерного общества, для определения рыночной стоимости привлекается независимый оценщик. [3]

Приобретая товары для продажи, их фактическая себестоимость складывается из покупной стоимости, включая затраты на приобретение и доставку. Для учета предусмотрены счета 41 «Товары» и 42 « Торговая наценка». По Дт счета 41 могут отражаться непосредственно данные о фактических затратах, Дт 41- Кт60. Также возможен учет с применением счета 42, в этом случае на счете 41 ведется учет по продажной стоимости, с помощью проводок Дт41 – Кт42 – стоимость товаров доводится до продажной с учетом торговой наценки.

Все операции по движению запасов должны оформляться первичными учетными документами.

Формы первичных учетных документов утверждаются:

* [Унифицированные формы](http://its.1c.ru/db/content/garant/src/d0126/i0025228.htm?_=1457968408#13) - Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации;
* Отраслевые формы - соответствующими министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти;
* Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы первичные учетные документы разрабатываются организацией самостоятельно.

Первичные учетные документы должны включать в себя обязательные реквизиты:

* Наименование документа;
* Дату составления документа;
* Наименование организации, от имени которой составлен документ;
* Содержание хозяйственной операции;
* Измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
* Наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
* Личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера операции. Первичные учетные документы могут быть на несколько номенклатурных номеров или на один номенклатурный номер.

Первичные учетные документы должны составляться на бумажных или машинных носителях, обладающих системой защиты и способных хранить данные организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учетных документов [4, с.9 п.2]

Для оформления права должностного лица выступать в качестве доверенного лица для получения материальных ценностей используется «доверенность» формы № М-2. Составляется в единственном экземпляре и выдается под расписку на срок до 15 дней. [6, п.3]

Для оформления учета запасов, поступивших на склад организации, используется «приходный ордер» (форма № М-4). Составляется в одном экземпляре на принятое количество ценностей в день их поступления, с обязательными реквизитами: дата составления, код операции, склад, наименование и код поставщика, номер платежного документа, наименование и номенклатурный номер материальных ценностей, код и наименование единицы измерения, количество, цена, сумма без учета НДС и с учетом НДС. [6, п.3. абз.2]

Для оформления приемки МПЗ, когда имеются количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика нужен «Акт о приемке материалов» (форма №М-7). [6, п.3. абз.3]

Учет от­пуска со склада сырья, материалов, полуфабрикатов в цехи, на объекты или участки и в пределах утвержденного лимита, осуществляется с помощью «лимитно-заработной карты (форма №М-8). Лимитно-заборные карты выписываются в двух экземплярах сро­ком на месяц или квартал. Один экземпляр передается цеху — потребителю материальных ценностей, второй — складу. Кладовщик отмечает дату и количество отпущенных запасов и выводит остаток лимита по каждому их номенклатурному номеру. [6, п.3. абз.4]

Для учета движения материально-производственных запасов в самой организации между структурными подразделениями или материально ответствен­ными лицами используется «товарная накладная» (форма №М-11). Заполняется в двух экземплярах материально ответ­ственным лицом склада или цеха, сдающего ценности. Первый экземпляр предназначен для списания ценностей (складом, цехом и т. п.), второй — для оприходования ценностей принимающей стороной. [6, п.3. абз.5]

«Накладная на отпуск материалов на сторону» (ф. № М-15) необхо­дима для учета отпуска подразделениям предприятия, расположен­ным на другой территории, или сторонним организациям. Накладную выписывают в двух экземплярах на основании договоров, нарядов и предъявления получателем доверенности на получение груза. Первый экземпляр передают складу в качестве основания для отпуска запасов, второй — получателю. [6, п.3. абз.6]

«Карточка учета материалов» (ф. № М-17) служит для учета движе­ния запасов на складе по каждому номенклатурному номеру, виду, сорту, размеру. Карточки являются документами строгой отчетности и выдаются кладовщику под расписку. [6, п.3. абз.7]

«Акт об оприходовании материальных ценностей», полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35), требуется для учета материальных ценностей, полученных в процессе ликвидации основных средств. На стоимость таких ценностей увеличивается финансовый результат. Акт составляется в трех экземплярах комис­сией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика. Первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, третий - у подрядчика. [6, п.3. абз.8]

Ключевыми предпосылками действенного контроля за сохранностью запасов являются:

* Наличие оборудованных складов и кладовых, для запасов открытого хранения специально приспособленных площадок;
* Размещение запасов по секциям складов, а внутри них по отдельным группам и типо-сорто-размерам таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;
* Оснащение мест хранения измерительными приборами и мерной тарой;
* Применение централизованной доставки материалов со складов организации в цеха (подразделения) по согласованным графикам, а на стройках от поставщиков, базисных складов и комплектовочных участков непосредственно на объекты строительства по комплектовочным ведомостям; сокращение излишних промежуточных складов и кладовых;
* Организация участков централизованного раскроя материалов;
* Установление порядка нормирования расхода запасов;
* Определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов, за сохранность вверенных им запасов; заключение с ними договоров о материальной ответственности; [9, р.1 п.2]

Для контроля за сохранностью запасов проводят инвентаризацию МПЗ, в порядке, установленном соответствующими нормативными документами, в сроки, определяемые организацией. Выявленные при инвентаризации излишки материально-производственных запасов подлежат оприходованию с отнесением на [счет 91](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/424efd2ff46e87aa4ce88968e5c9c42c7d24156e/#dst106552) «Прочие доходы и расходы». Недостачи и потери материальных ценностей списывают по их фактической себестоимости со счетов по учету производственных запасов в дебет [счета 94](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/08151320042ee73116cafbaaf301fa7298573b10/#dst106867) «Недостачи и потери от порчи ценностей».[9, р.8]

1.2 Методические подходы к определению норм запасов

Определение норм запасов решает две основные проблемы: постоянное поддержание баланса между имеющимся размером запасов предприятия и потребностью в минимально необходимом количестве ТМЦ. Эта задача увязывает зависимость количества запасов и объема оборотных средств. Для каждого предприятия необходимо установить норматив, при котором оно не будет испытывать материальных трудностей для обеспечения производства. С помощью определения норм необходимо управлять размерами запасов на складах. [3].

В процессе нормирования оборотных средств определяют: относительную величина, соответствующую минимальному, запасу ТМЦ в днях, а также минимально необходимую сумму денежных средств, обеспечивающую хозяйственную деятельность.

Оборотные средства в запасах по охвату нормирования будут относится к группе - нормируемые оборотные средства. К ненормируемым средствам относят: дебиторскую задолженность и денежные средства на счетах в банке и кассе. (Рисунок 1)

Величина оборотных средств, которые заняты в процессе производства, оборачивается длительностью производственных циклов, уровнем развития техники, организацией труда. Сумма средств обращения напрямую зависит от процесса реализации продукции и организации процесса снабжения.

Рисунок 1 – Состав и классификация оборотных активов

**Оборотные активы предприятия**

**Оборотные производственные фонды**

**Фонды обращения**

**Производственные запасы**

**Незавершенное производство и расходы будущих периодов**

**Готовая продукция**

**Денежные средства**

**Нормируемые**

**Ненормируемые**

Размер нормируемых оборотных средств должен соответствовать потребности производства. Необходимо определять минимально-необходимую, потребность по каждой группе оборотных средств, а также осуществлять контроль за их уровнем. На каждом этапе движения, запасы требуют отвлечения денежных средств на содержание: складов, охрану, и п.т. Дисбаланс норматива может привести к тому, что предприятие не сможет обеспечить производство запасами, либо сверхнормативные запасы, приведут замораживание средств и как следствие потерям. [9, С.22].

Оборотные средства – это подвижная часть активов, которые на каждом обороте проходят производственную, товарную и денежную стадии. В роли единицы учета материально-производственных запасов оборотных средств выступают: номенклатурный номер, партия или однородная группа. [1, c.1]

Запасы в зависимости от функции своего использования могут быть: текущими – для удовлетворения текущий потребностей предприятия; переходящими – для перехода на последующий период в процессе производства; подготовительными – для обработки какого либо сырья; страховыми – для обеспечения бесперебойного снабжения в случае уменьшения поставок.

Эффективность использование оборотных средств напрямую влияет на финансовые результаты деятельности компании, поэтому для ее анализа применяют такие показатели как:[7, c.53]

* Наличие собственных оборотных средств;
* Соотношение между собственными и заемными средствами;
* Платежеспособность предприятия;
* Ликвидность;
* Оборачиваемость оборотных средств – продолжительность прохождение средствами производственных стадий;

При анализе оборачиваемости оборотных средств, исследуют:

* Коэффициент оборачиваемости – размер объема выручки от реализации на среднюю стоимость оборотных средств;
* Продолжительность одного оборота – результат деления числа дней за анализируемый период (30,90,365 дней) на коэффициент оборачиваемости;
* Коэффициент загрузки одного оборота – степень загрузки средств в обороте, обратный коэффициенту оборачиваемости, показывает величину запасов на 1 рубль реализованной продукции.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает, насколько эффективно предприятие управляет запасами, определяет сколько раз за период, были использованы запасы, то есть скорость, с которой запасы отпускаются со склада. Коэффициент отрежет эффективность работы отделов закупок и продаж, складских работ. [4]

 Если значение показателя снижается, это может говорить о том, что:

* предприятие накапливает излишек запасов;
* у предприятия плохие продажи.

Если значение коэффициента увеличивается, это может говорить о том, что:

* у предприятия увеличивается оборачиваемость складских запасов;
* увеличиваются продажи.

Но высокое значение коэффициента также может быть негативным, зачастую это связано с постоянным дефицитом товара на складах, что может привести к потере клиентов или перебоям в производстве, поэтому необходимо постоянно придерживаться «золотой середины».

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, в разных источниках именуют по разному. Так для трактовки можно использовать ряд синонимов: коэффициент оборота запасов; коэффициент оборачиваемости товарно-материальных запасов; коэффициент оборачиваемости материальных средств. [8, c.27]

Формула для расчета коэффициента оборачиваемости запасов

$Коз=\frac{Выручка от продаж}{Средняя величина запасов}=\frac{стр.2110}{\left(стр.1210н.п.+стп1210к.п.\right)\*0,5}$, (3)

где Коз - коэффициент оборачиваемости оборотных средств;

стр.2110 – строка 2110 отчета о финансовых результатах «Выручка»

стр.1210н.п. - значение строки 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» на начало периода

стр.1210к.п. - значение строки 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» на конец периода

Наряду с коэффициентом оборачиваемости оборотных средств рассчитывают период оборота запасов, который определяет количество дней необходимых для превращения запасов в денежных эквивалент. Формула для расчета продолжительности одного оборота:

$Оз=\frac{365}{Коз}$, (4)

где Оз - Оборачиваемость запасов в днях;

Коз - коэффициент оборачиваемости оборотных средств

Иногда 365 дней заменяют 360, Экономический смысл оборачиваемости запасов заключается в том, что он определяет, на сколько дней предприятию хватит имеющихся запасов на складе.

Период оборота запасов связан с циклом оборотного капитала, или иначе с денежным циклом. Цикл оборотного капитал это количество дней, которое проходит с момента приобретения запасов до момента продажи готовой продукции. Денежный цикл определяет эффективность управления оборотным капиталом предприятия и измеряется в днях.

Формула для расчета денежного цикла:

$Цок=Оз+Одз-Окз$, (5)

где Цок – Цикл оборотного капитала

Оз - Оборачиваемость запасов в днях;

Одз – Оборачиваемость дебиторской задолженности в данях

Окз – Оборачиваемость кредиторской задолженности в данях

Чем меньше цикл, тем быстрее организация возвращает деньги из оборота.

Оборачиваемость дебиторской задолженности показывает насколько эффективно предприятие взаимодействует со своими контрагентами., скорость превращения услуг в денежные средства. Коэффициент применяют для определения способов повышения рентабельности. [2]

Формула расчета коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности(6)

$Кодз=\frac{Выручка от продаж}{Средняя сумма дебиторской задолженности}=\frac{стр.2110}{\left(стр.1230н.п.+стп1230к.п.\right)\*0,5}$, (6)

где Кодз - Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

стр.2110 - строка 2110 отчета о финансовых результатах «Выручка»

стр.1230н.п. - значение строки 1210 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» на начало периода

стр.1230к.п. - значение строки 1210 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» на конец периода

Функция управления дебиторской задолженностью сводится к увеличению коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности. Этого достигается с помощью двух подходов:

* Увеличивать выручку от продаж,
* Уменьшать дебиторскую задолженность за период.

Наряду с коэффициентом оборачиваемости дебиторской задолженности используется показатель период оборота дебиторской задолженности, который отражает количество дней необходимых для превращения дебиторской задолженности в денежную массу.

Формула расчета периода оборота дебиторской задолженности:

$Одз=\frac{365}{Кодз}$, (7)

где Одз - периода оборота дебиторской задолженности

Кодз - Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает скорость погашения предприятием своих долгов. Чем выше значение данного коэффициента, тем более высокая скорость оплаты долгов перед кредиторами предприятием, тем лучше ликвидность Показатель данного коэффициента косвенно оценивает ликвидность и платежеспособность предприятия. Но предприятию зачастую не выгодно иметь большой показатель коэффициента, потому что это может снизить уровень рентабельности, чем больше ликвидность, тем меньше доходность.

Формула расчета коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности:

$Кокз=\frac{Выручка от продаж}{Средняя сумма кредиторской задолженности}=\frac{стр.2110}{\left(стр.1520н.п.+стп1520к.п.\right)\*0,5}$, (8)

где Кокз - Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности

стр.2110 - строка 2110 отчета о финансовых результатах «Выручка»

стр.1520н.п. - значение строки 1210 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» на начало периода

стр.1520к.п. - значение строки 1210 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» на конец периода.

Вместе с коэффициентом рассчитывают  период оборота кредиторской задолженности, который отражает количество дней необходимых для превращения кредиторской задолженности в денежную массу.

Формула расчета периода оборота кредиторской задолженности:

$Одз=\frac{365}{Кокз}$, (9)

где Окз - периода оборота кредиторской задолженности

Кокз - Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности

Коэффициент загрузки одного оборота обратно пропорционален коэффициенту оборачиваемости, показывает величину запасов приходящихся на 1 рубль реализованной продукции.

Формула расчета коэффициента загрузки одного оборота

$Кз=\frac{Средняя величина запасов}{Выручка от продаж}=\frac{\left(стр.1210н.п.+стп1210к.п.\right)\*0,5}{стр.2110}$, (10)

где Кз - коэффициент загрузки одного оборота;

стр.2110 – строка 2110 отчета о финансовых результатах «Выручка»

стр.1210н.п. - значение строки 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» на начало периода

стр.1210к.п. - значение строки 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» на конец периода

Для нормирования оборотных средств используют три метода:

* Аналитический метод - на основе статистических данных о использовании оборотных средств.
* Метод прямого счета - расчет нормативов по каждому элементу оборотных средств..
* Коэффициентный метод - для корректировки норматива из-за изменения объема производства.

При определении норм запасов необходимо учитывать место расположения предприятия, возможности поставщика, отраслевые особенности. [2, тем.3]

Эффективное управление запасами - залог финансового здоровья предприятия.

Управление оборотными средствами может происходить на базе различных принципов. Стратегии управления запасами можно разделить на три направления:

* Минимизация запасов
* Максимизация запасов
* Оптимизация запасов

Данные стратегии управления запасами дополняют друг друга, если используется  эффективное управление запасами.

Минимизация запасов базируется на принципе «любой запас – потеря». Запас отражает скрытую угрозу, позволяет скрыть недостатки его работы. Минимизируя запасы постепенно, устраняя проблемы в поставках, закупках, планировании, возможно опустить уровень до тех пор, пока запас уже нельзя будет снизить ввиду непреодолимых факторов. Низкий запас – основа конкурентоспособного предприятия. [1, с.75]

Запас это страховка от ненадежных поставщиков, от неточного планирования, неграмотного управления и плохих прогнозов, поэтому чем точнее прогноз спроса на продукцию, тем меньше закладываемый страховой запас.

Максимизация запасов предполагает, что чем больше запасов у предприятия, тем более успешным оно является. Высокая степень зависимости от поставщиков, потребителей, прочих контрагентов, полностью приводит к необходимости максимизации запаса. Риск может быть велики настолько, что потеря покупателей более чем вероятна при снижении уровня запасов. При сильно нестабильной окружающей среде, неблагоприятной политической ситуации и в некоторых других случаях максимизация товарных запасов является лучшим способом управления запасами.

Оптимизация запасов балансирует между минимизацией и максимизацией запасов. В данной стратегии строится прогноз, от которого зависит уровень страхового запаса. Поэтому эффективное управление запасами согласно этому принципу невозможно без адекватной системы управления запасами.

Повышая точность прогноза на несколько процентов, возможно значительно снизить средства, замороженные в страховых запасах.

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ОГУП КАРТАЛИНСКОЕ ПРСД 2013-2015 ГГ

2.1 Организационная характеристика предприятия ОГУП Карталинское ПРСД

Карталинское областное государственное унитарное предприятие по ремонту и содержанию автомобильных дорог (ОГУП Карталинское ПРСД), было создано на основании Постановления Губернатора Челябинской области 11 февраля 1999 года, для обеспечения деятельности Главного управления дорожного хозяйства, в соответствии с действующим законодательством РФ.

Местонахождение: Россия, Челябинская область, город Карталы, улица Юбилейная 7-А

Руководители:

* Директор: Лисовский Арсений Дмитриевич;
* Исполнительный директор: Гогоберидзе Джонни Рамизович;
* Финансовый директор – главный бухгалтер: Шипоша Нина Федеоровна

Уставный капитал: 500 000 руб., внесен полностью учредителем предприятия – Управлением Дорожного хозяйства Министерства строительства, инфраструктуры и дорожного хозяйства Челябинской области – 100%.

Учредителем предприятия является Челябинская область в лице Главного управления дорожного хозяйства области, предприятие находится в его непосредственном подчинении.

Имущество предприятия является собственностью Челябинской области и закрепляется за ним на праве хозяйственного ведения.

Постановлением №604 «О регистрации Карталинского ПРСД» от 26.05.1999г. (с последующими изменениями) были зарегистрированы следующие основные виды деятельности предприятия:

* Проведение анализа и учета дорожно-транспортных происшествий на дорогах области, в том числе связанных с неудовлетворительными дорожными условиями, разработка мер по устранению причин, создавших эти условия;
* Разработка мер по повышению пропускной способности, благоустройства автомобильных дорог, охране окружающей среды от их вредного воздействия, организация движения и информации пользователей этих дорог об условиях движения;
* Учет и прогнозирование интенсивности движения на автомобильных дорогах области и его состава
* Выполнение работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, искусственных сооружений и производственной базы;
* Выполнение работ по устранению недостатков, выявленных в ходе комиссионных обследований автомобильных дорог;
* Выполнение работ по ликвидации последствий паводковых разрушений
* Общественное питание;
* Производство дорожно-строительных материалов для выше перечисленных работ (Имением к уставу №2 от 15.03.2014г.)
* Рыболовство, рыбоводство и предоставление услуг в этих областях (Имением к уставу №4 от 01.06.2011г.)

Далее (Имением к уставу №5 от 23.10.2012г.)

* Добыча камня для строительства;
* Добыча гравия, песка и глины;
* Разработка гравийных и песчаных карьеров;
* Добыча глины и каолина;
* Добыча полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;
* Резка, обработка, отделка камня для использования при строительстве, в качестве дорожного покрытия;
* Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов;
* Производство общестроительных работ по строительству прочих зданий, сооружений, не включенных в другие группы;
* Монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
* Устройство покрытий зданий и сооружений;
* Строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений;
* Производство общестроительных работ по строительству автомобильных и железных дорог и взлетно-посадочных полос;
* Производство прочих строительных работ;
* Производство каменных работ;
* Производство прочих строительных работ, требующих специальной квалификации;
* Производство отделочных работ;
* Деятельность прочих мест для временного проживания;
* Деятельность прочих мест для временного проживания, не включенных в другие группировки;

Расширение видов деятельности напрямую связанно с введением в силу Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», для расширения конкурентных Преимуществ.

Контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок.

Конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. [10, с.8 п.1,2]

Сеть автомобильных дорог общего пользования, обслуживаемых предприятием имеет протяженность: 1139,626км (Карталинский куст - 345,755 км., Брединский куст — 399,097км, Кизильский куст — 394,774км) в том числе с асфальтобетонным, черно-щебеночным, щебеночным и грунтовым покрытием.

Предприятие в хозяйственном ведение имеет производственную базу общей площадью 3013,5 кв. метров по адресу: г. Карталы, ул. Береговая, дом 57. Она представлена капитальным складом, гаражом, проходной с ограждением. В фактическом использовании находится офисное здание, на которое не оформлена государственная регистрация.

Таблица 1 - Среднемесячный размер оплаты труда работающих ОГУП Карталинское ПРСД 2013-2015 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работники: | Среднемесячный размер оплаты труда работающих, руб. | Отклонение относительно 2013г. |
| Период | Абсолютное, руб. | Относительное, % |
| 2013г | 2014г | 2015г | 2013/2015 | 2013/2015 |
| Основных производственных подразделений | 19282 | 19417 | 17836 | -1446 | 92,50 |
| Основного управленческого персонала | 56140 | 62100 | 55708 | -432 | 99,23 |
| Доля управленческих расходов в общей структуре расходов, % | 3,32 | 6,78 | 6,82 | 3,5 | 205,42 |

Как видно из таблицы 1, в 2015 году сократился размер среднемесячной зарплаты работающих для основных производственных подразделений и основного управленческого персонала на 1% и 2% соответственно. При этом доля управленческих расходов в общей структуре расходов увеличилась в два раза.

Среднегодовая численность работников ОГУП Карталинское ПРСД составила:

* Численность работающих на 31 декабря 2015 г. - 249 чел.;
* Численность работающих на 31 декабря 2014 г. - 240 чел;
* Численность работающих на 31 декабря 2013 г. - 250 чел.

Организационно ОГУП Карталинское ПРСД состоит из следующих отделов и служб:

Таблица 2 - Группировка отделов и служб ОГУП Карталинское ПРСД по среднегодовой численности сотрудников в период 2013-2015гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отделы и службы | Численность сотрудников, чел. | Отклонения относительно 2013г., чел. |
| 2013г. | 2014г. | 2015г. |  |
| Дорожный участок 1 Центральный | 28 | 25 | 25 | -3 |
| Дорожный участок 2 Великопетровский | 8 | 8 | 10 | 2 |
| Дорожный участок 3 Снежненский | 9 | 9 | 11 | 2 |
| Дорожный участок Брединский | 49 | 49 | 60 | 11 |
| Дорожный участок Кизильский | 40 | 40 | 48 | 8 |
| Вспомогательный цех | 6 | 6 | 12 | 6 |
| Транспортный участок | 28 | 25 | 10 | -18 |
| Обслуживающий отдел | 14 | 14 | 7 | -7 |
| Подсобное хозяйство | 7 | 6 | 6 | -1 |
| Столовая | 3 | 3 | 3 | 0 |
| ПДСУ (дробилка скального грунта) Бреды | 4 | 4 | 7 | 3 |
| Асфальтобетонный завод Карталы | 6 | 5 | 28 | 22 |
| Аппарат управления и инженерно-техническая служба | 48 | 49 | 24 | -24 |
| Среднегодовая численность работников, всего | 250 | 243 | 251 | 1 |

В 2015 году численный и должностной состав ОГУП Карталинское ПРСД притерпел ряд изменений: практически в два раза был сокращен аппарат управления и инженерно-техническая служба, обслуживающий отдел и транспортный участок. При этом, численность сотрудников асфальтобетонного завода Карталы увеличилась на 22 человека, увеличилось число рабочих и на дорожных участках Кизильского и Бреденского районов.

ОГУП Карталинское ПРСД имеет два обособленных подразделения, состоящих на налоговом учете, а именно:

* + обособленное подразделение - Брединский дорожный участок, расположенное с. Бреды, ул. Дорожная, д. 42;
	+ обособленное подразделение – Кизильский дорожный участок, расположенное по адресу: с. Кизильское, ул. Пионерская, д. 1.

Перемещения ТМЦ осуществляется между 15 складами: 2 склада «отправителя» основной склад и склад ГСМ, на которых осуществляется прием ТМЦ от поставщиков и в последствии распределяется между остальными складами: офис; участок Кизильский, учаток Брединский, дорожный учаток 1 Центральный, дорожный участок 2 Великопетровка, дорожный участок 3 Снежный, склад транспортного цеха, склад АБЗ Карталы и Бреды, склад мастера участка, склад энергетика и столовая.

2.2 Экономическая характеристика предприятия ОГУП Карталинское ПРСД

Для того чтобы проанализировать финансовую отчетность предприятия проводится горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ОГУП Карталинское ПРСД. Полная форма бухгалтерского баланса предприятия представлена в приложении А.

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации и состоит из заголовочной части с общими реквизитами, актива и пассива. [9, с.80]

В заголовочной части баланса указывается: отчетная дата, по состоянию на которую составляется бухгалтерский баланс; полное наименование организации и ее код по ОКПО; идентификационный номер организации в качестве налогоплательщика; код вида основной деятельности по ОКВЭД; наименование организационно-правовой формы и формы собственности и их коды по ОКОПФ и ОКФС; единицы измерения; адрес предприятия. [2, п.1 пп.1]

Актив и пассив представляют собой таблицы, в которых указывается: номер пояснения к бухгалтерскому балансу; наименование разделов показателей и статьи бухгалтерского баланса; данные на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и года предшествующего предыдущему.

Рассмотрим активы предприятия ОГУП Карталинское ПРСД, где активы – часть баланса предприятия, отражающая в денежном выражении материальные и нематериальные ценности , принадлежащие предприятию, их состав и размещение .

Актив баланса состоит из двух разделов: [внеоборотные активы](http://its.1c.ru/db/content/xarotch/src/%D0%B1%D0%BE%202015%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BE%D1%80%D0%B3%20%D0%B1%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81.htm?_=1459942987&search=%E1%F3%F5%E3%E0%EB%F2%E5%F0%F1%EA%E8%E9%20%E1%E0%EB%E0%ED%F1%20%E7%E0%EF%EE%EB%ED%E5%ED%E8%E5#issogl1002) и [оборотные активы](http://its.1c.ru/db/content/xarotch/src/%D0%B1%D0%BE%202015%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BE%D1%80%D0%B3%20%D0%B1%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81.htm?_=1459942987&search=%E1%F3%F5%E3%E0%EB%F2%E5%F0%F1%EA%E8%E9%20%E1%E0%EB%E0%ED%F1%20%E7%E0%EF%EE%EB%ED%E5%ED%E8%E5#issogl1003).

Баланс актива рассчитывается как сумма "Итого по разделу I" и "Итого по разделу II".

Таблица3 - Активы ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-015гг., в тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование показателя | Период | Отклонение |
| Абсолютное, тыс. руб. | Относительное, % |
| 2013г | 2014г | 2015г | 2013/2014 | 2014/2015 | 2013/2015 | 2013/2014 | 2014/2015 | 2013/2015 |
|   | 1.Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1150 | Основные средства | 34649 | 24936 | 19234 | -9713 | -5702 | -15415 | 71,97 | 77,13 | 55,51 |
| в том числе | Реконструкция ОС | 986 | 986 |  | 0 | -986 | -986 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | 2112 | 1829 | 1699 | -283 | -130 | -413 | 86,60 | 92,89 | 80,45 |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1100 | Итого по разделу 1 | 36761 | 26765 | 20933 | -9996 | -5832 | -15828 | 72,81 | 78,21 | 56,94 |
|   | 2.Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1210 | Запасы  | 9252 | 14420 | 11189 | 5168 | -3231 | 1937 | 155,86 | 77,59 | 120,94 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 39489 | 48625 | 69262 | 9136 | 20637 | 29773 | 123,14 | 142,44 | 175,40 |
| в том числе  | Покупатели и заказчики | 38107 | 46922 | 56825 | 8815 | 9903 | 18718 | 123,13 | 121,11 | 149,12 |
|   | Авансы выданные | 1120 | 1169 | 780 | 49 | -389 | -340 | 104,38 | 66,72 | 69,64 |
|   | Прочая дебиторская задолженность | 262 | 383 | 10627 | 121 | 10244 | 10365 | 146,18 | 2774,67 | 4056,11 |
|   | Налоги и сборы |   | 152 | 83 | 152 | -69 | 83 |   | 54,61 |   |
|   | Резерв предстоящих расходов по отпускам |   |   | 947 | 0 | 947 | 947 |   |   |   |
| 1250 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 33209 | 688 | 1698 | -32521 | 1010 | -31511 | 2,07 | 246,80 | 5,11 |
| в том числе | Касса предприятия |   | 40 | 29 | 40 | -11 | 29 |   | 72,50 |   |
|   | Расчетные счета в банках | 33209 | 614 | 1625 | -32595 | 1011 | -31584 | 1,85 | 264,66 | 4,89 |
|   | Картсчет |   | 34 | 43 | 34 | 9 | 43 |   | 126,47 |   |
| 1260 | Прочие оборотные активы |   |   | 361 | 0 | 361 | 361 |   |   |   |
| в том числе: | Расходы будущих периодов |   |   | 361 | 0 | 361 | 361 |   |   |   |
| 1200 | Итого по разделу 2 | 81950 | 63733 | 82510 | -18217 | 18777 | 560 | 77,77 | 129,46 | 100,68 |
| 1600 | Баланс | 118711 | 90498 | 103443 | -28213 | 12945 | -15268 | 76,23 | 114,30 | 87,14 |

Согласно таблице 3 динамика активов ОГУП Карталинское ПРСД нестабильна: число внеоборотных активов сократилось 43%, оборотные активы в свою очередь после резкого падания в 2014г. на 33% (18217 тыс.руб.), возрасти в 2015г. на 6% что составило 560 тыс.руб, относительно 2013г.

Рисунок 2 – Динамика внеоборотных активов ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг., тыс.руб.

Динамика внеоборотных активов ОГУП Карталинское ПРСД за анализируемый период отрицательна, отволоженные налоговые активы на 20% (413 тыс.руб.). число основных средств сократилось на 45% (15415 тыс.руб.).

Основные средства предприятия - это часть имущества, используемая организацией более 12 месяцев при выполнении работ, оказании услуг, а также в управленческих целях, стоимостью свыше 40 тысяч рублей, основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1. [4, п.4]

Информация о наличии и движении основных средств ОГУП Карталинское ПРСД в период 2013-2015гг. представлена таблице 4.

Таблица 4 - Наличие и движение основных средств ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства всего | 2015 г. | 119 748,60 | 95 798,10 | 1 308,2 | - | - | 6 025,3 | 121 056,9 | 101 823,3 |
| 2014 г. | 121 297,90 | 87 634,3 | - | 1 549,3 | 1 542 | 9 705,5 | 119 748,6 | 85 798,1 |
| 2013 г. | 121 250,90 | 74 963,60 | 47 | - | - | 12 670,70 | 121 297,9 | 87 634,3 |
| В том числе: здания | 2015 г. | 5 899,20 | 2 989,50 | - | - | - | 298 | 5 899,20 | 3 287,50 |
| 2014 г. | 5 899,20 | 2 691,50 | - | - | - | 298 | 5 899,20 | 2 989,50 |
| 2013 г. | 5 899,20 | 2 393,50 | - | - | - | 298 | 5 899,20 | 2 691,50 |
| Сооружения и передаточные устройства | 2015 г. | 28 983,5 | 28 586,7 | 985,9 | - | - | 53,9 | 29 969,4 | 28 640,6 |
| 2014 г. | 28 983,5 | 25 807,7 | - | - | - | 2 779,0 | 28 983,5 | 28 586,7 |
| 2013 г. | 28 983,5 | 20 760,1 | - | - | - | 5 047,6 | 28 983,5 | 25 807,7 |
| Транспортные средства | 2015 г. | 46 887,7 | 36 636,0 | - | - | - | 2 706,6 | 46 887,7 | 39 432,5 |
| 2014 г. | 46 887,8 | 33 407,2 | - | - | - | 3 228,8 | 46 887,7 | 36 636,0 |
| 2013 г. | 46 840,9 | 29 825,4 | 46,9 | - | - | 3 581,8 | 46 887,80 | 33 407,2 |
| Машины, оборудование  | 2015 г. | 37 325,7 | 26 990,8 | 322,3 | - | - | 2 960,8 | 37 684,0 | 29 951,7 |
| 2014 г. | 37 883,5 | 24 170,9 | - | 558 | 558 | 3 377,7 | 37 325,7 | 26 990,8 |
| 2013 г. | 37 883,4 | 20 455,6 | - | - | - | 3 715,3 | 37 883,5 | 24 170,9 |
| Офисное оборудование | 2015 г. | 121,4 | 115,9 | - | - | - | 0,8 | 121,4 | 116,8 |
| 2014 г. | 513,4 | 507,1 | - | 392 | 392 | 0,8 | 121,4 | 115,9 |
| 2013 г. | 513,4 | 500,2 | - | - | - | 6,9 | 513,4 | 507,1 |

Продолжение таблицы 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Другие виды основных средств | 2015 г. | 136 | 85,9 | - | - | - | 3,1 | 136 | 89 |
| 2014 г. | 402,4 | 329 | - | 266 | 259 | 15,8 | 136 | 85,9 |
| 2013 г. | 402,4 | 313,2 | - | - | - | 15,8 | 402,4 | 329 |
| Прочий производственный и хозяйственный инвентарь | 2015 г. | 395,2 | 393,2 | - | - | - | 2 | 395,2 | 395,2 |
| 2014 г. | 728,2 | 720,9 | - | 333 | 333 | 5,3 | 395,2 | 393,2 |
| 2013 г. | 728,2 | 715,6 | - | - | - | 5,3 | 728,2 | 720,9 |

В 2014 году 46 объектов основных средств были ликвидированы, в основном машинное и офисное оборудование, прочий производственный, хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств.

В 2015 году на баланс было принято три основных средства. В структурное подразделение «Дорожный участок 1 Центральный»: Виброплита AMMANN APF 1850, с первоначальной стоимостью 77280,59 руб., и сроком полезного использования - 61 мес.; Пневмомолот КОПРАтм ПМ-150 с первоначальной стоимостью 245048,19 руб., и сроком полезного использования - 37 мес. В структурное подразделение «Дорожный участок 2 Снежный» в качестве объекта ОС была принята линейная база п. Снежный, с первоначальной стоимостью 985887,62 руб., и сроком полезного использования - 361 мес.

Данные о наличии, износе и движении ОС служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия.

Оценка износа проводится на основе коэффициентов представленных в таблице 5.

Коэффициент обновления основных фондов это стоимость основных промышленно-производственных фондов, вновь поступивших на предприятие за данный период деленная на стоимость основных фондов, имеющихся на предприятии в наличии на конец этого отчетного периода. [10, с.80]

Представляет собой отношение стоимости**введенных**за год новых фондов к их полной стоимости на конец года.

$Коб ОС=\frac{Стоимость новых ОС}{Стоимость ОС на конец отченого периода}$, (11)

Коэффициент выбытия основных фондов это стоимость основных промышленно-производственных фондов, выбывших с предприятия в данном отчетном периоде деленная на стоимость основных промышленно-производственных фондов, имеющихся на предприятии в наличии на начало этого отчетного периода.

Рассчитывается как отношение стоимости фондов, выбывших за год, к стоимости фондов на начало года.

$Квыб ОС=\frac{Стоимочть всех выбывших ОС}{Стоимость ОС на начало отченого периода}$, (12)

Коэффициент износа показывает уровень изношенности основных производственных средств. Чем он меньше, тем лучше физическое состояние производственного имущества предприятия.

$Ки ОС=\frac{Сумма износа}{Первоначальная стоимость наличных ОС}$, (13)

Коэффициент годности (Кгод) – индикатор прямо противоположный рассмотренному выше коэффициенту износа. Он показывает, какой процент составляет остаточная стоимость в балансовой стоимости на определенный момент времени. Коэффициент годности показывает уровень пригодности фондов к дальнейшей эксплуатации.

$Кг ОС=\frac{Остаточная стоимость ОС}{Первоначальная стоимость наличных ОС}$, (14)

Таблица 5 - Оценка износа основных средств ОГУП Карталинское ПРСД 2013-2015гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Коэффициент обновления(Коб ОС) | 0,00039 | 0 | 0,01 |

Продолжение таблицы 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент выбытия ОС (Квыб ОС) | 0,42 | 0,55 | 0,59 |
| Коэффициент износа (Ки ОС) | 0,72 | 0,79 | 0,83 |
| Коэффициент годности (Кг ОС) | 0,28 | 0,21 | 0,17 |

По данным таблиц 4 и 5, можно сделать вывод о высокой степени износа основных средств предприятия, об этом свидетельствуют значения накопленных сумм амортизации, относительно первоначальной стоимости ОС. Коэффициент износа ОС предприятия увеличивается, при этом коэффициенты обновления очень мал.

Рисунок 3- Динамика оборотных активов ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг., тыс.руб.

За анализируемый период динамика, оборотных средств предприятия, не стабильна. Сократилось число денежных средств и денежных эквивалентов на 95%, что составляет 31511 тыс.руб., за счет уменьшения количества денежных средств на расчетных счетах в банке.

Большая доля оборотных средств приходится на дебиторскую задолженность, динамика этого показателя положительна и в 2015г. значение дебиторской задолженности увеличилось на 75%, что составило 29773 тыс.руб. (Рисунок 4)

Рисунок 4 – Динамика дебиторской задолженности ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг., тыс.руб.

Подобный скачек произошел за счет увеличения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 49% (56825 тыс.руб.), также в 2015г. увеличилась прочая дебиторская задолженность в четыре раза, были созданы резервы предстоящих отпусков в размере 947 тыс.руб.

# 97% суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 2015г., приходится на дебиторскую задолженность ЗАО Южуралмост, за выполнение работ по реконструкции мостового перехода через р. Караталы - Аят на км. 15 автомобильной дороги Катенино - Красный Октябрь - автодорога Черноречье - Чесма - Варна - Карталы - Бреды – гос. закупка №0169200003615000021.

Также, в 2015 году предприятием был создан резерв предстоящих расходов по отпускам, в размере 970 тыс.руб.. В налоговом учете резерв на оплату отпусков создают для равномерного учета расходов в течение года [1,ст. 324.1].

В бухгалтерском учете резерв формируют с другими целями – для того, чтобы учитывать обязательства, возникающие у организации в ходе ее работы [5, п. 5, 8].

В бухучете формировать резерв обязательно, требование закреплено в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Рассмотрим пассив баланса ОГУП Карталинское ПРСД, который состоит из трех разделов: [III. Капитал и резервы](http://its.1c.ru/db/content/xarotch/src/%D0%B1%D0%BE%202015%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BE%D1%80%D0%B3%20%D0%B1%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81.htm?_=1459942987#issogl1004); [IV. Долгосрочные обязательства](http://its.1c.ru/db/content/xarotch/src/%D0%B1%D0%BE%202015%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BE%D1%80%D0%B3%20%D0%B1%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81.htm?_=1459942987#issogl1005); [V. Краткосрочные обязательства](http://its.1c.ru/db/content/xarotch/src/%D0%B1%D0%BE%202015%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BE%D1%80%D0%B3%20%D0%B1%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81.htm?_=1459942987#issogl1006).

Пассив –это противоположная активу часть бухгалтерского баланса — совокупность всех источников формирования средств предприятия, характеризует юридическое положение предприятия и его зависимость от прочих лиц и предприятий. Баланс пассива представляет собой сумму по "Итого по разделу III", "Итого по разделу IV" и "Итого по разделу V".

При правильном заполнении баланс актива и баланс пассива должны совпадать, что показывает положение предприятия, при котором оно имеет столько имущества - «актива», сколько необходимо чтобы погасить все лежащие на организации обязательства - «пассив».

Если пассив баланса меньше его актива на X сумму, то это значит, что при ликвидации организации X сумма осталась бы свободной Эта сумма рассматривается как результат накопления внутри организации, условно называемая «прибылью». Организация принимает на себя обязательство передать ее владельцу, и отразить в пассиве.

Если актив меньше пассива, это говорит о нехватки средств на предприятии для погашения всех обязательств. Данная нехватка проявляется виде суммы разности между активом и пассивом. Данный убыток обязан возместить владелец организации, чем обосновывается то что убыток относится в пассив, где указываются все права организации к отдельным лицам. [3, р.4]

Таблица 6 - Пассивы ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-015гг., в тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование показателя | Период | Отклонение |
| Абсолютное, тыс. рублей | Относительное, % |
| 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2013/2014 | 2014/2015 | 2013/2015 | 2013/2014 | 2014/2015 | 2013/2015 |
|   | 3. Капитал и резервы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1310 | Уставный капитал  | 500 | 500 | 500 | 0 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 1350 | Добавочный капитал (без переоценки) | 43806 | 43806 | 43806 | 0 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 1360 | Резервный капитал | 50 | 50 | 50 | 0 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль | 27002 | 27013 | 27453 | 11 | 440 | 451 | 100,04 | 101,63 | 101,67 |
| 1300 | Итого по разделу 3 | 71358 | 71369 | 71809 | 11 | 440 | 451 | 100,02 | 100,62 | 100,63 |
|   | 4. Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | 494 | 674 | 616 | 180 | -58 | 122 | 136,44 | 91,39 | 124,70 |
| 1400 | Итого по разделу 4 | 494 | 674 | 616 | 180 | -58 | 122 | 136,44 | 91,39 | 124,70 |
|   | 5. Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1520 | Краткосрочная задолженность | 46859 | 18455 | 31018 | -28404 | 12563 | -15841 | 39,38 | 168,07 | 66,19 |
| в том числе: | Поставщикам и заказчикам | 33252 | 8578 | 18565 | -24674 | 9987 | -14687 | 25,80 | 216,43 | 55,83 |
|   | Налоги и сборы | 9628 | 5777 | 5590 | -3851 | -187 | -4038 | 60,00 | 96,76 | 58,06 |
|   | Взносы во внебюджетные фонды | 1526 | 1495 | 1658 | -31 | 163 | 132 | 97,97 | 110,90 | 108,65 |
|   | Расчеты по заработной плате | 2289 | 2510 | 2723 | 221 | 213 | 434 | 109,65 | 108,49 | 118,96 |
|   | Прочая кредиторская задолженность | 164 | 96 | 195 | -68 | 99 | 31 | 58,54 | 203,13 | 118,90 |
|   | Авансы полученные |  |  | 2287 | 0 | 2287 | 2287 |  |  |  |
| 1500 | Итого по разделу 5 | 46859 | 18455 | 31018 | -28404 | 12563 | -15841 | 39,38 | 168,07 | 66,19 |
| 1700 | Баланс | 118711 | 90498 | 103443 | -28213 | 12945 | -15268 | 76,23 | 114,30 | 87,14 |

В разделе III баланса «Капитал и резервы» самостоятельными статьями отражены собственные источники образования имущества: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал. В этом же разделе приведена нераспределенная прибыль предприятия прошлых лет и отчетного года. (Рисунок 5).

Рисунок 5 – Динамика капиталов и резервов ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг., тыс.руб.

За анализируемый период, значение показателей капиталов и резервов ОГУП Карталинское ПРСД практически не изменилось, размеры уставного, добавочного и резервного капиталов остались неизменны и составляют 500 тыс. руб., 43806 тыс.руб., 50 тыс. руб., соответственно.

Незначительно увеличился показатель нераспределенной прибыли на 1%, что составило 451 тыс. руб., в 2015 году по отношению к 2013году.

В ОГУП Карталинское ПРСД раздел бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» состоит из одной статьи - Отложенные налоговые обязательства (Рисунок 6).

Рисунок 6 –Динамика долгосрочных обязательств ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг., тыс.руб.

Динамика долгосрочных обязательств отложенных налоговых обязательств ОГУП Карталинское ПРСД, не стабильна, но в целом положительна. Отложенное налоговое обязательство – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, формируется в случае, когда расходы в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом. В результате чего возникают налогооблагаемые временные разницы из-за применения разных способов начисления амортизации, признания выручки и прочих различий согласно [ПБУ 18/02](http://mvf.klerk.ru/pbu/pbu18_11.htm) «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Пятый раздел бухгалтерского баланса ОГУП Карталинское ПРСД «Краткосрочные обязательства», характеризуется динамикой краткосрочной задолженности предприятия (Рисунок 7).

Рисунок 7 –Динамика краткосрочной задолженности ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг., тыс.руб.

Как видно на рисунке 7, динамика краткосрочной задолженности ОГУП Карталинское ПРСД нестабильна. Большую долю показателя отражают данные по краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, в 2014 г. это показатель снижается на 75% (24674 тыс.руб.). и увеличивается более чем в два раз в 2015г.

Это связано с тем что: в 2013г. ОГУП Карталинское ПРСД имело кредиторскую задолженность перед поставщиком за выполнение строительных работ на а/д Каракуль-Могутовский, сумма задолженности составляла 32543 тыс.руб., что составило 97% от всей суммы задолженности в данном году.

В 2014г. задолженность за выполнение строительных работ была покрыта, кредиторская задолженность складывалась из задолженности за: запасные части и комплектующие – 1,5% (124 тыс.руб.), газ пропан – 2% (165 тыс.руб.); аренда техники – 1,3% (116 тыс.руб.); топливо – 61% (5242 тыс.руб.); покупку щебня, бетона – 32% (2780 тыс.руб.).

В 2015г. краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась за счет задолженности предприятии перед ЗАО Южуралавтобан за аренду техники, сумма задолженности составила 83% (15558 тыс.руб.) от общей суммы задолженности в 2015г.

Общую оценку финансовых результатов можно представить в виде таблицы 7.

Таблица 7 - Основные экономические показатели деятельности ОГУП Карталинское ПРСД 2013-2015гг

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование показателя  | Период | Отклонение |
| Абсолютное, тыс. рублей | Относительное, % |
| 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2013/2014 | 2014/2015 | 2013/2015 | 2013/2014 | 2014/2015 | 2013/2015 |
| 2110 | Выручка | 363405 | 191453 | 178981 | -171952 | -12472 | -184424 | 52,68 | 93,49 | 49,25 |
| 2120 | Себестоимость продаж | 346067 | 175477 | 160335 | -170590 | -15142 | -185732 | 50,71 | 91,37 | 46,33 |
| 2100 | Валовая прибыль (убыток) | 17338 | 15976 | 18646 | -1362 | 2670 | 1308 | 92,14 | 116,71 | 107,54 |
| 2220 | Управленческие расходы | 11885 | 12761 | 11731 | 876 | -1030 | -154 | 107,37 | 91,93 | 98,70 |
| 2320 | Проценты к получению | 3 | 11 | 10 | 8 | -1 | 7 | 366,67 | 90,91 | 333,33 |
| 2340 | Прочие доходы | 459 | 830 | 17685 | 371 | 16855 | 17226 | 180,83 | 2130,72 | 3852,94 |
| 2350 | Прочие расходы | 4687 | 2554 | 22596 | -2133 | 20042 | 17909 | 54,49 | 884,73 | 482,10 |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1228 | 1502 | 2014 | 274 | 512 | 786 | 122,31 | 134,09 | 164,01 |
| 2410 | Текущий налог на прибыль | 2064 | 492 | 950 | -1572 | 458 | -1114 | 23,84 | 193,09 | 46,03 |
| 2421 |  в том числе: постоянные налоговые обязательства | 889 | 654 | 620 | -235 | -34 | -269 | 73,57 | 94,80 | 69,74 |
| 2430 | Изменение отложенных налоговых обязательств | 1014 | 179 | 58 | -835 | -121 | -956 | 17,65 | 32,40 | 5,72 |
| 2450 | Изменение отложенных налоговых активов | 84 | 283 | 130 | 199 | -153 | 46 | 336,90 | 45,94 | 154,76 |
| 2460 | Прочее | 1822 |   |   | -1822 | 0 | -1822 |  |  |  |
| 2400 | Чистая прибыть  | -1728 | 548 | 992 | 2276 | 444 | 2720 |  |  |  |

Несмотря на то что в целом динамика показателей выручки и себестоимости отрицательна, предприятие к 2015 году смогло выйти из убыточного положения в 2013г

Рисунок 8 – Динамика показателей выручки и себестоимости ОГУП Карталинское ПРСД в 2013-2015гг.

Выручка сократилась 51% (184424 тыс.руб.), а себестоимость на 54% (185732 тыс.руб.). Сокращение себестоимости напрямую связано с увеличением прочих затрат на 80% , уменьшением расходов на оплату труда на 10%, при этом материальные затраты увеличились на 16%

Специалистам предприятия не удается точно спрогнозировать плановую себестоимость, вследствие чего возникает чрезмерная экономия ресурсов по статьям затрат, а по некоторым видам готовой продукции перерасход.

Это можно увидеть при анализе выполнения плана по себестоимости всей продукции в разрезе отдельных статей калькуляции, представим соответствующие данные в таблице 8

Таблица 8 Справка – расчет себестоимости выпущенной продукции ОГУП Карталинское ПРСД 2013-2015г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Плановая себестоимость, руб  | Фактическая себестоимость, руб  | Отклонение фактической себестоимости от плановой  |
| Абсолютное, руб. | Относительное, % |
| 2013г. | 9592656,36 | 3197226,95 | 6395429,41 | 33,32994355 |
| 2014г. | 14606573 | 4810015,43 | 8400580,93 | 32,93048568 |
| 2015г. | 2841733,04 | 2189638,62 | 2638,91 | 77,05293176 |

Динамика фактической и плановой себестоимости выпущенной продукции отрицательна, в 2015 году плановая себестоимость снизилась на 71%, фактическая на 32%.

Как видно на рисунке 9, плановая себестоимость значительно превышает фактическую, на протяжении всего анализируемого периода.

Рисунок 9 - Динамика плановой и фактической себестоимости ОГУП Карталинское ПРСД в 2013-2015гг.

В 2013-2014гг. отклонение в плановая себестоимость превышала фактическую на 67%, в 2015г. на 23%., что свидетельствует о не рациональном использовании ресурсов предприятия.

Как видно из расшифровки в приложении Д, в 2013 году фактическая себестоимость комплексных обедов и ужинов по коллективному договору превышает плановый показатель на 110% (74 123 руб.), в 2014 на 380% (202271 руб.), в 2015г. в сто раз (409908 руб.) .

В 2013г. фактическая себестоимость асфальтобетонных смесей крупно и мелко зернистых и черный щебень из давальческого сырья, превышает плановый показатель на 32%, фактическая себестоимость Бетона М-200 и цементного раствора М-50 превышает плановые значения 2%.

В 2014г. фактическая себестоимость продуктов подсобного хозяйства превысила плановую на 40% (56031 руб.), в 2015 на 56% (103496 руб.)

Повышение фактической себестоимости готовой продукции по сравнению с плановой вызвано перерасходом сырья и материалов, дополнительной заработной платы производственных рабочих, увеличением против плана прочих производственных расходов и наличием потерь от брака. По остальным же статьям калькуляции имеет место экономия.

Несмотря на то что количество выполняемых предприятием контрактов в 2014 и 2015 году больше чем в 2013г. показатели выручки снижаются. (Приложение Г)

Снижение показателей обоснованно еще тем, что в 2013 году ОГУП Карталинское ПРСД выполняло работы по двум крупным контрактам: строительство дорог Могутовский и Каракуль-Могутовский. По направлению Каракуль-Могутовский работы осуществляли два дорожных участка Центральный и Кизильский, основная статья затрат приходятся на услуги сторонних организаций ДРСУ Карабашское. По направлению Могутовский работы осуществлялись подразделениями: Дорожный участок Центральный, Кизильский, Брединский, Великопетровка, Снежный, ПДУ Брединский участок (дробилка), Асфальбетонный завод Карталы, Бреды, Вспомогательное производство, Диспетчерская служба, Дежурное патрулирование дорог. Основные затраты приходятся на: Услуги сторонних организаций ДРСУ Карабашское, аренду имущества, заработную плату и Материальные расходы.

В 2014 году, предприятие закончило работы по строительству дорог Могутовский и Каракуль-Могутовский, а также выиграло крупный тендер, строительство дорог по направлению Южная зона, основная статься по данным работам пришлась на топливо (в частности дизельное), заработную плату, материальные расходы.

В 2015 году деятельность предприятия была направлена в основном на выполнение работ по направлению Южная зона, а также было выиграно еще 13 тендеров на выполнение работ, крупнейшим из них является контракт по содержанию автомобильных дорог направлением Магнитогорск - Карталы. Основные расходы приходятся на топливо, материальные затраты и заработную плату.

Рисунок 10 – Динамика показателей прочих доходов и расходов, управленческих расходов ОГУП Карталинское ПРСД в 2013-2015гг.

Динамика управленческих расходов в целом стабильна, в 2015 году наблюдается рост прочих доходов и расходов в несколько раз. Рост прочих расходов произошел из за штрафных санкция по не выполнению условий договора Решением № РНП-74-92/2015 согласно представленным документам 30.07.2015 Администрация Брединского сельского поселения Брединского муниципального района Челябинской области объявила о проведении открытого аукциона. Начальная (максимальная) цена контракта – 1 602 285, 00 рублей. Согласно протоколу подведения итогов от 13.08.2015 единственным участником аукциона признано ОГУП Карталинское ПРСД.

Из пояснений общества следует, что не подписание контракта в срок, предусмотренный законодательством о контрактной системе, обусловлено тем, что общество не обладало информацией о расположении общераспространенных полезных ископаемых, необходимых для выполнения работ, указанных в пунктах 1-7 локальной сметы № 1, в связи с чем общество не имеет возможности выполнять работы без наличия указанной информации.

В пояснениях заказчика указано, что в регламентированный законом срок – до 20.08.2015 ОГУП Карталинское ПРСД не подписало проект контракта.

Большая часть прочих расходов приходится на расходы связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа по контрагентам: ЗАО Каслинскийремстрой, ЗАО Южуралавтобан, ЗАО Южуралмост, а также затраты на подарки и проведение праздничных мероприятий

Рост прочих доходов связан с возмещением убытков от СОАО «ВСК» Челябинский филиал, доходы связанные с реализацией права требования после наступления срока платежей по контрагентам: ЗАО Каслинскийремстрой, ЗАО Южуралавтобан, и доходы связанные с реализацией прочего имущества.

Рисунок 11 – Динамика Прибыли до налогообложения ОГУП Карталинское ПРСД в 2013-2015гг.

За счет увеличения прочих доходов и валовой прибыли динамика прибыли (убытков) до налогообложения положительна, показатель увеличился на 64%, что составило786 тыс.руб.

Рисунок 12 – Динамика Чистой прибыли (убытка) ОГУП Карталинское ПРСД в 2013-2015гг.

В 2013 году у предприятия был убыток в размере 1728 тыс.руб., к 2015 году за счет уменьшения текущего налога на прибыль и изменений отложенных налоговых обязательств, а также за счет увеличения прибыли до налогообложения чистая прибыль предприятии увеличилась до 992 тыс.руб. в 2015г.

Для оценки риска банкротства ОГУП Карталинское ПРСД используем четырехфакторную модель Альтмана для непроизводственных предприятий. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана Z, который определяется по формуле

$Z=6,56\*Т1+3,26\*Т2+6,72\*Т3+1,05\*Т4$, (15)

где Т1 – отношение оборотного капитала к активам предприятия;

$Т1=\frac{Оборотный капитал}{Активы}=\frac{ст.1200-ст.1500}{ст.1600}$, (16)

Т2 – отношение нераспределенной прибыли к активам предприятия;

$Т2=\frac{Нераспределенная прибыль}{Активы}=\frac{ст.1370}{ст.1600}$, (17)

Т3 – отношение показателя EBIT к активам предприятия;

$Т3=\frac{EBIT}{Активы}=\frac{ст.2300}{ст.1600}$, (18)

Т4 – отношение собственного капитала к заемному;

$Т4=\frac{Собственный капитал}{Заемный капитал}=\frac{ст.1300}{ст.1400+ст.1500}$, (19)

Подробный расчет показателя представлен в таблице 6.

Таблица 9 - Расчет индекса Альтмана Z для ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код |  | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
|   | Т1 | 0,30 | 0,05 | 0,62 |
| Т2 | 0,23 | 0,03 | 0,33 |
| Т3 | 0,01 | 0,002 | 0,02 |
| Т4 | 1,51 | 3,73 | 2,27 |
| Индекс Альтмана Z | 4,33 | 4,35 | 7,73 |
| Продолжение таблицы 6Оборотный капитал |
| 1200 | Итого по разделу 2 | 81950 | 63732 | 82510 |
| 1500 | Итого по разделу 5 | 46859 | 18455 | 31018 |
| Оборотный капитал | 35091 | 45277 | 51492 |
| 1600 | Активы | 118711 | 904986 | 82510 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль | 27002 | 27013 | 27453 |
| EBIT |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1228 | 1502 | 2014 |
| Собственный капитал |
| 1300 | Итого по разделу 3 | 71357 | 71369 | 71808 |
| Заемный капитал |
| 1400 | Итого по разделу 4 | 494 | 674 | 616 |
| 1500 | Итого по разделу 5 | 46859 | 18455 | 31018 |
| Заемный капитал | 47353 | 19129 | 31634 |

Для оценки риска банкротства помощью четырехфакторной модели Альтмана Z, существует ряд условий, представленных в таблице 7

Таблица 10 - Условия существования вероятности банкротства для четырехфакторной модели Альтмана Z

|  |  |
| --- | --- |
| Вероятность банкротства | Условие, Если: |
| Существенная вероятность банкротства |  | Z ≤ | 1,1 |
| Вероятность банкротства не исключается | 1,1 | < Z < | 2,6 |
| Вероятность банкротства низкая |  | Z ≥ | 2,6 |

Если рассчитываемый индекс Z меньше либо равен 1.1 на предприятии есть существенная вероятность банкротства, если же индекс Z находится в диапазоне от 1.1 до 2.6 – вероятность банкротства невысока, но не исключается, когда индекс Z выше рекомендуемого значения 2.6 – финансовое состояние предприятия устойчивое, вероятность банкротства низкая . Оценить риск банкротства ОГУП Карталинское ПРСД можно на рисунке 8.

Рисунок 13 –Оценка риска банкротства ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

Как видно на рисунке 8, на протяжении всего периода индекс Альтмана Z, значительно превышает рекомендуемую границу 2.6, что свидетельствует о устойчивом финансовом состоянии предприятия.

Для оценки кредитоспособности ОГУП Карталинское ПРСД используем анализ отчетности по методике Сбербанка РФ, утвержденной Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006г. №285-5-р.

По данным отчетности определим финансовые коэффициенты и рентабельность. Итоговый показатель кредитоспособности определяется по формуле:

$S=0.05\*К1+0.1\*К2+0,4\*К3+0,2\*К4+0,15\*К5+0,1\*К$, (20)

где К1 - Коэффициент абсолютной ликвидности;

К2 - Коэффициент быстрой ликвидности;

К3 - Коэффициент текущей ликвидности;

К4 - Коэффициент наличия собственных средств;

К5 - Рентабельность продукции;

К6- Рентабельность организации;

Для определения финансовых коэффициентов необходимо сгруппировать по степени ликвидности активы и суммами обязательств пассивы, таблица 8.

Таблица 11 - Группировка активов и пассивов баланса ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Наиболее ликвидные активы | А1 | 33209 | 688 | 1698 |
| Быстро реализуемые активы | А2 | 39489 | 48625 | 69262 |
| Медленно реализуемые активы | А3 | 9252 | 14420 | 11550 |
| Трудно реализуемые активы | А4 | 36761 | 26765 | 20933 |
| Итого активы | ВА | 118711 | 90498 | 103443 |
| Наиболее срочные обязательства | П1 | 46859 | 18455 | 31018 |

Продолжение таблицы 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Краткосрочные обязательства | П2 | 0 | 0 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | П3 | 494 | 674 | 616 |
| Постоянные обязательства  | П4 | 71358 | 71369 | 71809 |
| Итого пассивы  | ВР | 118711 | 90498 | 103443 |
| Текущие активы | ТА | 81950 | 63733 | 82510 |
| Текущие обязательства | ТО | 46859 | 18455 | 31018 |

Пассивы баланса группируются по степени срочности их погашения, активы по степени ликвидности. Собственный капитал, являясь основой стабильной работы ОГУП Карталинское ПРСД, должен финансировать оборотные и внеоборотные активы. Величина запасов должна превышать долгосрочные обязательства. Дебиторская задолженность должна полностью покрывать краткосрочные кредиты и займы. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения должны превышать кредиторскую задолженность.

Благополучная структура баланса предполагает примерное равенство активов пассивами, но наиболее ликвидные активы должны превышать наиболее срочные обязательства. Менее ликвидные активы могут формироваться за счёт уставного капитала, но при необходимости можно привлекать долгосрочные кредиты.

Ликвидность баланса– это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок переходя в денежные средства которых соответствует обязательства. Баланс будет считаться абсолютно ликвидным, если будут выполнятся условия представленные в таблице 9 [2, 86]

Таблица 12 - Анализ соотношения активов и пассивов баланса ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |
| --- | --- |
| Рекомендуемые показатели | Соотношение активов и пассивов баланса |
| 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| А1≥П1 | А1≤П1 | А1≤П1 | А1≤П1 |

Продолжение таблицы 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| А2≥П2 | А2≥П2 | А2≥П2 | А2≥П2 |
| А3≥П3 | А3≥П3 | А3≥П3 | А3≥П3 |
| А4<П4 | А4<П4 | А4<П4 | А4<П4 |

Первое условие А1≥П1 – означает что наиболее ликвидные активы перекрывают наиболее срочные обязательства. Для ОГУП Карталинское ПРСД, данное условие не выполняется в течении всего анализируемого периода, т.к. в кассе и на расчетных счетах предприятия недостаточно денежных средств для покрытия краткосрочной кредиторской задолженности, о чем свидетельствует рост кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Второе условие А2≥П2 – означает что быстрореализуемые активы, в частности дебиторская задолженности, способны покрыть обязательства по краткосрочным кредитам и займам. Для ОГУП Карталинское ПРСД, данное условие выполняется в течении всего анализируемого периода, т.к. у предприятия нет краткосрочных займов.

Третье условие А3≥П3 – означает, что медленно реализуемые активы, такие как: готовая продукция, сырье и материалы, незавершенное производство, способны покрыть долгосрочные обязательства предприятия, Для ОГУП Карталинское ПРСД, данное условие выполняется в течении всего анализируемого периода, т.к. к долгосрочным обязательствам предприятия относятся только отожженные налоговые обязательства.

Четвертое условие А4<П4 – означает, что постоянные пассивы, в виде уставного добавочного и резервного капитала, а также нераспределенной прибыли, перекрывают трудно реализуемые активы, такие как основные средства, незавершенная реконструкция ОС, отложенные налоговые активы. Для ОГУП Карталинское ПРСД, данное условие выполняется в течении всего анализируемого периода.

Рассчитаем финансовые коэффициенты и рентабельность ОГУП Карталинское ПРСД по таблице 13.

Таблица 13 - Рассечет показателя кредитоспособности S для ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | Коэффициент | Рекомендуемое значение  | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| К1 | Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,1 | 0,709 | 0,037 | 0,055 |
| К2 | Коэффициент быстрой ликвидности | 0,8 | 1,551 | 2,672 | 2,288 |
| К3 | Коэффициент текущей ликвидности | 1,5 | 1,749 | 3,453 | 2,660 |
| К4 | Коэффициент наличия собственных средств | 0,4 | 0,601 | 0,789 | 0,694 |
| К5 | Рентабельность продукции, % | 0,1 | 0,015 | 0,017 | 0,039 |
| К6 | Рентабельность организации, % | 0,06 | -0,005 | 0,003 | 0,006 |
| S | Показатель кредитоспособности |   | 1,01 | 1,81 | 1,44 |

Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) - показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно, и рассчитывается по формуле: (17)

$К1=\frac{А1}{П1}$, (21)

где А1- Наиболее ликвидные активы;

П1- Наиболее срочные обязательства.

Коэффициент быстрой ликвидности (К2) – выражает способность предприятия быстро высвободить из оборота денежные средства для погашения обязательств, рассчитывается по формуле: (18)

$К2=\frac{А1+А2}{П1}$, (22)

где А1- Наиболее ликвидные активы;

А2- Быстро реализуемые активы;

П1- Наиболее срочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности (К3) - показывает, сколько рублей текущих активов приходится на один рубль текущих обязательств, рассчитывается по формуле: (19)

$К3=\frac{ТА}{ТО}=\frac{А1+А2+А3}{П1+П2}$, (23)

где ТА - Текущие активы

ТО - Текущие обязательства

А1- Наиболее ликвидные активы;

А2- Быстро реализуемые активы;

А3 - Медленно реализуемые активы;

П1- Наиболее срочные обязательства;

П2 - Краткосрочные обязательства.

Коэффициент наличия собственных средств (К4) – показывает долю собственных средств предприятия в общем объеме средств, рассчитывается по формуле: (20)

$К4=\frac{ст.1300}{ст.1700}$, (24)

Рентабельность продукции (К5) – определяется в процентах как отношение прибыли от реализации к выручке от реализации, рассчитывается по формуле:

$К5=\frac{ст.2200}{ст.2110}\*100\%$, (24)

Рентабельность организации (К6) - определяется в процентах как отношение чистой прибыли к выручке от реализации, рассчитывается по формуле:

$К6=\frac{ст.2400}{ст.2110}\*100\%$, (25)

Условия для оценки кредитоспособности S, представлены в таблице 14

Таблица 14 - Условия для оценки кредитоспособности S для ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |
| --- | --- |
| Кредитоспособность | Условие, Если: |
| Кредитоспособность не вызывает сомнений |  | S≤ | 1,25 |
| Кредитование заемщика требует взвешенного подхода | 1,25 | < S < | 2,35 |
| Кредитование связано с повышенным риском |  | S ≥ | 2,35 |

Если рассчитываемый показатель S меньше либо равен 1.25 кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений, если же показатель S находится в диапазоне от 1.25 до 2.35 – кредитование данного заемщика требует взвешенного подхода, когда показатель S выше рекомендуемого значения 2.35 – кредитование связано с повышенным риском. Оценить кредитоспособность ОГУП Карталинское ПРСД можно на рисунке 14.

Рисунок 14 –Оценка кредитоспособности ОГУП Карталинское ПРСД

за 2013-2015гг.,

Как видно на рисунке 14, рассчитываемый показатель S для ОГУП Карталинское ПРСД, находится в среднем диапазоне, кредитование данного заемщика будет требовать взвешенного подхода. Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности будет приниматься банком.

Рентабельность активов предприятия является ярким показателем способности компании эффективно получать прибыль, рассчитаем данный показатель для ОГУП Карталинское ПРСД по формуле: (23)

$Рентабельность активов =\frac{Чистая прибыль}{Активы}\*100=\frac{ст.2400}{ст.1600}\*100$, (26)

Рентабельность производства, также является индикатором способности компании контролировать издержки, рассчитаем данный показатель для ОГУП Карталинское ПРСД по формуле: (24)

$Рентабельность производства=\frac{Прибыль от продаж}{\begin{array}{c}Себестоимость продаж \\с учетом коммерческих и управленческих расходов\end{array}}\*100=\frac{ст.2200}{ст.2120+ст.2220}\*100$, (27)

Расчет показателей рентабельности для ОГУП Карталинское ПРСД представлен в таблице 12.

Таблица 15 - Расчет показателей рентабельности для ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| 2400 | Чистая прибыль | -1728 | 548 | 922 |
| 1600 | Активы | 103443 | 90498 | 118711 |
|   | Рентабельность активов, % | -1,670 | 0,606 | 0,777 |
| 2200 | Прибыль от продаж | 5453 | 3215 | 6915 |
| 2120+2220 | Себестоимость продаж с учетом коммерческих и управленческих расходов | 357952 | 188238 | 172066 |
|   | Рентабельность производства, % | 1,523 | 1,708 | 4,019 |

Для оценки рентабельности активов предприятия, используют ряд условий:

* если показатель отрицательный – положение предприятия критическое,
* если показатель находится в диапазоне от 0 до 0.08 - положение предприятия неудовлетворительное
* если показатель находится в диапазоне от 0.08 до 0.12 - положение предприятия хорошее
* если показатель более 0.12 - положение предприятия отличное

Для оценки рентабельности производства предприятия, используют ряд аналогичных условий:

* если показатель отрицательный – положение предприятия критическое,
* если показатель находится в диапазоне от 0 до 0.11 - положение предприятия неудовлетворительное
* если показатель находится в диапазоне от 0.11 до 0.14 - положение предприятия хорошее
* если показатель более 0.14 - положение предприятия отличное.

Оценить уровень рентабельности активов и продаж ОГУП Карталинское ПРСД можно на рисунке 15.

Рисунок 15 –Оценка рентабельности производства и рентабельности активов ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

Как видно на рисунке 15, в 2013 г. рентабельность активов предприятия была отрицательна -1,67%, что свидетельствует о том что предприятие ОГУП Карталинское ПРСД, находилось в критическом положении из-за убытков, в размере 1728 тыс.руб.

В последующие периоды ситуация нормализовалась, показатели рентабельности активов и рентабельности продаж выше верхних границ, что свидетельствует о том что в 2014 г. каждый рубль вложенный в активы организации принес 60 копеек прибыли, а в 2015г. 77копеек.

Что касается рентабельности производства, данный показатель значительно выше минимальных рекомендуемых значений, на протяжении всего анализируемого периода, что свидетельствует о том что предприятие результативно использует свое имущество.

2.3 Анализ структуры и динамики запасов ОГУП Карталинское ПРСД

За анализируемый период динамика, оборотных средств предприятия была, не стабильна, в основном из-за увеличения дебиторской задолженности и сокращения числе денежных средств предприятия. В таблице 16 представлена динамика долей активов предприятия: запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы, от общего числе оборотных активов ОГУП Карталинское ПРСД.

Таблица 16 - Динамика доли активов от общего числа оборотных средств ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Запасы  | 9252 | 14420 | 11189 | 11,29 % | 22,63 % | 13,56 % |

Продолжение таблицы 16

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность | 39489 | 48625 | 69262 | 48,19 % | 76,29 % | 83,94 % |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 33209 | 688 | 1698 | 40,52 % | 1,08 % | 2,06 % |
| Прочие оборотные активы |   |   | 361 | 0,00 | 0,00 | 0,44 % |
| Оборотные активы | 81950 | 63733 | 82510 | 100 % | 100 % | 100 % |

Как видно из таблицы 13, основная доля оборотных средств приходится на дебиторскую задолженность, к 2015 году данный показатель увеличился в два раза, доля денежных средств которая в 2013 году составляла 40% оборотных средств предприятии, значительно сократилась да 2% в 2015 году.

Незначительно изменилась доля запасов предприятия в общем объеме оборотных средств, увеличившись в 2014 году до 22% и сокративший в 2015 году до 13%.

Информация о наличии и движении запасов ОГУП Карталинское ПРСД в период 2013-2015гг. представлена таблице 17.

Таблица 17 - Наличие и движение запасов ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| себестоимость | поступления | Выбыло | оборот запасов между их видами | себестоимость |
| себестоимость |
| Запасы - всего | 2015 г. | 14420,5 | 229536,3 | 232768,00 | Х | 11188,80 |
| 2014 г. | 9 251,70 | 319 205,0 | 314036,30 | Х | 14420,50 |
| 2013г. | 21 097,10 | 404559,0 | 432494,10 | Х | 9 251,70 |

Продолжение таблицы 17

|  |  |
| --- | --- |
| В том числе: |   |
| Материалы | 2015 г. | 14 178,6 | 56 462,4 | 59 617,30 | 55 110,3 | 11023,60 |
| 2014 г. | 9 045,5 | 87 769,3 | 82 636,20 | 77 726,1 | 14178,60 |
| 2013г. | 13361,5 | 44797,8 | 49 113,90 | 33774,4 | 9 045,50 |
| Затраты в незавершенном производстве | 2015 г. | - | 164 225,9 | 164 225,9 | - | - |
| 2014 г. | - | 201 700,2 | 201 700,2 | - | - |
| 2013г. | 7282,4 | 349441,3 | 356723,7 | - | - |
| Готовая продукция | 2015 г. | - | 8 664,9 | 8 664,9 | - | - |
| 2014 г. | - | 29 112,2 | 29 112,2 | - | - |
| 2013г. | - | 10012,9 | 10012,9 | - | - |
| Животные | 2015 г. | 241,9 | 183,1 | 259,8 | - | 165,2 |
| 2014 г. | 206,3 | 623,3 | 587,7 | - | 241,9 |
| 2013г. | 453,2 | 307,5 | 554,5 | - | 206,3 |

Анализируя данные таблицы 17, можно сделать вывод о том что основную долю запасов предприятия составляют материалы. Состав раздела «материалы», представлен в таблице 18.

Таблица 18 - Материалы ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номенклатура | Счет | Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Материалы | 10 | БУ (тыс.руб.) | 9 043, 87 | 14 180,00 | 11 023,64 |
| Кол. | 24,11 | 183,06 | 188,90 |
| Сырье и материалы | 10.01 | БУ (тыс.руб.) | 201,37 | 4 003,72 | 4 831,14 |
| Кол. | 3, 58 | 154,33 | 166,52 |
| Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты | 10.02 | БУ (тыс.руб.) | 3,13 | 40,94 | 27,83 |
| Кол. | 0,16 | 0,095 | 0,045 |
| Топливо | 10.03 | БУ (тыс.руб.) | 457, 89 | 6 898,63 | 2 580,05 |
| Кол. | 1,89 | 15,92 | 6,39 |
| Тара | 10.04 | БУ (тыс.руб.) | 215,52 | 266,78 | 195,53 |
| Кол. | 4,12 | 3,83 | 3,98 |

Продолжение таблицы18

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Запасные части | 10.05 | БУ (тыс.руб.) | 4 042,34 | 1 539,02 | 2 684,40 |
| Кол. | 3,21 | 2,39 | 3,09 |
| Прочие материалы | 10.06 | БУ (тыс.руб.) | 418,37 | 518,68 | 257,72 |
| Кол. | 3,07 | 2,42 | 6,67 |
| Строительные материалы | 10.08 | БУ (тыс.руб.) | 265,67 | 138,81 |  |
| Кол. | 4,09 | 2,14 |  |
| Инвентарь и хоз принадлежности | 10.09 | БУ (тыс.руб.) | 3 252,74 | 540,65 | 211,71 |
| Кол. | 2,1 | 0,574 | 0,59 |
| Спецодежда на складе  | 10.10 | БУ (тыс.руб.) | 54,31 | 93,81 | 108,78 |
| Кол. | 0,46 | 0,645 | 1,06 |
| Спецодежда в эксплуатации | 10.11 | БУ (тыс.руб.) | 132,53 | 138,97 | 126,48 |
| Кол. | 1,37 | 0,720 | 0,55 |

Раздел «Материалы» счет 10 плана счетов бухгалтерского учета, состоит из 11 субсчетов. На предприятии учет по счетам ведется количественный и налоговый(по налогу на прибыль)

10.01 – «Сырье и материалы» - сырье и основные и вспомогательные материалы материалов входящие в состав продукции, образуя ее основу или участвующие в производстве, использующиеся для хозяйственных и технических целей.

10.02 - «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» - полуфабрикаты, комплектующие изделия для комплектования продукции.

10.03 - «Топливо» - нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и смазочные материалы, уголь, торф, дрова и газообразное топливо.

10.04 «Тара и тарные материалы» - все виды тары, кроме используемой как хозяйственный инвентарь, а также материалы и детали, для изготовления тары и ее ремонта.

10.05 «Запасные части» запасные части, для ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, автомобилей, а также автомобильные шин в запасе и обороте.

10.06 «Прочие материалы» - отходы производства, брака; материальные ценностей от выбытия основных средств, металлолом, утильсырье;

10.08 «Строительные материалы» - материалы, используемые в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения конструкций

10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»- инвентарь, инструменты, хозяйственных принадлежностей

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» - специальный инструмент и приспособления, одежда, на складах предприятия.

10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - специальный инструмент и приспособления, одежда, в эксплуатации.

На рисунке 16 представленная динамика материалов предприятия на счете 10 по их себестоимости.

 Рисунок 16 – Динамика счета 10 «Материалы» ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг., по стоимости (руб.)

В 2014 году наблюдается увеличение числа материалов предприятия на 56% (5136,12 тыс.руб.), в 2015г. показатель снизился на 33% (3156,60 тыс.руб.), но в целом по сравнению с 2013годом выше на 21% (1979,768 тыс.руб.)

На рисунке 17 представленная динамика материалов предприятия на счете 10 по их количеству.

Рисунок 17 – Динамика счета 10 «Материалы» ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг., по количеству

В 2014 - 2015 г.г. вместе с резким увеличением себестоимости материалов, в шесть увеличилось их количество на складах. В 2015 году на складах предприятия стало на 164,79 тыс. единиц материалов больше, по сравнению с 2013 годом.

# Подобный скачек произошел из-за увеличения объема сырья и материалов, а также топлива на складах предприятия. В 2014 году в связи с экономическим кризисом ОГУП Карталинское ПРСД закупало сырьё и материалы и топливо из-за предупреждения о повышении на него цен, помимо этого из-за ошибок в расчете плановой себестоимости товаров и услуг, возникала значительная экономия запасов, скопившаяся на складах.

В таблице 19 представлены расчеты показателей эффективности использования запасов ОГУП Карталинское ПРСД

Таблица 19 - Показатели эффективности использования запасов ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код |  | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Коз | Коэффициент оборачиваемости запасов | - | 23,95 | 16,18 | 13,98 |
| 1210 | Запасы  | 21097,00 | 9252,00 | 14420,00 | 11189,00 |
| 2110 | Выручка | 386317,00 | 363405,00 | 191453,00 | 178981,00 |
| Оз | Оборачиваемость запасов (в днях) | - | 15,03 | 22,26 | 25,75 |
| Кз | Коэффициент загрузки запасов | - | 0,04 | 0,06 | 0,07 |
| Кодз | Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | - | 6,33 | 4,35 | 3,04 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 75257,00 | 39489,00 | 48625,00 | 69262,00 |
| Одз | Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) | - | 56,84 | 82,84 | 118,56 |
| Кокз | Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | - | 6,40 | 5,86 | 7,24 |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 66788,00 | 46859,00 | 18454,00 | 31018,00 |
| Окз | Оборачиваемость кредиторской задолженности | - | 56,29 | 61,41 | 49,75 |
| Цок | Денежный цикл | - | 15,58 | 43,69 | 94,56 |

Оборачиваемость запасов, увеличилась с 15,03 дней в 2013 г. до 25,75 дней в 2015г., что представляет собой отрицательную динамику. Продолжительность процесса превращения запасов предприятия в деньги увеличилась на 71%.

Длительность оборота дебиторской задолженности увеличилась на 108% с 56,84 дней в 2013г. до 118,56 дней в 2015г. Нормативного значения у коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности нет, чем больше коэффициент тем, выше скорость оборота денег между предприятием и контрагентами, в нашем случае показатель снижается в два раза,. можно сделать вывод, о том что контрагенты начинают задерживать с оплатой за товары и выполненные работы.

# 97% суммы дебиторской задолженности контрагентов в 2015г., приходится на дебиторскую задолженность ЗАО Южуралмост, за выполнение работ по гос. закупке №0169200003615000021.

На рисунке 18 представлена динамика коэффициентов оборачиваемости ОГУП Карталинское ПРСД

Рисунок 18 – Динамика коэффициентов оборачиваемости ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

Как видно на рисунке 18 коэффициент кредиторской задолженности в 2014-2015гг значительно выше коэффициента дебиторской задолженности. После незначительно уменьшения показателя в 2014г. 9%, наблюдается его 23% в 2015г., можно сделать вывод, что предприятие увеличило свою ликвидность, так как скорость погашения долгов увеличилась.

Это положительный факт, потому что у предприятия больше средней дебиторской задолженности, чем средней кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность это условно дополнительные деньги, что говорит увеличения доходности предприятия.

На рисунке 19 представлена динамика оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности ОГУП Карталинское ПРСД

Рисунок 19 – Динамика оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг.

На рисунке 19 отражена динамика денежного цикла ОГУП Карталинское ПРСД за 2013-2015гг. Оборачиваемость запасов тесно связана с **денежным циклом, так как показывает** количество дней, которое проходит с момента приобретения сырья и до момента продажи продукции За анализируемы период денежный цикл увеличился 71%, что говорит о неэффективном управлении оборотным капиталом предприятия. Увеличение показатели произошло из-за увеличения периода оборота запасов и дебиторской задолженности.

# Все запасы на предприятия, характеризуются двойственностью природы – обладают как положительными так и отрицательными свойствами. Данное обстоятельство предопределяет необходимость SWOT-анализа запасов. SWOT-анализ – это один из самых распространенных видов анализа, который позволяет выявить и структурировать сильные и слабые стороны, а также потенциальные возможности и угрозы.[5, c.22]

# С точки зрения своей роли в производственно-коммерческой деятельности, SWOT-анализ может рассматриваться как элемент логистического менеджмента.

Общий SWOT-анализ состояния запасов ОГУП Карталинское ПРСД представлен в таблице20

Таблица 20 - SWOT-анализ состояния запасов ОГУП Карталинское ПРСД

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Положительное влияние  | Отрицательное влияние  |
| Внутренняя среда  | SАВС - метод контроля товарно-материальных запасов | W * Отсутствие программного обеспечения по управлению запасами
* Ограниченность складских площадей
* Искажение информации по запасам
 |
| Внешняя среда | OНезависимость от сторонних торговых организаций в поставке сырья и материалов для выполнения работ  | T* Зависимость от арендуемой техники и машин
* Нарушение режима поставок на объекты строительства
 |

Strengths – (сильные стороны) – на предприятии ОГУП Карталинское ПРСД контроль и учет запасов на складах основывается на методе АВС, который позволяет выделить наиболее важные запасы, категории А и В, тем самым сосредотачивая на них процесс контроля, что позволяет экономить время и ресурсы.

Метод ABC состоит в том, что вся номенклатура располагается в порядке убывания суммарной стоимости всех позиций номенклатуры одного наименования на складе.

При этом цену единицы умножают на количество их на складе, и список составляется в порядке убывания этих величин. Затем в группу А относят все наименования в списке, сумма стоимостей которых составляет 75-80% от суммарной стоимости всего запаса, в В - 10-15%, в С - 5-10%.

Однако все расчеты и распределение номенклатур специалисты ОГУП Карталинское ПРСД осуществляют вручную или с помощью Microsoft Office Excel.

Weaknesses – (слабые стороны) – на предприятии нет специализированного программного обеспечения по управлению складами, отчеты и документация заполняются вручную с помощью электронных таблиц, что делает процесс управления запасами на складах долгим и трудоемким.

В 2014году число сырья и материалов на складе предприятии увеличилось в сорок, увеличилась загруженность складских помещений до 93%, при этом численность ответственного за учет складских помещениях персонала не увеличилась.

Не автоматизированный процесс учета, искажает информацию о наличии и состоянии имеющихся запасов, как и выборочная инвентаризация, так как проведение полной инвентаризации может привести к остановке работы склада или производства в целом.

Opportunities – (возможности) – ОГУП Карталинское ПРСД полностью независимо от поставщиков. С 2014 года изменением к уставу № 5, одним из основных видов деятельности предприятия стало производство дорожно-строительных материалов для выполнения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог. ОГУП Карталинское ПРСД самостоятельно разрабатывает и добывает щебень, камень, песок и глину для строительных работ, изготавливают запасные части и комплектующие для машин и оборудования, выращивают продукты питания для столовой.

Threats – (угрозы) – из-за высокого износа собственных основных средств ОГУП Карталинское ПРСД вынуждено арендовать технику у сторонних организаций для добычи щебня, доставки материалов и проведения ремонтно-строительных работ, что значительно увеличивает себестоимость.

Предприятие уже сталкивалось с судебными исками в свой адрес, из-за нарушений условия договора, не выполнения в установленнй срок работ из-за нарушения режима поставок материалов на объект строительства. Это связанно с тем что ОГУП Карталинское ПРСД использует свой щебень с разрабатываемого карьера, который зачастую значительно уделен от места проведения дорожных работ.

В ходе SWOT-анализа, анализа структуры и динамики запасов, а также экономической характеристики ОГУП Карталинское ПРСД, было выявлено ряд проблем связанных с политикой управления запасами предприятия:

* Загруженность складских помещений – в 2014 году вместе с резким увеличением себестоимости материалов, в шесть увеличилось их количество на складах. Вследствие чего вытекает вторая проблема
* Увеличение периода оборачиваемости запасов предприятия – в 2014г. оборачиваемость запасов увеличилась на 71%. Вместе с тем увеличились и другие показатели оборачиваемости.
* Увеличение периода оборачиваемости дебиторской задолженности – в два раза по сравнению с показателями в 2013году.
* Высокая себестоимость добываемого щебня для ремонтно-строительных работ.

Для решения выявленных проблем может быть предложено ряд мер:

* Организация автоматизированного учета запасов предприятия;
* Автоматизация процесса инвентаризации;
* Организация внутреннего и внешнего документооборота;
* Сокращение себестоимости, за счет изменения стоимости щебня используемого в производстве.

ГЛАВА 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ ОГУП КАРТАЛИНСКОЕ ПРСД

3.1 Организация автоматизированного учета запасов предприятия

Организация автоматизированного учета запасов предприятия, с помощью внедрения программного обеспечения 1С:Предприятие 8. 1С-Логистика: Управление сладом 3.0.

Данная система позволит::

* оптимизировать использование площади складов;
* сократить затраты на хранение ТМЦ на складе;
* сократить время проведения всех складских операций;
* сократить количество ошибочных складских операций;
* повысить точность учета товара;
* избежать потерь, связанных с ограниченным сроком реализации товара;

На сегодняшний день на ОГУП Карталинское ПРСД для автоматизации складского учета применяется "бумажная" технология работы, весь приход, учет и списание материалов происходит вручную.

Использование данного программного обеспечения позволяет вести учет товаров, сырья, топлива и прочих и рассчитывать стоимость оказанных услуг по различным критериям, автоматические рассчитывать плановую себестоимость продукции и оказанных услуг.

Также внедрение ПО позволяет вести учет любого количества складов и зон внутри склада, в любой момент точно определить местонахождение и количество ТМЦ на складе во всех возможных единицах хранения, в разрезе сроков годности, партий и серийных номеров.

Возможными источниками поступления материалов могут быть поставщики, клиенты, другие, производственные площадки. Поэтому информация об ожидаемой приемке заносится и хранится системой. Подобное планирование приемки позволяет ввести информацию о товаре или его штрихкоде, распечатать этикетки на товар или паллеты, подготовить складские площади к размещению товара.

Система позволяет осуществлять приемку товара как **"**по факту**"** поступления товара, так и на основе информации о планируемом поступлении. В последнем случае система может отследить расхождения между запланированным и фактически принятым товаром. При наличии расхождений, можно получить список несоответствий.

Позволяет добиться наиболее оптимального размещения товара в соответствии с АВС - классификацией.

Правила размещения товара задаются индивидуально для каждой единицы хранения товара. Это позволяет использовать различную логику работы с каждым типом единиц хранения.

Для каждой единицы хранения товара задаются индивидуальные приоритеты размещения:

* размещение в свободные ячейки;
* размещение в занятые ячейки к такому же товару;
* размещение в занятые ячейки к любому товару;
* закрепление определенной ячейки за конкретным товаром;

При размещении контролируются объемные и весовые характеристики товара. Исходя из этой информации, система выбирает только те ячейки, куда этот товар физически можно разместить.

Существует возможность автоматического получения информации о заказе на отгрузку в формате XML из любой информационной системы.

На основании заказа на отгрузку производится отбор товара. Отбор одного заказа может производиться одновременно как одним, так и несколькими сотрудниками. Также предусмотрена возможность одновременного сбора нескольких заказов одним сотрудником.

Важным критерием является простота адаптации к условиям работы складского комплекса, учитывая что предприятие уже использует системы 1С Бухгалтерия предприятия 8 3.0 и 1С: Зарплата и управление персоналов 2.5, разработанные на одном интерфейсе «Такси»

Стоимость системы 1С: Предприятие 8. 1С-Логистика: Управление складом 3.0 37800 (тридцать семь тысяч восемьсот) рублей.

1С:Франчайзи ЦПП «Баланс-Сервис» внедрит систему 1С: Предприятие 8. 1С-Логистика: Управление складом 3.0 на предприятии за 100 часов, стоимость часа работы специалистов 1С:Франчайзи ЦПП «Баланс-Сервис» 1080 (тысяча восемьдесят) рублей.

Таким образом стоимость внедрения составит 145800 (сто сорок пять тысяч восемьсот) рублей, время внедрения до полного функционирования 100 часов.

3.2 Автоматизация процесса инвентаризации

Предложенная к внедрению система 1С: Предприятие 8. 1С-Логистика: Управление складом 3.0 поддерживает работу с различными типами оборудования: радиотерминалами сбора данных, принтерами этикеток, сканерами штрих-кода, что помогает автоматизировать процесс проведения инвентаризации ТМЦ и ОС.

Проведение полной инвентаризации может привести к полной остановке работы склада или производства. Поэтому на сегодняшний день инвентаризация производится выборочно, без остановки деятельности предприятия, что не позволяет объективно оценивать количество и состояние ТМЦ на складе и износ ОС.

Избирательный пересчет ТМЦ на складе во время рабочего цикла, с использованием системы позволяет полностью избежать перерыва в работе.

Системой предусмотрены следующие типы инвентаризации:

* Инвентаризация конкретной ячейки или группы ячеек по требованию оператора или с заданной периодичностью
* инвентаризация всех ячеек, в которых находится определенная товарная позиция;
* инвентаризация произвольной области склада;
* инвентаризация пустых ячее);
* контроль состава грузов.

При проведении инвентаризации ячейки, в которых проводится пересчет товара, могут блокироваться. После проведения инвентаризации блокировка снимается, и ячейки становятся доступными для складских операций.

Для сопоставления потерянного и найденного товара используется акт сверки инвентаризации. Подтвержденные недостачи могут быть списаны с остатков склада.

Системой поддерживается штрихкодирование ТМЦ, ячеек и паллет.

Существует возможность хранения внешних штрихкодов ТМЦ и формирования внутренних штрихкодов. Штрихкоды для ТМЦ формируются с учетом артикула и единицы хранения.

Любой штрихкод может быть распечатан на обычном принтере или же на специализированном принтере этикеток.

Для формирования штрихкодов необходимо установить элемент управления 1С:Печать штрихкодов, который ежемесячно поставляется на дисках ИТС-ПРОФ по имеющийся у препдриятия подписке, а также приобрести терминалы сбора данных по одному в 10 подразделений.

Оптимальным по своим параметрам и стоимости терминал сбора данных Motorola MC5590/ **MC5590** Enterprise Digital Assistant (EDA) – это рация, VoIP телефон, КПК, сканер штрих-кодов и фотокамера в одном мобильном устройстве. Очень легкий -315 грамм, компактный и эргономичный из серии рабочих цифровых терминалов Symbol MC.

Автоматизированный и улучшенный ввод данных, максимально защищенный от ошибок ввода, позволяет выбрать и настроить необходимые функции под конкретного сотрудника. Лазерный сканер 1D или визуализатор 2D для считывания штрих-кодов 1D и 2D предназначен для постоянной работы. 2-мегапиксельная цветная цифровая камера высокого разрешения с автоматической фокусировкой в сочетании с 1D лазерным сканером или 2D визуализатором предназначена для одновременного сохранения изображения и считывания штрих-кода. Расширенный функционал МС5590 позволяет легко вводить данные о подписи в торговой точке или сделать фотографию при получении поврежденного товара для документирования причиненного ущерба.

По мнению разработчика **Терминал MC5590** характеризуется высокой скоростью окупаемости вложенных в него средств. Одно устройство MC5590 заменяет, как минимум, пять обычных устройств, что существенно уменьшает затраты.

Предназначенный для работы в течение пяти-семи лет, коммуникатор MC5590 обладает сроком службы в три раза больше, чем обычный карманный компьютер, благодаря чему обеспечивается сохранность средств, вложенных в аппарат и программное обеспечение.

Таблица 21 – Техническая характеристика терминала сбора данных MC5590

|  |  |
| --- | --- |
| Класс пыле – влагозащищености | IP 54 |
| Варианты клавиатур | QWERTY, AZERTY, QWERTZ, Numeric, PIM |
| Дисплей | 3,5 дюймовый QVGA |
| Процессор | XScale™ PXA270 @ 520 MHz |
| Память | 128 MB RAM, 256 MB Flash |
| Операционная система | Windows Mobile 6.1 |
| Варианты сканера | 1D laser (SE-950) , 2D imager (SE4400 Pico), варианты с 2 мега- пиксельной камерой |

Продолжение таблицы 21

|  |  |
| --- | --- |
| Связь с компьютером и внешними устройствами | Bluetooth v2.0, USB 1.1 |
| Карта памяти | MicroSD card |
| Размеры | 127/60/28 |
| Аккумулятор | 3600 mAh |

Стоимость одного терминала сбора данных **MC5590 66715 (шестьдесят семь тысяч шестьсот пятнадцать) рублей.**

1С:Франчайзи ЦПП «Баланс-Сервис» внедрит систему штрихкодирования на предприятии за 15 часов, стоимость часа работы специалистов 1С:Франчайзи ЦПП «Баланс-Сервис» 1080 (тысяча восемьдесят) рублей.

Таким образом стоимость внедрения составит 683350 (шестьсот восемьдесят три тысячи триста пятьдесят рублей) рублей, время внедрения до полного функционирования 50 часов.

3.3 Организация внутреннего и внешнего документооборота

Организация внутреннего и внешнего документооборота с помощью внедрение сервиса 1С-электронный документооборот (ЭДО). В рамках договора на информационно-технологическое сопровождение версии ПРОФ между ОГУП Карталинское ПРСД и 1С Франчайзи ЦПП «Баланс-Сервис», у предприятия есть возможность бесплатно внедрить сервис 1С – ЭДО.

Использование электронного документооборота "1С-ЭДО" позволяет обмениваться юридически значимыми документами в электронном виде через Интернет, а также:

Сформировать, подписать и отправить электронный документ можно нажатием одной кнопки

 Обмен возможен счетами-фактурами, накладными, актами, счетами, заказами и прочими документами;

 Спец операторы, поддерживающие технологию гарантируют доставку электронного документа адресату в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих их деятельность.

 Электронные документы возможно отправлять в ФНС в ответ на запрос, используя сервис "1С-Отчетность". Для подписания электронных документов может  применяться квалифицированный сертификат электронной подписи (ЭП), выданный любым удостоверяющим центром, аккредитованным Минкомсвязи России.

Внедрение 1с-ЭДО поможет избежать ошибок  связанных с человеческим фактором, за счет автоматического формирования документов. Сокращаются затраты на ведение документооборота (оплата труда, бумаги, картриджей, место хранения документов и пр.), поскольку все документы формируются и отправляются в электронном виде (общее снижение издержек предприятия на 2%). Сокращается время обмена документами с контрагентами на 75%, что существенно сократит размер дебиторской задолженности и период ее оборота. [2]

Время внедрения до полного функционирования 10 часов.

3.4 Сокращение себестоимости, за счет изменения стоимости щебня используемого в производстве

В 2016 году ОГУП Карталинское ПРСД, планирует закончить работы по обслуживанию автомобильной дороги направлением Магнитогорск - Агаповка – Карталы, тендер на выполнение заказа был выигран в августе 2015 года, на конец отчетного периода выполнено 36% ремонтных работ.

Начало трассы соответствует существующего километража автодороги Магнитогорск - Агаповка – Карталы, протяженность участка 183 км, площадь обслуживаемого объекта 40000 м2., сметная стоимость по контракту 175515,605 тыс.руб.

Ожидаемая выручка предприятия в 2016 году от выполнения данного заказа 178981,01 тыс.руб., в 2015 году выручка за выполнение контракта составила 69802,590 тыс.руб., что составило 39% от всей выручки предприятия в 2015году.

Для устройства дополнительного слоя основания используется фракционный щебень фракций 20 – 40мм, и щебеночная смесь фракции 5-20мм, для устройства основания используется фракционный щебень 0-20 мм, добываемый и перерабатываемый ОГУ Карталинское ПРСД с 2014 года на Карталинском месторождении ГАББРО, принадлежащем Региональному Автодорожному комплексу.

Таблица 22 – Технико-экономические показатели ОГУ Карталинское ПРСД Карталы по выполнению контракта факт 2015г. – план 2016г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2015г. | 2016г. | Всего |
| Протяженность обслуживаемой дороги, км | 65,88 | 117,12 | 183,00 |
| Площадь объекта, м2 | 14400,00 | 25600,00 | 40000,00 |
| Сметная стоимость выполненных работ в 2015г., руб. | 62897363,37 | 112618241,63 | 175515605,00 |
| Сметная стоимость работ на 1 м2, руб. | 4367,87 | 4399,15 | 4387,89 |
| Затраты на производство, руб. | 61277960,76 | 109698492,24 | 170976453,00 |
| Затраты на 1 м2, руб. | 4255,41 | 4285,10 | 4274,41 |
| Выручка за выполнение контракта | 69802590,00 | 178981010,00 | 248783600,00 |
| Валовая Прибыль | 8524629,24 | 69282517,76 | 77807147,00 |
| Калькуляция затрат на производство, руб. | 61277960,76 | 109698492,24 | 170976453,00 |
| Расходы по ГСМ, в т.ч: | 14093930,97 | 25230653,22 | 39324584,19 |
| Дизельное топливо (л) | 9724812,37 | 17409150,72 | 27133963,09 |
| Газ сжиженный (л) | 2395968,27 | 4289211,05 | 6685179,31 |
| Бензин АИ-92 (л) | 1268453,79 | 2270758,79 | 3539212,58 |
| Прочее | 845635,86 | 1513839,19 | 2359475,05 |
| Аренда имущества | 4902236,86 | 8775879,38 | 13678116,24 |
| Заработная плата | 9191694,11 | 16454773,84 | 25646467,95 |

Продолжение таблицы 22

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Страховые взносы | 3063898,04 | 5484924,61 | 8548822,65 |
| Амортизация ОС | 9804473,72 | 17551758,76 | 27356232,48 |
| Запасные части и материальные расходы: в т.ч. | 11866134,90 | 21260803,99 | 32226938,89 |
| Черный щебень 20-40 | 3322509,30 | 5906683,19 | 9229192,49 |
| Черный щебень 5-20 | 949290,74 | 1687627,98 | 2636918,72 |
| Черный щебень 0-20 | 59326,56 | 105469,45 | 164796,01 |
| Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков | 612779,61 | 1096984,92 | 1709764,53 |
| Расходы по природ. газу отопление | 567145,30 | 1015291,36 | 1582436,66 |
| Готовая продукция | 472164,61 | 845258,96 | 1317423,57 |
| Расходы по электроэнергии | 440343,25 | 788293,05 | 1228636,30 |
| Расходы по охране объектов | 318178,29 | 569595,95 | 887774,24 |
| Прочие материальные расходы | 2539151,70 | 4527231,97 | 7966384,09 |
| Прочие материалы | 1225559,52 | 2193969,84 | 3419529,06 |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 221213,44 | 396011,56 | 617225,00 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 1366498,52 | 2446276,38 | 3812774,90 |
| Сырье и материалы | 194251,14 | 347744,22 | 541995,36 |
| Обязательное и добровольное страхование имущества | 197927,81 | 354326,13 | 552253,94 |
| Расходы по водоснабжению и канализации | 45958,47 | 82273,87 | 128232,34 |
| Расходы по медкомиссии | 27575,08 | 49364,32 | 76939,40 |
| Спецодежда расходы | 91304,16 | 163450,75 | 254754,91 |
| Командировочные расходы (суточные, проезд) | 35541,22 | 63625,13 | 99166,34 |

ОГУП Карталинское ПРСД несет большие затраты на доставку щебня до места проведения дорожно-строительных работ, следствии чего значительно увеличивается себестоимость. Из-за нехватки основных средств для перевозки материалов и высокой степени износа имеющихся ОС, ОГУП Карталинское ПРСД арендует технику у ООО ТехноПарк, ЗАО Южуралавтобан, ЗАО Южуралмост, увеличиваются расходы на ГСМ для доставки машин, оборудования и материалов до места проведения работ.

Для увеличения прибыли прибыльности, возможно снизить себестоимость за счет снижения, себестоимости используемого щебня, для дорожно-строительных работ трассы Магнитогорск - Агаповка – Карталы.

В 4,5 км, от трассы располагается  Гумбейский щебеночный завод. Завод расположен на территории Агаповского района Челябинской области, с. Новобурановка, ул. Заводская в 36 км от г. Магнитогорска.

С железнодорожной станцией Гумбейка связан железнодорожной веткой протяженностью 4,6 км, автомобильной дорогой с примыканием к трассе Магнитогорск - Челябинск.

Закупочная стоимость щебня необходимой фракции Гумбейского щебеночного завода значительно ниже, себестоимости добываемого и перерабатываемого щебня на Карталинском месторождении ГАББРО. Стоимость по индивидуальному заказу щебеня фракции: 20-40мм. -270 руб.т., 5-20 – 380 руб.т, 0-20 - 380 руб.т.

Доставку до места ремонтных работ будет осуществлять компания ООО «Урал-Ресурс» , располагающаяся в городе Магнитогорск. На предприятии имеются 15 самосвалов Scania Р 380, грузоподъемностью 40 тонн, стоимость перевозки груза одним самосвалом – 80 руб./км.

Таблица 23 – Затраты на щебень до внедрения мероприятий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Щебень фракции: | 2015г. | 2016г. | Всего |
| кол-во (т) | Стоимость (т) | Всего | кол-во (т) | Стоимость (т) | Всего | кол-во (т) | Стоимость (т). | Всего |
| 20-40 | 3761,09 | 883,39 | 3322509,30 | 6686,382 | 883,39 | 5906683,19 | 10447,472 | 883,39 | 9229192,49 |
| 5-40 | 1183,02 | 802,43 | 949290,74 | 2103,147 | 802,43 | 1687627,98 | 3286,167 | 802,43 | 2636918,72 |
| 0-20 | 72,220 | 821,47 | 59326,56 | 128,391 | 821,47 | 105469,45 | 200,611 | 821,47 | 164796,01 |
| Всего | 5016,3 | 2507,290 | 4331126 | 8917,9 | 2507,290 | 7699780 | 13934, | 2507,290 | 12030907 |

Как видно в таблице 22, стоимость включая доставку щебня с Карталинского месторождении ГАББРО составляет: фракция 20-40мм. -883,39 руб.т., 5-20 – 802,43 руб.т, 0-20 – 821,47 руб.т.

Расчет стоимости используемого щебня после внедрения мероприятия представлен в таблице 24

Таблица 24 – Затраты на щебень после внедрения мероприятий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Щебень фракции: | 2015г. | 2016г. | Всего |
| кол-во(тн) | Стоимость ед. | Всего | кол-во (тн) | Стоимость руб.тн. | Стоимость доставки | Всего | кол-во (тн) | Средняя стоимсоть | Всего |
| 20-40 | 3761,090 | 883,39 | 3322509,30 | 6686,382 | 270,000 | 907920,00 | 2713243,20 | 10447,472 | 454401,70 | 4747349086,24 |
| 5-40 | 1183,020 | 802,43 | 949290,74 | 2103,147 | 380,000 | 280800,00 | 1079995,73 | 3286,167 | 140801,22 | 462696259,36 |
| 0-20 | 72,220 | 821,47 | 59326,56 | 128,391 | 380,000 | 18720,00 | 67508,62 | 200,611 | 9770,74 | 1960118,00 |
| Всего | 5016,330 | 2507,290 | 4331126,597 | 8917,920 |   | 1207440,000 | 3860747,556 | 13934,250 | 604973,645 | 5212005463,6 |

Для доставки щебня с карьера понадобится 128 рейсов, 96 для доставки щебня фракции 20-40мм; 30 для доставки щебня фракции 5-20мм, 2 доставки щебня фракции 0-20 мм.

Рисунок 20 - Динамика стоимости щебня в результате внедрения мероприятий ОГУ Карталинкое ПРСД, руб.

Как видно на рисунке 20, закупая щебень на Гумбейском щебеночном заводе, и доставляя до места работ его компанией ООО «Урал-Ресурс», сократит расходы на щебень на 49%, экономия составит 3839033,061 руб., т.е. себестоимость выпаленных работ ОГУП Карталнское ПРСД в прогнозном 2016г. составит

3.5 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий

В таблице 25 представлена калькуляция затрат по проекту мероприятий

Таблица 25 - Калькуляция затрат по проекту мероприятий

|  |  |
| --- | --- |
| Затраты | Стоимость, руб. |
| Организация автоматизированного учета запасов предприятия |
| 1С: Предприятие 8. 1С-Логистика: Управление складом 3.0 | 37800 |
| Внедрение специалистами ЦПП «Баланс – Сервис» 1С: Предприятие 8. 1С-Логистика: Управление складом 3.0 (100 часов) | 108000 |
| Автоматизация процесса инвентаризации |
| Терминал сбора данных **MC5590 (10 шт.)** | **667150** |
| 1С:Печать штрихкодов | Бесплатно в рамках действующего договора ИТС версии ПРОФ |
| Внедрение специалистами ЦПП «Баланс – Сервис» системы штрихкодирвания (15 часов) | 16200 |
| Организация внутреннего и внешнего документооборота |
| 1С-ЭДО | Бесплатно в рамках действующего договора ИТС версии ПРОФ |
| Итого: | 829150 |

Внедрение мероприятий по улучшению эффективности системы управления запасами ОГУП Карталинского ПРС займет 160 рабочих часов – 20 рабочих ней.

В таблице 24 представлена оценка эффективности мероприятий по совершенствованию политики управления запасами на предприятии ОГУП Карталинское ПРСД

Таблица 26 – Оценка эффективности мероприятий по совершенствованию политики управления запасами.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Показатель | 2015г. | 2016г. (прогнозный) | Отклонение 2016/2015гг. |
| Абсолютное, тыс. руб. | Относительное,% |
| 2110 | Выручка | 178981,00 | 357962,01 | 178981,01 | 200,00 |
| 2120 | Себестоимость | 160335,00 | 266104,46 | 105769,46 | 165,97 |
| 2100 | Валовая прибыль | 18646,00 | 91857,55 | 73211,55 | 492,64 |
| 2220 | Управленческие расходы | 11731,00 | 12560,15 | 829,15 | 107,07 |
| 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | 6915,00 | 79297,40 | 72382,40 | 1146,74 |
| 2320 | Проценты к получению | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2340 | Прочие доходы  | 17685,00 | 17685,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2350 | Прочие расходы | 22596,00 | 22596,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2014,00 | 74396,40 | 72382,40 | 3693,96 |
| 2410 | Текущий налог на прибыль | 950,00 | 15499,28 | 14549,28 | 1631,50 |
| 2421 в том числе | постоянные налоговые обязятельства | 620,00 | 620,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2430 | Изменение отложеных налоговых обязательств | 58,00 | 58,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2450 | Изменение отложеных налоговых активов | 130,00 | 130,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | 992,00 | 58825,12 | 57833,12 | 5929,95 |
| 1210 | Запасы БУ(тыс.руб.) | 11189,00 | 11189,00 | 0,00 | 100,00 |
| Коз | Коэффициент оборачиваемости запасов | 13,98 | 31,99 | 18,01 | 228,88 |

Продолжение таблицы 26

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оз | Оборачиваемость запасов (в днях) | 25,75 | 11,25 | -14,50 | 43,69 |
| Кз | Коэффициент загрузки запасов | 0,07 | 0,03 | -0,04 | 43,69 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 69262,00 | 17315,50 | -51946,50 | 25,00 |
| Кодз | Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 3,04 | 8,27 | 5,23 | 272,33 |
| Одз | Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) | 118,56 | 43,54 | -75,02 | 36,72 |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 31018,00 | 7754,50 | -23263,50 | 25,00 |
| Кокз | Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 7,24 | 18,46 | 11,23 | 255,19 |
| Окз | Оборачиваемость кредиторской задолженности | 49,75 | 19,50 | -30,26 | 39,19 |
| Цок | Денежный цикл | 94,56 | 35,29 | -59,27 | 37,32 |

Внедрения предложенных мероприятий сократит себестоимость работ предприятия на 3%, вследствие чего чистая прибыль более чем в три раза.

Рисунок 22 - Динамика выручки и себестоимости ОГУ Карталинкое ПРСД, руб. в прогнозном году

Если предприятие, выполнив план работ на 2016 год, закончит выполнение обязательств по контракту на обслуживание автомобильной дороги направлением Магнитогорс-Карталы, выручка предприятия увеличится в два раза.

Рисунок 23 - Динамика Управленческих расходов ОГУ Карталинкое ПРСД, руб. в прогнозном году

Управленческие расходы ОГУ Карталинкое ПРСД увеличятся на сумму затрат на внедрение мероприятии, что на 7% больше чем в 2015году.

Рисунок 24 - Динамика чистой прибыли ОГУ Карталинкое ПРСД, руб. в прогнозном году

Закончив выполнение обязательств по контракту на обслуживание автомобильной дороги направлением Магнитогорс-Карталы, чистая прибыль организации увеличится в разы, на 57833,12 тыс.руб.

Рисунок 25 – Динамика оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности ОГУП Карталинское ПРСД в прогнозном году.

В прогнозном году показатели оборачиваемости сократятся: оборачиваемость запасов с 25,75 до 11,25, оборачиваемость дебиторской задолженности со 118, 56 до 43,54, оборачиваемость кредиторской задолженности с 49,75 до 19,50.

Денежный цикл, отражающий количество дней, которое проходит с момента приобретения сырья и до момента продажи продукции, сократится га 41% с 94,56 до 35,29, что благоприятно отразится эффективности управлении оборотным капиталом предприятия.

Таким образом предложенные мероприятия, а именно организация автоматизированного учета запасов предприятия; автоматизация процесса инвентаризации; организация внутреннего и внешнего документооборота; сокращение себестоимости, за счет изменения стоимости щебня используемого в производстве, приведут к увеличению уменьшению периода оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, а также к росту выручки, что впоследствии позволит предприятию обновить технопарк основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Запасы играют ключевую роль в производственно- коммерческой деятельности, поскольку определяют надежность и непрерывность процессов производства, с другой стороны, в запасах иммобилизуются значительные массы материальных и финансовых ресурсов. В этом заключается двойственный характер материальных запасов – наличие положительных и отрицательных свойств. Поэтому запасы требуют постоянного контроля и управления. [5, c.3]

Запасы носят универсальный характер, каждое предприятие – вне зависимости от отраслевой принадлежности и формы собственности – обладает материальными запасами. Оптимальный размер запасов и рациональное управление ими определяет коммерческий успех предприятия. [11, c.86]

Для обеспечения бесперебойного процесса на предприятии формируются [материально-производственные запасы](http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/uchet-materialno-proizvodstvennyh-zapasov.html), для дальнейшего производственного потребления. Материально-производственные запасы являются наименее ликвидной статьей среди статей оборотных активов. [14, c.334]

В зависимости от назначения запасы делятся на производственные и товарные. В зависимости от функций использования запасы могут быть текущими, подготовительными, страховыми или гарантийными, сезонными и переходящими. [2, c.252]

Норматив оборотных средств устанавливает их минимальную расчетную сумму, постоянно требующуюся предприятию для работы. Незаполнение норматива оборотных средств может привести к сокращению производства, невыполнению производственной программы из-за перебоев в производстве и реализации продукции. [10, c.328]

Все предприятия хранят определенный запас товарно-материальных ценностей. При этом решается ряд задач: [7, г.6]

* обеспечение независимости своей производственной деятельности
* обеспечение независимости рабочих мест
* необходимость учета колебаний спроса на продукцию
* обеспечение гибкости производства
* обеспечение защиты от колебаний периода поставки сырья.

# Все запасы на предприятия, характеризуются двойственностью природы – обладают как положительными так и отрицательными свойствами. Данное обстоятельство предопределяет необходимость SWOT-анализа запасов. [6, с.147]

# SWOT-анализ – это один из самых распространенных видов анализа, который позволяет выявить и структурировать сильные и слабые стороны, а также потенциальные возможности и угрозы [1]

В ходе SWOT-анализа**,** анализа структуры и динамики запасов, а также экономической характеристики ОГУП Карталинское ПРСД было выявлено ряд проблем связанных с политикой управления запасами предприятия.

Одной из положительных черт политики управления запасами ОГУП Карталинское ПРСД является контроль и учет запасов на складах основывается на методе АВС, который позволяет выделить наиболее важные запасы, категории А и В, тем самым сосредотачивая на них процесс контроля, что позволяет экономить время и ресурсы. Однако на предприятии нет специализированного программного обеспечения по управлению складами, отчеты и документация заполняются вручную с помощью электронных таблиц, что делает процесс управления запасами на складах долгим и трудоемким.

В 2014году число сырья и материалов на складе предприятии увеличилось в сорок, увеличилась загруженность складских помещений до 93%, при этом численность ответственного за учет складских помещениях персонала не увеличилась.

Не автоматизированный процесс учета, искажает информацию о наличии и состоянии имеющихся запасов, как и выборочная инвентаризация, так как проведение полной инвентаризации может привести к остановке работы склада или производства в целом.

Из-за высокого износа собственных основных средств ОГУП Карталинское ПРСД вынуждено арендовать технику у сторонних организаций для добычи щебня, доставки материалов и проведения ремонтно-строительных работ, что значительно увеличивает себестоимость.

Решить данные проблемы способно внедрение программного обеспечения для организация автоматизированного учета запасов предприятия 1С:Предприятие 8. 1С-Логистика: Управление сладом 3.0. , а также для автоматизация процесса инвентаризации вместе с внедренным ПО вести учет ТМЦ на складах с помощью системы штрих кодирования. Снизить число дебиторской задолженности возможно с помощью организации процесса внутреннего и внешнего электронного документооборота, что на 75% сократит временя обмена документами с контрагентами и между службами ОГУП Карталинское ПРСД.

Закупая щебень для производства на Гумбейском щебеночном карьере, ОГУП Карталинское ПРСД вдвое сократит себестоимость используемого щебня, тем самым увеличив выручку предприятия, за счет сокращения себестоимости выполняемых работ и высвободить свободные денежные средства для переоснащения автопарка.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные акты:

# Налоговый Кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – М.: Издательство «Омега–Л», 2015.– 960 с.

#  Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» [Электронный ресурс].- Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=66752

# Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина №43 от 06.07.1999 )с последующими изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс].- http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971

# Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина №26н от 30.03.2001 (с последующими изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс].- http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111056

# Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина №167н от 13.12.2010 [Электронный ресурс].- http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179201

# Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» [Электронный ресурс].- http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=41168

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс].-http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972

# Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 N 3245 [Электронный ресурс].- http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111057

# Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс].- http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122227

# Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 05.04.2016) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [Электронный ресурс].- http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=196345

# Основная литература:

# Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – M.: Юнита-Дана, 2015. - 538с. - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book\_view\_red&book\_id=114703

# Складской учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] / Н.Н. Ларасоцкая. - Режим доступа: <http://www.logistics.ru/manufacturing/9/17/i20_28498p0.htm>

# Плоткин, Б.К. Теория и практика управления запасами: учебное пособие/ Б.К. Плоткин.- СПб. :Изд-во СПбГЭУ, 2014.-83с.

# Фролова, Т.А. [Экономика предприятия: конспект лекций](http://www.aup.ru/books/m170/)/ Т.А. Фролова -Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2015.-56с.

# Экономический анализ в аудите[Электронный ресурс]: учебное пособие / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: Юнита-Дана, 2012г. – 544с. -Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=118551>

# Экономика автотранспортного предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т.М. Шпильтман, Л.М. Стрельникова, С.В. Горбачев. – Оренбург :ОГУ, 2014г. – 142с. – Режим доступа:http://biblioclub.ru/index.php?page=book\_view\_red&book\_id=330590

# Дополнительная литература:

1. Гипер-SWOT анализ [Электронный ресурс] «Экономика и финансы». – 2013. - №1-6. – С.24-25 - Режим доступа: https://books.google.ru/books?id=aWBUAgAAQBAJ&pg=PT47&dq=SWOT-%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&hl=ru&sa=X&ved=0ahUKEwjnv-2qwvLMAhUHkCwKHaqQCvAQ6AEIQTAE#v=onepage&q=SWOT-%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&f=false
2. Захарченко, В.И. Сумма знаний в экономике: справочное пособие для студентов эконом. спец./ В.И. Захарченко, З.А. Кузнецов. – О.: Наука и Техника, 2008. – 428с.
3. Корсаков, М.Н. [Экономика предприятия](http://online-books.net.ua/bookaup/276/read/15033):Конспект лекций/ М.Н. Корсаков -Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2015. – 79с.

# Манько, С.И. Система финансового управления и внутреннего контроля: как внедрить и оценить эффективность/ С.И. Манько//«[Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты](http://finotchet.ru/)». - 2016. - №3. - С.17

# Макроэкономика [Электронный ресурс] Р. Пиндайк, Д. Рабинфельд. - СПб.: Питер, - 2011. – 608с. – Режим доступа: <https://books.google.ru/books?id=COJBgYXTd2gC&printsec=frontcover&dq=%D0%92%D1%81%D0%B5+%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B0%D1%81%D1%8B+%D0%BD%D0%B0+%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F,+%D1%85%D0%B0%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B7%D1%83%D1%8E%D1%82%D1%81%D1%8F+%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C%D1%8E+%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B4%D1%8B&hl=ru&sa=X&ved=0ahUKEwjckpLrwPLMAhXDYZoKHaMyBWIQ6AEIIDAB#v=onepage&q&f=false>

1. Официальный сайт ОАО «ТАИФ»: http: // www.taif.ru

# Производственный менеджмент: принятие и реализация управленчески [Электронный ресурс]: учебное пособие/ О.М. Горелик. – Режим доступа:https://books.google.ru/books?id=USfiAAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=ru#v=onepage&q&f=false

1. Технологии применения методов исследования операций в управлении промышленным производством [Электронный ресурс**]:** учебно-наглядное пособие  / С.А. Слукина. – Екаберинбург: Издательство Уральского университета, 2014г.-252с. -Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=276495>
2. Финансовый анализ[Электронный ресурс]**:** учебник / Т.У. Турманидзе. – М.: Юнита-Дана, 2013. – 289с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=118963>
3. Финансы организации (предприятия) [Электронный ресурс]**:** учебник/ Е.Б. Тютюкина. - М.: Дашков и Ко, - 2015. – 544с. – Режим доступа: https://books.google.ru/books?id=as36CwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=ru#v=onepage&q&f=false

# Щербаков, В.В. Основы логистики/ В.В. Щербаков. – СПб.: ФИНЭК, 2009. – 422с.

# Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: курс лекций / А.Г. Галай, Т.П. Чашина. – М.: Альтаир-МАГАВТ, 2014.- 82с.

# Экономика горного предприятия [Электронный ресурс] / Л.Н. Кузина, С.Ф. Богдановская, Ж.В. Миронова. – Красноярск.: Сиб.федер.ун-т, 2011. - 154с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=229584>

# Экономика предприятия: Учебник для вузов. 5-е изд./ В.М. Семенов. – СПб.: Питер, 2008. – 416с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Бухгалтерский баланс |  |  |  |
|  |  |  | на 31 декабря 2015 г. |  | Коды |  |
| Форма по ОКУД | 0710001 |  |  |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2015 |  |  |
|  | Организация | Карталинское областное государственное унитарное предприятие по ремонту и содержанию автомобильных дорог | по ОКПО | 45644098 |  |  |
|  | Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7407005196 |  |  |
|  | Вид экономическойдеятельности | Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования | по ОКВЭД | 63.21.22 |  |  |
|  | Организационно-правовая форма / форма собственности |  |  | 42 | 13 |  |  |
|  | унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения |   / | собственность субъектов РФ | по ОКОПФ / ОКФС |  |  |
|  | Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 |  |  |
|  | Местонахождение (адрес) |
|  | 457350, Челябинская обл, Карталинский р-н, Карталы г, Береговая ул, дом № 57 |  |  |
|  |  |  |
|  |  | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |  |
|  |  | АКТИВ |  |  |  |  |  |  |
|  |  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Нематериальные активы в организации | 11101 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Приобретение нематериальных активов | 11102 | - | - | - |  |  |
|  |  | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | 11201 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ | 11202 | - | - | - |  |  |
|  |  | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |  |  |
|  |  | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |  |  |
|  |  | Основные средства | 1150 | 19 234 | 24 936 | 34 649 |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Основные средства в организации | 11501 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы | 11502 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Оборудование к установке | 11503 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Приобретение земельных участков | 11504 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Приобретение объектов природопользования | 11505 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Строительство объектов основных средств | 11506 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Приобретение объектов основных средств | 11507 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Расходы будущих периодов | 11508 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | незавернонная реконструкция ОС |  | - | 986 | 986 |  |  |
|  |  | Доходные вложения в материальныеценности | 1160 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Материальные ценности в организации | 11601 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование | 11602 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Материальные ценности предоставленные во временное пользование | 11603 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Прочие доходные вложения | 11604 | - | - | - |  |  |
|  |  | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Паи | 11701 | - | - | - |  |  |
|  |  | Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 699 | 1 829 | 2 112 |  |  |
|  |  | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Перевод молодняка животных в основное стадо | 11901 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Приобретение взрослых животных | 11902 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | Расходы будущих периодов | 11903 | - | - | - |  |  |
|  |  | Итого по разделу I | 1100 | 20 932 | 26 766 | 36 761 |  |  |
|  |  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Запасы | 1210 | 11 189 | 14 420 | 9 252 |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Материалы | 12101 | - | - | - |  |  |
|  |  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Дебиторская задолженность | 1230 | 69 262 | 48 625 | 39 489 |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | покупатели и заказчики |  | 56 825 | 46 922 | 38 107 |  |  |
|  |  |  | авансы ваданные |  | 780 | 1 169 | 1 120 |  |  |
|  |  |  | прочая дебиторская задолженность |  | 10 627 | 383 | 262 |  |  |
|  |  |  | налоги и сборы |  | 83 | 152 | - |  |  |
|  |  |  | резерв предстоящих расходов по отпускам |  | 947 | - | - |  |  |
|  |  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 698 | 686 | 33 209 |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | касса предприятия |  | 29 | 40 | - |  |  |
|  |  |  | расчетные счета в банках |  | 1 625 | 614 | 33 209 |  |  |
|  |  |  | картсчет |  | 43 | 32 | - |  |  |
|  |  | Прочие оборотные активы | 1260 | 362 | - | - |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | прочие расходы будущих периодов |  | 362 | - | - |  |  |
|  |  | Итого по разделу II | 1200 | 82 510 | 63 732 | 81 950 |  |  |
|  |  | БАЛАНС | 1600 | 103 443 | 90 498 | 118 711 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 500 | 500 | 500 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 43 806 | 43 806 | 43 806 |  |
|  | Резервный капитал | 1360 | 50 | 50 | 50 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 27 453 | 27 013 | 27 002 |  |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 71 808 | 71 369 | 71 357 |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 | - | - | - |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 616 | 674 | 495 |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 | 616 | 674 | 495 |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1510 | - | - | - |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 31 018 | 18 455 | 46 859 |  |
|  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |
|  |  | поставщикам и заказчикам |  | 18 565 | 8 578 | 33 252 |  |
|  |  | налоги и сборы |  | 5 590 | 5 777 | 9 628 |  |
|  |  | взносы во внебюджетные фонды |  | 1 658 | 1 495 | 1 526 |  |
|  |  | расчеты по заработной плате |  | 2 723 | 2 510 | 2 289 |  |
|  |  | прочая кредиторская задолженность |  | 195 | 96 | 164 |  |
|  |  | авансы полученные |  | 2 287 | - | - |  |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |  |
|  | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |  |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 31 018 | 18 455 | 46 859 |  |
|  | БАЛАНС | 1700 | 103 443 | 90 498 | 118 711 |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Отчет о финансовых результатах |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  за Январь - Декабрь 2015 г. |  | Коды |  |
| Форма по ОКУД | 0710002 |  |  |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2015 |  |  |
|  | Организация | Карталинское областное государственное унитарное предприятие по ремонту и содержанию автомобильных дорог | по ОКПО | 45644098 |  |  |
|  | Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7407005196 |  |  |
|  | Вид экономическойдеятельности | Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования | по ОКВЭД | 63.21.22 |  |  |
|  | Организационно-правовая форма / форма собственности |  |  | 42 | 13 |  |  |
|  | унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения |   / | собственность субъектов РФ | по ОКОПФ / ОКФС |  |  |
|  | Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2015 г. | За Январь - Декабрь 2014 г. |  |
|  |  |  | Выручка | 2110 | 178 981 | 191 453 |  |  |
|  |  |  | Себестоимость продаж | 2120 | (160 335) | (175 477) |  |  |
|  |  |  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 18 646 | 15 976 |  |  |
|  |  |  | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |  |  |
|  |  |  | Управленческие расходы | 2220 | (11 731) | (12 761) |  |  |
|  |  |  |  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 6 915 | 3 215 |  |  |
|  |  |  | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |  |  |
|  |  |  | Проценты к получению | 2320 | 10 | 11 |  |  |
|  |  |  | Проценты к уплате | 2330 | - | - |  |  |
|  |  |  | Прочие доходы | 2340 | 17 685 | 830 |  |  |
|  |  |  | Прочие расходы | 2350 | (22 596) | (2 554) |  |  |
|  |  |  |  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 2 014 | 1 502 |  |  |
|  |  |  | Текущий налог на прибыль | 2410 | (950) | (492) |  |  |
|  |  |  |  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства(активы) | 2421 | (620) | (654) |  |  |
|  |  |  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 58 | (179) |  |  |
|  |  |  | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | (130) | (283) |  |  |
|  |  |  | Прочее | 2460 | - | - |  |  |
|  |  |  |  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 992 | 548 |  |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Отчет о финансовых результатах |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  за Январь - Декабрь 2014 г. |  | Коды |  |
| Форма по ОКУД | 0710002 |  |  |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2014 |  |  |
|  | Организация | Карталинское областное государственное унитарное предприятие по ремонту и содержанию автомобильных дорог | по ОКПО | 45644098 |  |  |
|  | Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7407005196 |  |  |
|  | Вид экономическойдеятельности | Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования | по ОКВЭД | 63.21.22 |  |  |
|  | Организационно-правовая форма / форма собственности |  |  | 42 | 13 |  |  |
|  | унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения |   / | собственность субъектов РФ | по ОКОПФ / ОКФС |  |  |
|  | Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2014 г. | За Январь - Декабрь 2013 г. |  |
|  |  |  | Выручка | 2110 | 191 453 | 363405 |  |  |
|  |  |  | Себестоимость продаж | 2120 | (175 477) | (346067) |  |  |
|  |  |  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 15 976 | 17338 |  |  |
|  |  |  | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |  |  |
|  |  |  | Управленческие расходы | 2220 | (12 761) | (11885) |  |  |
|  |  |  |  | Прибыль (убыток) от продаж | 3 215 | 6 915 | 5453 |  |  |
|  |  |  | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |  |  |
|  |  |  | Проценты к получению | 2320 | 11 | 3 |  |  |
|  |  |  | Проценты к уплате | 2330 | - | - |  |  |
|  |  |  | Прочие доходы | 2340 | 830 | 459 |  |  |
|  |  |  | Прочие расходы | 2350 | (2 554) | (4687) |  |  |
|  |  |  |  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 502 | 2 014 | 1228 |  |  |
|  |  |  | Текущий налог на прибыль | 2410 | (492) | (2064) |  |  |
|  |  |  |  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства(активы) | (654) | (620) | (889) |  |  |
|  |  |  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (179) | (1014) |  |  |
|  |  |  | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | (283) | (84) |  |  |
|  |  |  | Прочее | 2460 | - | 1822 |  |  |
|  |  |  |  | Чистая прибыль (убыток) | 548 | 992 | (1728) |  |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Себестоимость услуги производственного характера ОГУ Карталинское ПРСД за 2013-2015 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Ликвидация последствий паводка | 32 462 117,30 | 22 487 312,15 |   |
| Строительство дороги могутовский | 100 107 714,25 | 5 420 115,15 |   |
| Ремонт автодорог локомотивного городского округа | 2 046 361,16 | 344 636,19 | 98120,84 |
| Строительство дороги Каракуль-Могутовский | 127 793 399,59 | 42 041 901,86 | 2080389,58 |
| Капитальный ремонт а/д обручевка-субутак км 50 субутак | 3 376 288,37 | 2 106 771,19 |   |
| Кизильское услуги механизмов и автотранспорт | 15 372 906,55 | 9 077 913,83 |   |
| Брединский услуги механизмов и автотранспорт | 18 142 759,75 | 20 211 102,61 |   |
| Карталы услуги механизмов и автотранспорта | 27 919 097,98 | 13 178 055,70 |   |
| Прочие выполненные работы | 2 712 735,97 | 1 506 463,41 | 847 535,26 |
|  Транспортные услуги | 11 691 781,31 |   | 12 341 808,39 |
| Ремонт улично-дорожной сети п.бреды | 2 011 909,15 | 1 622 951,32 | 573 273,89 |
| Обслуживание дорог города, муниц. Р-на | 2 429 928,43 | 6 737 850,10 |   |
| Карталинский муниципальный контракт п.Снежный ул.Шоссейная, ул.Центральная |   | 2668796,17 |   |
| Реконструкция ул.железнодорожная г.карталы |   | 3765890,46 |   |
| Содержание автодорог южная зона |   | 20554063,02 | 26730823,78 |
|  Кап. Ремонт участка а/д комсомольский-андреевский |   | 15174652,19 |   |
| Субподряд касли (ремонт автодорог локомотивного городского округа) |   | 1569080,43 |   |
| Ремонт улично-дорожной сети кизильского муниципального района |   | 6225363 | 250751,29 |
| Минстрой обеспечение безопасности движения |   | 698621,95 |   |
| БЛАГОУСТРОЙСТВО ТЕРРИТОРИИ подряд. Работы |   | 680 | 2146328,62 |
| Ремонт, отсыпка дорог заказчикам |   | 84779,17 | 15001,11 |
| Шатрово-кораблево строительство а/дороги |   |   | 75759,63 |
| Содержание г.челябинска |   |   | 15749009,9 |
| Ремонт автодорог варненского сельского поселения |   |   | 1193659,13 |
| Кундравы-варламово участок км 15 - км 36 ремонт а/дороги |   |   | 4351408,09 |
| Выполнение работ по устройству пешеходных тротуаров на территории  |   |   | 747792,05 |
| Устройство асфальтобетонного покрытия на площадке к магазину "мотор" |   |   | 31745,72 |
| Реконструкция а/д бирск башкортостана-тастуба башкортостана-сатка, участок  |   |   | 1214728,05 |
| Реконструкция а/д ж/д ст.шагол-красное поле-автодорога обход города челябинска |   |   | 30667,13 |
| 3 зона. Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог  |   |   | 62897363,37 |
| МОСТ через р.Караталы-Аят на 15км а/д Катенино-Кр.Октябрь-а/д Черн-Чесма-Варна-Карталы- |   |   | 15828539,75 |
| ФЕРШАМПЕНУАЗ - ПАРИЖ - железнодорожная станция Джабык, участок км 12 - км 30, ремонт а/д |   |   | 2370878,56 |
| НИЖНЕУСЦЕЛЕМОВО - КИДЫШ - СТЕПНОЕ, участок Бирюковский - Степное |   |   | 6415315,35 |
| Водоснабжение и водоотведение п. Бреды |   |   | 4344100,78 |
| Услуги производственного характера, себестоимость всего | 346 067 000 | 175 477 000 | 160 335 000 |