

ABC-АНАЛИЗ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЦПИ-АРИАНТ»

Новиков Владислав Сергеевич
студент ФГБОУ ВО «ЧелГУ»,
Эмаг-201,
Научный руководитель К.пед.н,
Заведующий кафедрой математических методов в экономике,
Земцова Елена Михайловна

ABC-ANALYSIS AS A WAY TO IMPROVE THE EFFICIENCY OF THE USE OF CURRENT ASSETS OF THE ENTERPRISE ON THE EXAMPLE OF LLC «FIC-ARIANT»

Novikov Vladislav Sergeevich
student of the Federal State Budgetary Educational Institution
of Higher Education "CSU"
Emag-201,
Scientific adviser C. ped.S.,
Head of the Department of Mathematical Methods in Economics,
Zemtsova Elena Mikhailovna

Аннотация. В данной работе представлен анализ трактовки понятия «оборотные активы» и на их основе составлено понятие, включающее элементы рассмотренных определений. В ходе работы также рассмотрено влияние применения ABC-анализа на работу ООО «ЦПИ-Ариант».

Abstract. This paper presents an analysis of the interpretations of the concept of «current assets» and on their basis a concept is drawn up, including the elements of the considered definitions. In the course of the work, the influence of the use of ABC analysis on the work of LLC «FIC-Ariant» was also considered.

Ключевые слова: Оборотные активы; активы; запасы; управление запасами; ABC-анализ.

Key-words: Current assets; assets; stocks; inventory management; ABC analysis.

Оборотные активы предприятия всегда играли важную роль в деятельности фирм. В современном мире разработано огромное количество способов оптимизации процессов производства, однако именно оборотные активы предприятия способны обеспечить бесперебойность процесса производства, а также ими можно регулировать деятельность предприятия и его финансовые результаты. Необходимое количество и структура оборотных активов предприятия является важным фактором повышения эффективности работы фирмы. Для достижения этого количества нужно совершенствовать механизмы регулирования оборотных средств, приводить их к необходимому уровню эффективности и не допускать потерь, связанных с расточительным их использованием [7, с. 8].

В современной литературе существует множество трактовок понятия «оборотные средства предприятия». Так, у В.Г. Артеменко оборотные средства определяются как «стоимость оборотных фондов и фондов обращения предприятия» [1]. В определении Л.Т. Гиляровской подчеркивается, что оборотные средства – не запасы материальных ценностей, а денежные средства предприятий: «это средства предприятия, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения» [5].

С.В. Брунгильд дает следующее определение: «оборотные средства – это средства, авансированные для формирования запасов оборотных фондов и фондов обращений, необходимых для поддержания непрерывности кругооборота» [3].

И.В. Сергеев сформулировал сущность и значение оборотных средств иначе: «оборотные средства промышленных предприятий представляют собой денежные средства, которые авансируются для образования оборотных производственных фондов и фондов обращения с целью обеспечения непрерывности планомерного процесса производства и реализации продукции» [8].

В.В. Ковалев использует термин «оборотные средства», понимая под ними «мобильные активы предприятия, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение года или одного производственного цикла» [6]. У И.А. Бланка «оборотные (текущие) активы – совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую (операционную) деятельность и полностью потребляемых в течение одного производственно-коммерческого цикла» [2].

Таким образом, проанализировав различные толкования и определения оборотных средств, можно обобщить понятие следующим образом: оборотные средства являются денежными ресурсами, выделяемыми на покрытие текущих издержек фирмы, на покупку материалов и прочих авансовых платежей. Одними из критериев отнесения

объекта к оборотным средствам является высокая степень ликвидности и быстрый срок обращения (до одного года) [7, с. 10].

Одним из наиболее важных элементов оборотных активов на предприятии ООО «ЦПИ-Ариант» являются запасы, т. к. их количество и динамика может привести к существенным изменениям в финансовых результатах компании.

Наиболее популярным и эффективным методом ранжирования запасов в практике отечественных и зарубежных исследователей является ABC-анализ. Метод позволяет упростить принятие управленческих решений.

В основе ABC-анализа лежит принцип Парето: «20 % вложений дают 80 % результата». Под аббревиатурой понимается деление запасов на три категории: «А» – первостепенно важны запасы, «В» – запасы средней степени важности и «С» – менее важные запасы по сравнению с остальными. Процентные соотношения категорий ABC в общей сумме заказов можно представить в виде таблицы 1 [4, с. 41].

Как видно из таблицы, разные авторы прибегают к разным критериям оценки ранжирования запасов, поэтому для предприятия будет так же выбираться наиболее индивидуальный подход к ранжированию запасов для того, чтобы наиболее точно определить приоритеты в тех или иных запасах.

Таблица 1

Процентные соотношения групп А, В, С, % [4, с. 41]

Автор	А		В		С	
	Доля в кол-ве объектов	Доля в результате	Доля в кол-ве объектов	Доля в результате	Доля в кол-ве объектов управления	Доля в результате
Б.А. Аникин	15-20	80	30	10-15	Менее 50	5-10
А.М. Гаджинский	20	80	30	15	50	5
М.Н. Григорьев	10-20	80	20-30	15	60-70	5
А.Н. Стерлигова	10-15	75-80	20-25	15-20	60-70	5-10
Дж. Р. Сток	5	70	10	20	85	10
Дж. Шапиро	20	60	20	20	60	20

Практическое применение результатов ABC-анализа выражается в разработке определенных рекомендаций по управлению запасами соответствующих категорий. Рассматриваемые рекомендации имеют универсальных характер, что обуславливает популярность данного инструмента управления запасами [9, с. 369].

В таблице 2 представлены рекомендации по управлению запасами с учетом результатов ABC-анализа.

Таблица 2

Рекомендации по управлению запасами ABC-анализа [4, с. 44]

Параметр	Классификация		
	А	В	С
Приоритет в управлении	Наивысший	Нормальный	Низкий
Частота инвентаризации	Ежедневно	1-2 недели	Месяц, квартал
Страховой запас (вероятность наличия на складе)	0,95-0,98	0,9-0,95	0,8-0,9
Горизонт планирования	День, неделя	Месяц	По мере необходимости
Модель управления запасами	С фиксированным уровнем заказа	С фиксированным уровнем заказа	С фиксированным интервалом между заказами

Метод предполагает повышенное внимание к категории «А» путем пристального контроля в повышении уровня запасов и наименьшее внимание к категории «С» поскольку их значение для предприятия низко относительно других категорий.

Для того, чтобы получить эффект от управления запасами по методике ABC- анализа, составим следующий алгоритм расчета:

1. Проранжируем товарные запасы в соответствии с ABC-анализом.
2. Определим товарные запасы, попадающие под категорию «С».
3. Рассчитаем оптимальный уровень сырья и материалов, необходимых по данной категории.
4. Определим влияние изменения группы «С» на общую величину запасов, что, в последствии, повлияет на показатели эффективности использования оборотных активов.

Так как управление запасами по методике ABC-анализа достаточно вариативна, и есть возможность выбрать объект анализа, в расчете мы воспользуемся данными по товарным запасам (ассортиментные позиции), т. к. они составляют преобладающую долю среди всех запасов предприятия.

Товарный ассортимент и данные реализации представлен в таблице 3.

Таблица 3

Товарный ассортимент продукции ООО «ЦПИ – Ариант» за 2017 год

Ассортимент	Стоимость, руб	Объем продаж, шт	Объем продаж, руб	Объем продаж, %	Объем продаж нарастающим итогом, %
РШ брют	195	4 360 886	850 372 800	29	29
РШ полусладкое	195	4 030 060	785 861 760	26,8	55,8
Вермут «Бьянко» 1 л.	298	2 548 560	759 470 880	25,9	81,7
Игристое вино «Вилла Бланка»	230	509 969	117 292 800	4	85,7
Газированные напитки «Ариант»	30	3 225 552	96 766 560	3,3	89
Вода питьевая «Ариант» 0,5 л	20	4 691 712	93 834 240	3,2	92,2
ВГН «Ле муар»	89	1 021 370	90 901 920	3,1	95,3
Вермут «Бьянко» 0,5 л.	115	356 978	41 052 480	1,4	96,7
Игристое вино «Шарм Велли»	95	401 265	38 120 160	1,3	98,0
Вино «Глинтвейн»	76	424 415	32 255 520	1,1	99,1
Вино «Кагор»	75	195 488	14 661 600	0,5	99,6
Вино «Сангрия»	84	139 634	11 729 280	0,4	100,0
Всего		21 905 889	2 932 320 000	100	

В таблице 3 данные отсортированы в порядке убывания по объему продаж. Преобладающими товарными позициями в плане объема продаж являются Российское шампанское и вермут «Бьянко», в связи с их высокой популярностью на российском рынке.

Для того, чтобы провести ABC-анализ необходимо проанализировать объем продаж нарастающим итогом, чтобы определить границы категорий «А», «В» и «С». Как видно из таблицы, стоимостная доля в 81,7 % расположена на товаре вермут «Бьянко», это и будет нижней границей категории «А». Затем граница категории «В» расположена на товаре винно-газированный напиток «Ле Муар». Стоимостная доля категории «В» составляет 13,6 %. Все остальные товары относим к категории «С» и рассчитав их стоимостную долю, получаем 4,7 %. Как можно заметить, процентные соотношения стоимостных долей категорий соответствует теоретическим предположениям и согласовываются с правилом Парето «20/80».

Для большей иллюстративности, представим ABC-анализ в табличный вид (таблица 4).

Таблица 4

ABC-анализ ассортимента продукции «ЦПИ-Ариант» за 2017 год

Готовая продукция	Объем продаж нарастающим итогом, %	Категория	Количественная доля	Стоимостная доля
РШ брют	29	А	25,00	81,7
РШ полусладкое	55,8			
Вермут «Бьянко» 1 л.	81,7			
Игристое вино «Вилла Бланка»	85,7	В	33,33	13,6
Газированные напитки «Ариант»	89			
Вода питьевая «Ариант» 0,5 л	92,2			
ВГН «Ле муар»	95,3			
Вермут «Бьянко» 0,5 л.	96,7	С	41,67	4,7
Игристое вино «Шарм Велли»	98			
Вино «Глентвейн»	99,1			
Вино «Кагор»	99,6			
Вино «Сангрия»	100			

В таблице 22 можно также увидеть продолжение доказательства того, что анализ проведен корректно: количественная доля каждой категории соответствует теории и наглядно демонстрирует, что более 80 % выручки приносит 20-25 % ассортимента продукции.

Также по данной таблице можно сделать вывод, что на товары от Российского Шампанского до вермута «Бьянко» стоит уделять повышенное внимание, ежедневно контролировать поступление запасов, иметь страховые запасы и выстраивать горизонт планирования не больше недели или двух. По товарам категории «В» соответствующие рекомендации даны в таблице 2.

Работа по повышению эффективности использования запасов будет проводиться над товарами категории «С», так как они наименее важны для предприятия с точки зрения получения денежных средств и изменение их запасов, а именно уровня сырья и материалов, позволит безболезненно повысить их эффективность.

Так как товары категории «С» имеют схожие параметры, материалы для их создания используются идентичные, с идентичной стоимостью размером и формой. Это позволит упростить составление таблицы для наглядного демонстрация эффективности изменения сырья и материалов. Также стоит упомянуть, что товары, принадлежащие категории «С» не подвержены сезонным колебаниям и в течение года реализуются в сравнительно равных количествах, что упрощает анализ. Товары данной категории с информацией по их реализации представлены в таблице 5.

Таблица 5

Товары, входящие в категорию «С»

Ассортимент	Стоимость, руб	Объем продаж, шт	Объем продаж, руб
Вермут «Бьянко» 0,5 л.	115	356978	41 052 480

Игристое вино «Шарм Велли»	95	401265	38 120 160
Вино «Глинтвейн»	76	424415	32 255 520
Вино «Жагор»	75	195488	14 661 600
Вино «Сангрия»	84	139634	11 729 280
Всего, в год		1517780	137 819 040
Всего, в месяц		126482	11 484 920

Всего в месяц реализуется 126 482 товара данной категории и объем продаж равен 11 484 920 рублей. Стоит также отметить, что сырье и материалы являются важным элементом в производстве продукции и составляют существенную часть в ценообразовании. Для данной категории товаров суммарно сырье и материалы составляют 20 % от общей суммы сырья и материалов, применяемых для производства продукции «ЦПИ – Ариант».

Так как поступление сырья и материалов для категории «С» происходит ежемесячно, рассчитывать показатели мы будем за месяц. Для анализа потребуются данные фактического запаса каждого вида сырья и материалов, используемых в производстве и их суммарная стоимость. Затем, будет рассчитан оптимальный запас, необходимый для удовлетворения потребности в производстве и не понесет за собой дополнительные траты на приобретение излишних запасов, хранения и обслуживания.

Результаты расчетов проиллюстрированы в таблице 6.

Таблица 6

Фактический и оптимальный запас сырья и материалов для товаров категории «С»

Наименование	Фактический запас, шт	Стоимость, руб	Оптимальный запас на месяц, шт	Стоимость после оптимизации, руб
ВГМ, 1 л	125 000	6 750 000,00	85 389	4 611 016,74
Стеклотара	191 667	651 666,67	133 342	453 361,67
Полиграфическая продукция, 1 шт. на бутылку	191 667	536 666,67	133 342	373 356,67
Гофротара, для 6 бутылок	31 946	127 783,33	23 004	92 017,39
Пробка	208 333	833 333,33	134 907	539 629,50
Всего	748 613	8 899 450,00	509 984	6 069 381,97

После проведения данного анализа, можно посчитать разницу между стоимостью сырья и материалов, используемых для производства товаров категории «С», до оптимизации и после; разница составляет 2 830 068,03 руб. в месяц или 33 960 816,41 руб. в год, что является существенной суммой, которая способна повысить эффективность использования оборотных активов «ЦПИ – Ариант» [7, с. 69].

Таким образом, при неизменных показателях деятельности предприятия, при повышении эффективности использования оборотных активов [7, с. 74].

Список литературы:

- ртёменко В.Г. Экономический анализ : учебное пособие / В.Г. Артёменко, Н.В. Анисимова. – М. : КНОРУС, 2011. – 288 с.
- ланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия / И.А. Бланк. – Киев : Ника-Центр, Эльга, 2012. – 448 с.
- рунгильд С.Г. Управление дебиторской задолженностью : учебник / С.Г. Брунгильд. – М. : АСТ, 2007. – 116 с.
- оропаева А.С. Применение ABC-анализа для целей управления запасами промышленного предприятия / А.С. Воропаева // Достижения вузовской науки 2018. – 2018. – С. 40–45.
- омплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Под ред. Л.Т. Гиляровой. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 360 с.
- овалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В.В. Ковалев. – М. : Проспект, 2004. – 1024 с.
- овиков В.С. Анализ формирования и использования оборотных активов предприятия (на примере ООО «ЦПИ –

Ариант») : выпускная квалификационная работа 38.03.01.2019.164.ВКР / Новиков Владислав Сергеевич, науч. рук. Л.Б. Кабытова. – Челябинск, 2019. – 78 с.
ергеев И.В. Экономика предприятия / И.В. Сергеев. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 344 с.
терлигова А.Н. Управление запасами в цепях поставок : учебник / А.Н. Стерлигова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 430 с.

References:

1. Artemenko V.G. Economic analysis: textbook / V.G. Artemenko, N.V. Anisimova. – М.: KNORUS, 2011. – 288 p. (In Russian).
2. Blank I.A. Management of assets and capital of the enterprise / I.A. Blank. – Kiev: Nika-Center, Elga, 2012. – 448 p. (In Russian).
3. Brunhild S.G. Accounts receivable management: textbook / S.G. Brunhild. – М.: AST, 2007. – 116 p. (In Russian).
4. Voropaeva A.S. Application of ABC-analysis for the purposes of inventory management of an industrial enterprise / A.S. Voropaeva // Dostijenia vuzovskoy nauki 2018. – 2018. – pp. 40–45. (In Russian).
5. Complex economic analysis of economic activity / Ed. L.T. Gilyarovskaya. – М.: TK Welby, Prospect, 2013. – 360 p. (In Russian).
6. Kovalev V.V. Financial management: theory and practice / V.V. Kovalev. – М.: Prospect, 2004. – 1024 p. (In Russian).
7. Novikov V.S. Analysis of the formation and use of current assets of the enterprise (LLC «FIC-Ariant»): final qualification work 03/38/2019.164 / Vladislav Sergeevich Novikov, scientific director L. B. Kabytova. – Chelyabinsk, 2019. – 78 p. (In Russian).
8. Sergeev I.V. Enterprise Economics / I.V. Sergeev. – М.: Finance and statistics, 2015. – 344 p. (In Russian).
9. Sterligova A.N. Inventory management in supply chains: textbook / A.N. Sterligova. – М.: INFRA-M, 2018/ – 430 p. (In Russian).