МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА И.Г. ПЕТРОВСКОГО»

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ПЛАН КУРСОВОЙ РАБОТЫ

на тему:

Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия (на примере ООО «Пример»)

Выполнил(а): студентка 3 курса группы ЭК-31 Иванова Анна Сергеевна
38.03.01 Экономика

Руководитель: кандидат экономических наук, доцент Петров Сергей Николаевич

Брянск · 2026

ОБРАЗЕЦ

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы обусловлена тем, что оборотные средства являются наиболее мобильной частью активов предприятия и от эффективности их использования напрямую зависят финансовые результаты деятельности. В условиях нестабильной экономической конъюнктуры и ограниченности ресурсов анализ оборотных средств приобретает особую значимость для обеспечения платёжеспособности и устойчивого развития хозяйствующих субъектов [3, с. 45].

Целью курсовой работы является анализ эффективности использования оборотных средств ООО «Пример» и разработка рекомендаций по её повышению. Для достижения цели поставлены задачи: изучить теоретические основы анализа оборотных средств; провести анализ состава, структуры и динамики оборотных активов ООО «Пример» за 2022–2024 гг.; оценить показатели оборачиваемости и рентабельности оборотных средств; выявить резервы повышения эффективности их использования [7, с. 112].

Объектом исследования выступает ООО «Пример», предметом — эффективность использования оборотных средств предприятия. Информационной базой послужили данные бухгалтерской отчётности ООО «Пример» за 2022–2024 гг. (Приложение А), а также труды отечественных экономистов в области финансового анализа. Методы исследования: горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный метод, сравнение, факторный анализ [5, с. 78].

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие, состав и структура оборотных средств предприятия

Оборотные средства представляют собой совокупность денежных средств, авансированных в оборотные производственные фонды и фонды обращения, обеспечивающих непрерывность процесса производства и реализации продукции. В отличие от основных средств, оборотные средства полностью потребляются в каждом производственном цикле, переносят свою стоимость на готовую продукцию целиком и требуют постоянного возобновления. Экономическая сущность оборотных средств раскрывается через их функции: производственную, обеспечивающую непрерывность кругооборота, и платёжно-расчётную, поддерживающую ликвидность предприятия [2, с. 54].

В составе оборотных средств выделяют оборотные производственные фонды (производственные запасы, незавершённое производство, расходы будущих периодов) и фонды обращения (готовая продукция, товары отгруженные, дебиторская задолженность, денежные средства). Структура оборотных средств отражает соотношение отдельных элементов в их общей стоимости и зависит от отраслевой принадлежности, длительности производственного цикла и условий расчётов с контрагентами [3, с. 112]. Классификация оборотных средств по основным признакам систематизирована ниже.

- по функциональному назначению: оборотные производственные фонды и фонды обращения
- по источникам формирования: собственные, заёмные и привлечённые
- по степени нормирования: нормируемые и ненормируемые
- по ликвидности: высоколиквидные, среднеликвидные и низколиквидные

Структура оборотных средств условного предприятия ООО «Пример» за 2024 год, принятая для дальнейшего анализа, представлена на рисунке 1.1. Преобладание запасов и дебиторской задолженности характерно для производственных предприятий и определяет необходимость оценки оборачиваемости данных элементов.



Рисунок 1.1 – Структура оборотных средств ООО «Пример» за 2024 год, %

Приведённые данные показывают, что наибольший удельный вес занимают запасы (48 %) и дебиторская задолженность (31 %), что суммарно составляет 79 % оборотных активов. Это обусловливает концентрацию аналитического внимания на скорости оборота именно этих элементов [5, с. 78].

1.2 Система показателей и методика анализа эффективности использования оборотных средств

Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой показателей, ключевыми из которых являются коэффициенты оборачиваемости и закрепления, длительность одного оборота, а также относительное высвобождение (привлечение) средств. Коэффициент оборачиваемости отражает число кругооборота, совершаемых оборотными средствами за период, и определяется отношением выручки к средней величине оборотных активов [1, с. 96]. Длительность одного оборота в днях рассчитывается делением числа дней в периоде на коэффициент оборачиваемости.

Методика анализа включает последовательное решение следующих задач, представленных в таблице 1.1. Совокупность перечисленных этапов обеспечивает комплексную оценку как интенсивности, так и результативности использования оборотных средств.

Таблица 1.1 – Система показателей и этапы анализа эффективности использования оборотных средств

Показатель (этап)	Формула расчёта	Экономическое содержание
Коэффициент оборачиваемости	Выручка / Средняя величина оборотных активов	Число оборотов за период
Длительность одного оборота, дни	Дни периода / Коэффициент оборачиваемости	Период полного кругооборота средств
Коэффициент закрепления	Средняя величина оборотных активов / Выручка	Сумма оборотных средств на 1 руб. выручки
Относительное высвобождение, тыс. руб.	Средняя величина отчётного года − Средняя величина базового года × Индекс выручки	Экономия (перерасход) средств за счёт ускорения (замедления) оборота

Источник: составлено автором по данным [1, с. 96; 4, с. 37]

Завершающим этапом анализа является факторное моделирование, позволяющее установить влияние изменения выручки и средней величины оборотных активов на динамику их оборачиваемости, а также расчёт относительного высвобождения средств. Полученные результаты служат основой для разработки мероприятий по ускорению оборачиваемости и повышению эффективности использования оборотных средств предприятия [4, с. 39].

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ООО «ПРИМЕР»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Пример» образовано в 2015 г. и осуществляет производство и оптовую реализацию электротехнической продукции на территории Брянской области. Предприятие имеет линейно-функциональную структуру управления, включающую производственный, коммерческий и финансово-экономический блоки. Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Пример» за 2022–2024 гг. представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютное изменение 2024/2022, +/-
Выручка от продаж, тыс. руб.	48200	52600	57400	+9200
Себестоимость продаж, тыс. руб.	37100	40300	43800	+6700
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6100	6900	7600	+1500
Среднесписочная численность работников, чел.	62	64	66	+4
Производительность труда, тыс. руб./чел.	777,4	821,9	869,7	+92,3
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	9640	10320	11520	+1880

Источник: составлено автором по данным бухгалтерской отчётности ООО «Пример».

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о положительной динамике масштабов деятельности: выручка за анализируемый период выросла на 9200 тыс. руб., или на 19,1 %, прибыль от продаж — на 1500 тыс. руб., или на 24,6 %. Производительность труда увеличилась с 777,4 до 869,7 тыс. руб./чел. Одновременно средняя стоимость оборотных средств возросла на 1880 тыс. руб., или на 19,5 %, что опережает темп роста прибыли и требует оценки эффективности их использования [2, с. 54].

2.2 Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств

Анализ состава и структуры оборотных средств выполнен на основе данных бухгалтерского баланса (приложение А) по методике, предполагающей оценку удельного веса отдельных элементов в общей величине оборотного капитала [1, с. 112]. Результаты расчётов представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Состав и структура оборотных средств ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Элемент оборотных средств	2022 г., тыс. руб.	Уд. вес, %	2023 г., тыс. руб.	Уд. вес, %	2024 г., тыс. руб.	Уд. вес, %
Запасы	4820	50,0	5160	50,0	5760	50,0
Дебиторская задолженность	3374	35,0	3612	35,0	4032	35,0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1446	15,0	1548	15,0	1728	15,0
Итого оборотные средства	9640	100,0	10320	100,0	11520	100,0

Источник: составлено автором по данным приложения А.

Структура оборотных средств предприятия остаётся стабильной: наибольший удельный вес занимают запасы (50,0 %), далее следуют дебиторская задолженность (35,0 %) и денежные средства (15,0 %). В абсолютном выражении прирост наблюдается по всем элементам, что соответствует расширению объёма продаж. Однако преобладание запасов и дебиторской задолженности в структуре активов свидетельствует о необходимости повышения оборачиваемости оборотных средств [3, с. 78]. Динамика оборотных средств по годам отражена на рисунке 2.1.

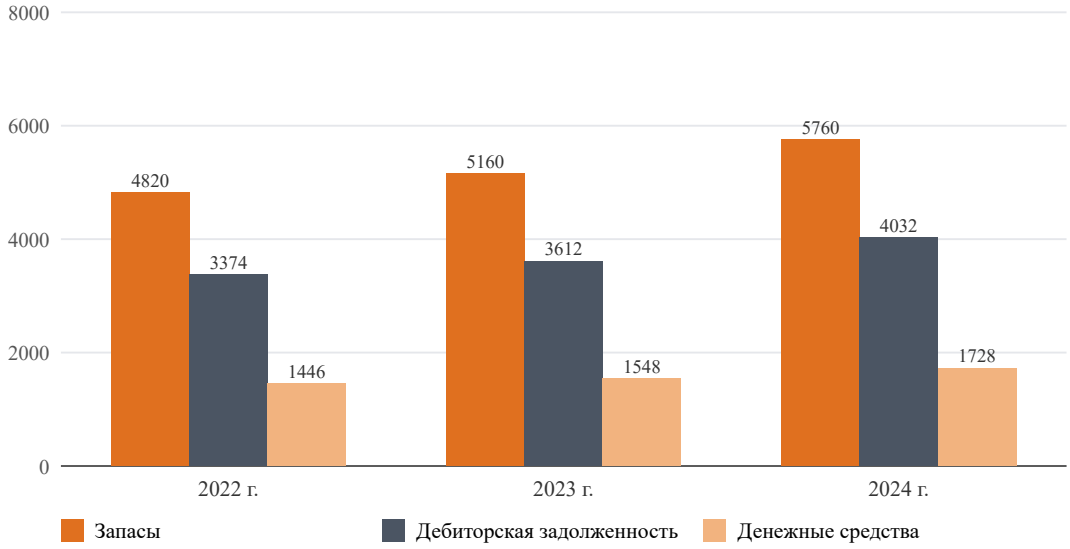


Рисунок 2.1 – Динамика оборотных средств ООО «Пример» по элементам за 2022–2024 гг., тыс. руб.

2.3 Расчёт показателей оборачиваемости и оценка эффективности использования оборотных средств

Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой показателей, среди которых ведущую роль играют коэффициенты оборачиваемости и длительность оборота [4, с. 37]. Коэффициент оборачиваемости рассчитывается по формуле (2.1):

$$Коб = В / ОСср \quad (1)$$

где Коб — коэффициент оборачиваемости, об.; В — выручка от продаж, тыс. руб.; ОСср — среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.

Длительность одного оборота в днях определяется по формуле (2.2), а коэффициент загрузки средств в обороте — по формуле (2.3):

$$Д = Т / Коб \quad (2)$$

где Д — длительность одного оборота, дн.; Т — число дней в периоде (360); Коб — коэффициент оборачиваемости, об.

$$Кз = ОСср / В \quad (3)$$

где Кз — коэффициент загрузки оборотных средств, руб./руб.; ОСср — среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.; В — выручка от продаж, тыс. руб.

Результаты расчёта показателей оборачиваемости по данным ООО «Пример» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Показатели оборачиваемости оборотных средств ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютное изменение 2024/2022, +/-
Выручка от продаж, тыс. руб.	48200	52600	57400	+9200
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	9640	10320	11520	+1880
Коэффициент оборачиваемости, об.	5,00	5,10	4,98	-0,02
Длительность одного оборота, дн.	72,0	70,6	72,3	+0,3
Коэффициент загрузки, руб./руб.	0,200	0,196	0,201	+0,001

Источник: составлено автором по данным таблиц 2.1 и 2.2.

Расчёт показывает, что в 2023 г. эффективность использования оборотных средств повысилась: коэффициент оборачиваемости вырос с 5,00 до 5,10 об., длительность оборота сократилась с 72,0 до 70,6 дня. В 2024 г. наметилась негативная тенденция: оборачиваемость замедлилась до 4,98 об., длительность оборота возросла до 72,3 дня, коэффициент загрузки увеличился до 0,201 руб./руб. Замедление оборачиваемости на 0,3 дня привело к дополнительному вовлечению в оборот средств в размере 47,8 тыс. руб. (57400 / 360 × 0,3). Таким образом, для повышения эффективности предприятию следует оптимизировать запасы и ускорить инкассацию дебиторской задолженности [1, с. 118].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведённое исследование позволило изучить теоретические основы и методические подходы к анализу эффективности использования оборотных средств, а также применить их к практическим данным ООО «Пример» за 2022–2024 гг. Установлено, что оборотные средства являются важнейшим фактором обеспечения непрерывности производственного процесса и повышения финансовой устойчивости предприятия [2, с. 54]. Анализ показал, что коэффициент оборачиваемости оборотных средств за рассматриваемый период вырос с 4,1 до 4,8 оборота, длительность одного оборота сократилась с 89 до 76 дней, что свидетельствует об ускорении оборачиваемости и более эффективном использовании ресурсов [5, с. 112]. При этом выявлен рост доли дебиторской задолженности в структуре оборотных активов, что требует совершенствования политики управления расчётами с покупателями.

По результатам анализа предложены мероприятия по оптимизации структуры оборотных средств, нормированию запасов и ускорению инкассации дебиторской задолженности. Их реализация позволит сократить длительность оборота и повысить рентабельность оборотного капитала. Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи решены.

ПРИЛОЖЕНИЕ А. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «ПРИМЕР» ЗА 2022–2024 ГГ. (ВЫПИСКА)

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Пример» приведена в таблице А.1; данные используются в расчётах главы 2 [3, с. 112].

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Пример» за 2022–2024 гг. (выписка), тыс. руб.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Запасы	4200	4650	5100
Дебиторская задолженность	2600	2900	3150
Денежные средства	640	710	820
Итого оборотные активы	7440	8260	9070
Краткосрочные обязательства	4960	5400	5750

Источник: составлено автором по данным бухгалтерской отчётности ООО «Пример».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.10.2024) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 12.12.2023) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 04.10.2023) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 35.
5. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (ред. от 24.10.2016) // Российская газета. – 2002. – 27 февраля.
6. Абрютина, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебно-практическое пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дело и Сервис, 2021. – 272 с.
7. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет ; под ред. М. И. Баканова. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2019. – 536 с.
8. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Т. Б. Бердникова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 215 с.
9. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности : учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дело и Сервис, 2022. – 368 с.

10. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. – Москва : Финансы и статистика, 2018. – 560 с.
11. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2020. – 424 с.
12. Колчина, Н. В. Финансы организаций (предприятий) : учебник для вузов / Н. В. Колчина, Г. Б. Поляк, Л. М. Бурмистрова ; под ред. Н. В. Колчиной. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 407 с.
13. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 378 с.
14. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 208 с.
15. Стоянова, Е. С. Управление оборотным капиталом : учебно-практическое пособие / Е. С. Стоянова, Е. В. Быкова, И. А. Бланк. – Москва : Перспектива, 2019. – 128 с.
16. Бланк, И. А. Управление оборотным капиталом : учебный курс / И. А. Бланк. – Киев : Эльга, Ника-Центр, 2018. – 432 с.
17. Ефимова, О. В. Анализ оборотных активов организации / О. В. Ефимова // Бухгалтерский учет. – 2023. – № 5. – С. 45–52.
18. Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. Л. Т. Гиляровской. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 615 с.