

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО

«Сибирский федеральный университет»

институт

Экономика и менеджмент

кафедра

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

И. В. Панасенко

подпись инициалы, фамилия

« _____ » _____ 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

код – наименование направления

Управление запасами предприятия
(на примере ООО «Медис»)

тема

Руководитель

подпись, дата

доцент, к. э. н.

должность, ученая степень

Е.Л.Прокопьева

инициалы, фамилия

Выпускник

подпись, дата

Я.А.Матыгулина

инициалы, фамилия

Абакан 2017

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме:
Управление запасами предприятия (на примере ООО «Медис»)

Консультанты по
разделам:

Теоретическая часть

наименование раздела

подпись, дата

Е.Л.Прокопьева

инициалы, фамилия

Аналитическая часть

наименование раздела

подпись, дата

Т. И. Островских

инициалы, фамилия

Проектная часть

наименование раздела

подпись, дата

инициалы, фамилия

Нормоконтролер

подпись, дата

Н. Л. Сигачева

инициалы, фамилия

РЕФЕРАТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ
в форме бакалаврской работы
Управление запасами предприятия
(на примере ООО «Медис»)

ВКР выполнена на 83 страницах, с использованием 8 иллюстраций, 26 таблиц, 11 формул, 5 приложений, 30 использованных источников, 12 количество листов иллюстративного материала (слайдов).

Ключевые слова: материальные запасы, производственные запасы, товарные запасы, управление запасами, модели управления запасами, материалы, готовая продукция, товары, ABC-анализ, XYZ-анализа, модель Уилсона.

Автор работы ЗС-73

подпись

Я.А.Матыгулина

инициалы, фамилия

Руководитель работы

подпись

Е.Л.Прокопьева

инициалы, фамилия

Год защиты квалификационной работы - 2017

Цель - *исследование системы управления запасами предприятия и разработка рекомендаций по ее совершенствованию.*

Задачи: раскрыть функциональную роль запасов на предприятии; рассмотреть методы оценки запасов предприятия; изучить существующие модели и системы управлению запасами; проанализировать процесс управления запасами предприятия ООО «Медис»; предложить пути совершенствования управления запасами на предприятии.

Актуальность темы обоснована тем, что важнейшим инструментом экономической политики предприятия, направленной на обеспечение инновационного развития, стабильности функционирования и удовлетворения изменяющихся потребностей, является построение эффективной системы управления использованием производственных запасов.

Научная новизна работы заключается в проведении системного исследования по вопросам анализа системы управления запасами медицинского центра; экономия производственных запасов; совершенствования управления запасами на базе использования современных моделей и методов.

В рамках реализации цели исследования изучен ассортимент запасов, намечены направления их оптимизации и определены показатели эффективности реализации предложенного проекта.

ESSAY
EXHAUST QUALIFICATION WORK

In the form of bachelor's work

The theme of the thesis is «Stockpile management of the enterprise on the example of LLC « Medis »».

The paper has 83 pages, 8 illustrations, 26 tables, 11 formulas, 5 appendices, 30 references, 10 sheets of illustrative material (slides).

Keywords: material stocks, production stocks, commodity stocks, stockpile management, stockpile management models, materials, finished goods, goods, ABC analysis, XYZ analysis, Wilson's model.

Author (ZS-73)	_____	<u>Y. A. Matygulina</u>
	signature	initials, surname
Supervisor	_____	<u>E. L. Prokopyeva.</u>
	signature	initials, surname
Supervisor in English	_____	<u>E.A. Nikitina</u>
	signature	initials, surname

Year- 2017

The purpose is a research of a control system of stocks of the enterprise and development of recommendations about her improvement.

Tasks: to open a functional role of stocks at the enterprise; to consider methods of an assessment of stocks of the enterprise; to study the existing models and systems to stockpile management; to analyse process of management of stocks of the LLC Medis enterprise; to offer ways of improvement of stockpile management at the enterprise.

Relevance of a subject is proved by the fact that the most important tool of the economic policy of the enterprise aimed at providing innovative development, stability of functioning and satisfaction of the changing requirements is creation of an effective control system of use of production stocks.

Scientific novelty of work consists in carrying out a system research on questions of the analysis of a control system of stocks of the medical center; economy of production stocks; improvement of stockpile management on the basis of use of modern models and methods.

Within realization of a research objective the range of stocks is studied, the directions their optimization are planned and indicators of efficiency of implementation of the offered project are defined.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»

институт

«Экономика и менеджмент»

кафедра

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
И.В. Панасенко
подпись инициалы, фамилия
« ____ » _____ 2017 г.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы**

Студенту Матыгулиной Яне Алексеевне

фамилия, имя, отчество

Группа ЗС – 73 Направление 38.03.01 Экономика

номер

код

наименование

Тема выпускной квалификационной работы Управление запасами предприятия (на примере ООО «Медис»)

Утверждена приказом по институту № 152 от 28.02.2017г.

Руководитель ВКР Е.Л.Прокопьева к.э.н., доцент кафедры «Экономика и менеджмент» ХТИ-филиала СФУ

инициалы, фамилия, должность, ученое звание и место работы

Исходные данные для ВКР бухгалтерский баланс предприятия (на примере ООО «Медис», отчет о прибылях(убытках))

Перечень разделов ВКР Теоретическая часть1. Теоретические основы управления запасами предприятия. Аналитическая часть2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Медис» Проектная часть3. Совершенствование системы управления запасами в ООО «Медис»

Перечень иллюстративного материала (слайдов) 1 Титульный лист. 2 Цель и задачи. 3 Классификация запасов. 4 Методы управления запасами, запасы на разных этапах процесса воспроизводства. 5 Структура реализованных услуг ООО «Медис» за 2016год. 6 Расчет коэффициентов ликвидности. 7 Структура материальных запасов. 8 Показатели оборачиваемости материальных запасов. 9 Сводная таблица по ABC анализу. 10 Совмещенная матрица анализа ABC и анализа XYZ. 11 Пример расчета оптимального размера заказа мягкого инвентаря по формуле Уилсона. 12 Эффективность предложенных мероприятий.

Руководитель ВКР

подпись

Е. Л. Прокопьева

инициалы и фамилия

Задание принял к исполнению

подпись

Я. А. Матыгулина

инициалы и фамилия студента

« 28 » февраля 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	12
1 Теоретическая часть. Теоретические основы управления запасами предприятия	14
1.1 Понятие запасов, их значение и необходимость создания	14
1.2 Классификация запасов	19
1.3 Методы и модели управления запасами предприятия	26
2 Аналитическая часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Медис»	38
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	38
2.2 Анализ финансового состояния и анализ эффективности.....	50
2.3 Заключительная оценка деятельности предприятия	56
2.4 Вопросы экологии.....	58
3 Проектная часть. Совершенствование системы управления запасами в ООО «Медис».....	61
3.1 Анализ системы управления запасами предприятия	61
3.2 ABC- и XYZ-анализ управления запасами.....	66
3.3 Расчет оптимальных размеров запасов.....	72
3.4 Расчет эффективности предложенных мероприятий	77
Заключение	81
Список сокращений	85
Список использованных источников	86
Приложения А-Д	89

ВВЕДЕНИЕ

Состояние и эффективность использования производственных запасов, как самой значительной части оборотного капитала – является одним из основных условий успешной деятельности предприятия. Развитие рыночных отношений определяет новые условия их организации. Инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к производственным запасам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования. Поэтому для предприятия все возможные способы рационального расходования средств, одним из которых является определение оптимальной величины производственных запасов, приобретают все большую значимость. В этом заключается актуальность данной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование системы управления запасами предприятия и разработка рекомендаций по ее совершенствованию.

Для достижения цели исследования необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть функциональную роль запасов на предприятии;
- рассмотреть методы оценки запасов предприятия;
- изучить существующие модели и системы управления запасами;
- проанализировать процесс управления запасами предприятия ООО «Медис»;
- предложить пути совершенствования управления запасами на предприятии.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Медис».

Предмет исследования данной работы – система управления запасами ООО «Медис».

Работа состоит из введения, трех частей, заключения, списка сокращений, список использованных источников и приложений.

Во введении определены цели, задачи и предмет исследования, характеристика степени разработанности темы, методологическая и информационная база, а также краткое описание работы. Обозначены проблемы и возможные пути их решения, круг использованной литературы.

В работе рассматривается основной круг вопросов управления запасами предприятия в современных условиях. В ней сформированы сущность, цель, функции и роль запасов в рыночной экономике; рассмотрены теоретические основы и методологический инструментарий управления запасами.

Работа содержит современные методы управления производственными запасами. В рамках работы разработан ряд практических предложений по совершенствованию механизма управления запасами предприятия.

В заключении рассматриваются основные выводы по работе и степень достижения поставленной во введении цели и выполнения поставленных во введении задач.

Методологической основой для управления запасами послужили труды следующих ученых: Гаджинского А. М., Зайцева Н.Л., Стояновой Е. С., и др.

Информационную базу исследования составляют: учебники и монографии отечественных и зарубежных специалистов в области логистики и экономики предприятия, материалы периодической печати по наиболее значимым особенностям управления запасами на современном этапе в России, Интернет-ресурсы, данные бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия, практические рекомендации специалистов по управлению производственными запасами.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие запасов, их значение и необходимость создания

Первые в истории теории управления запасов обычно связывают с появлением в конце 19 – начале 20 веков работ Ф. Эджуорта и Ф. Харриса. Эти работы были посвящены исследованию простой оптимизационной модели, которая определяла так называемый экономичный размер партии поставки для системы склада при постоянном равномерном расходе и периодическим поступлением продукта, хранившегося там. Несколько десятков лет эти работы никем не замечались. Развиваться довольно быстро эта теория начала в период второй мировой войны, а также в послевоенные годы вместе с другими прикладными математическими дисциплинами, под традиционным объединенным названием «исследование операций». В современной науке теория управления запасами изучается в качестве раздела общей теории управления.

Формирование этих научных дисциплин в историческом контексте происходило по-разному. Как точная наука теория управления была образована в период промышленной революции, то есть почти в одно время с основными и тогда единственными объектами своего применения, к которым относятся сложные технические промышленные устройства.

Хотя различные виды запасов постоянно играют важные роли в жизни нашего общества, глубокий интерес к изучению процесса запасаения в научном смысле появился только в середине прошлого века. Следует заметить, что простота таких процессов кажущаяся, а интуитивное решение обычно далеко от оптимальности, что является отличительным признаком в сравнении с большинством технических объектов. Необъективность интуиции в процессе управления снабжением взаимосвязана с приобретенной человеком эволюционно склонностью к накопительству (но обычно «больше», не всегда означает «лучше»).

Различного вида запасы выполняют важнейшую функцию при развитии любой экономической системы и появляются практически во всех сферах хозяйствования.

Запасом выступает продукция, находящаяся за пределами производственного процесса или непроизводственного потребления. Эта продукция обездвижена и предназначена для производства или потребления в будущих периодах.

Процесс обездвижения здесь необходимо понимать как хранение продукции в определенном месте, то есть на рабочем месте, на складе, на транспортном средстве в процессе ее перевозки, в бытовом помещении.

Основным местом, где продукция может находиться в таком обездвиженном состоянии, как правило, является склад. В связи с этим бывает, что запасом называют только ту продукцию, которая хранится непосредственно на складе. Но понимание запаса только в таком смысле более узкое по сравнению с предыдущим полным определением.

В отношении любого участника рыночных отношений запасы, которые необходимы в его хозяйственной деятельности, делятся на:

- 1) входящие запасы – это продукция, которая закуплена участниками рынка и временно хранится у них до начала ее использования;
- 2) внутренние запасы – это продукция, находящаяся в процессе потребления, но в самом процессе она временно не участвует и подвергается переработке по причине определенной технологии данного процесса (например, процесса производства);
- 3) выходящие запасы – это продукция конкретного участника рынка, которая предназначена для продажи другому участнику. В основном это готовая продукция, реализуемая производителем или продавцом.

Схему места запасов в процессе воспроизводства можно изобразить следующим образом рисунок 1.1 [8, с.104].

Исходя из определения запаса, он является «простаивающей» продукцией. Но это только видимость неупотребления запасов продукции.

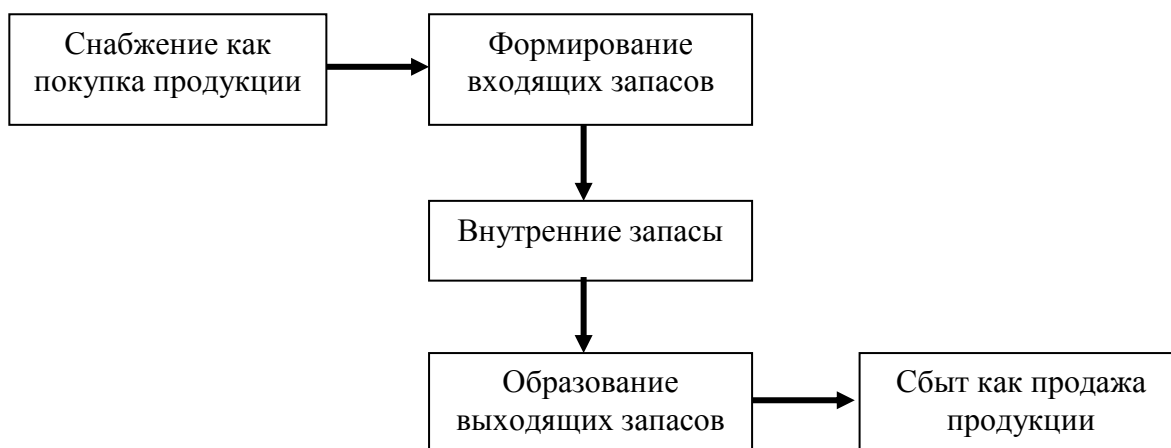


Рисунок 1.1 – Запасы на разных этапах процесса воспроизводства

Суть в том, что представленные процессы в основном непрерывны. Производственный процесс зачастую не может быть технологически прерван, или его остановка приведет к крупным потерям для производителя. Характер потребления многих товаров является непрерывным (например, без пищи человек не проживет), а в случае растягивания потребления товаров на какой-то срок (по предметам с длительным сроком использования), снова наступают моменты, когда их нужно обновить (заменить).

Такая непрерывность может быть обеспечена при постоянном поступлении необходимого количества или партий соответствующей продукции в производственном процессе. Эти партии необходимо иметь в наличии до начала потребления, следовательно, должен быть образован необходимый запас продукции.

Экономический смысл запаса заключается в том, что это продукция, обеспечивающая непрерывный процесс производства и потребления в рыночной экономике.

От увеличения запасов, зависит рост количества обездвиженной продукции, то есть не участвующей в производстве, неупотребляемой, можно сказать, что она находится в «бесполезной» форме. Чрезмерный прирост запаса продукции не может быть выгодным. Но меньший размер запасов может означать, что процесс производства или потребления может быть прерван.

Таким образом, размер необходимых запасов в экономике определяется как минимально необходимый их размер, который требуется для того, чтобы была обеспечена непрерывность процесса производства и потребления.

Проблемы управления запасами в этом отношении заключаются в такой их организации, при которой размеры запасов минимальны, и в то же время оптимальны для конкретных участников рынка.

Современный субъект хозяйствования – это частный экономический сектор, в котором каждый участник отделен от другого участника рынка. В этой связи возникающие проблемы управления запасами, или сведение до минимума их суммарного размера, возможно решить только с позиции отдельного участника рынка (конкретного товаропроизводителя, продавца, посреднической или транспортной организации).

В итоге сокращение запасов у отдельных субъектов хозяйствования на рынке совершенно не зависит от минимизации этих запасов в экономике в целом. Естественно, что стремясь минимизировать свои собственные запасы, каждый участник рынка обеспечивает минимизацию запасов и в экономике в целом, как важнейшего фактора. Но, учитывая понимание целого и его составляющих частей, следует учитывать, что минимальность запасов в экономике в целом будет в любом случае меньше, чем сумма минимальных запасов конкретных участников рынка.

В процессе развития экономики непременно возрастает величина запасов продукции по следующим причинам:

1) возрастают масштабы производства. Чем большее количество продукции производится, тем больше запасов должно постоянно потребляться в процессе создания новых продуктов, при прочих равных условиях;

2) увеличиваются масштабы перевозок. Производство продукции сконцентрировано в определенных центрах, а потребители этой продукции находятся в разных частях света. Поэтому возрастает количество продукции, постоянно находящейся в процессе перевозки (в пути);

3) происходит разделение труда. Процесс разделения труда приводит к появлению нового вида производства, а поэтому и к возникновению новых типов запасов;

4) расширяется ассортимент выпускаемой продукции. При увеличении видов производимой продукции требуются новые специальные способы доведения ее до потребителя, что безусловно приведет к приросту запасов, в основном на складах.

Увеличение запасов в экономике связано не только с перечисленными факторами, имеющими общеэкономический характер, но его основанием является и частный характер всего мирового хозяйства в современных условиях.

Чаще всего каждый участник рынка старается свести к минимуму свои запасы, так как их обслуживание обычно вызывает существенные затраты на хранение, а это приводит к уменьшению потенциальной прибыли от его деятельности.

Однако, в определенной ситуации субъект рыночных отношений может заинтересоваться и в периодическом увеличении своих запасов, например, в случае возникновения необходимости осуществления спекулятивных операций, или, если он ждет роста цен накупаемую им продукцию и ему нужно защитить свой бизнес от негативных последствий при помощи крупных запасов, или, если нет уверенности в имеющихся поставщиках, что вынуждает накапливать большой запас определенной продукции.

Таким образом, цель управления запасами частной фирмы заключается не просто в их минимизации данным участником рынка, а в максимизации его совокупной прибыли от всей деятельности, требующей как минимизировать, так и, в какой-то ситуации, увеличить запасы. Невозможно рассматривать запасы только в качестве обособленного, самостоятельного объекта управления на рынке. В конечном счете, их размер всегда подчинен общим целям коммерческой деятельности конкретного субъекта рыночных отношений.

1.2 Классификация запасов

В литературе представлено довольно много различных классификаций запасов. Однако, все они являются достаточно условными и предназначаются в основном для пополнения и контроля запасов.

Одна из самых распространенных классификаций запасов, приведена Ю.В. Пересветовым в учебнике «Управление материальными ресурсами» [17, с. 56]. Схематически данная классификация запасов представлена на рисунке 1.2.

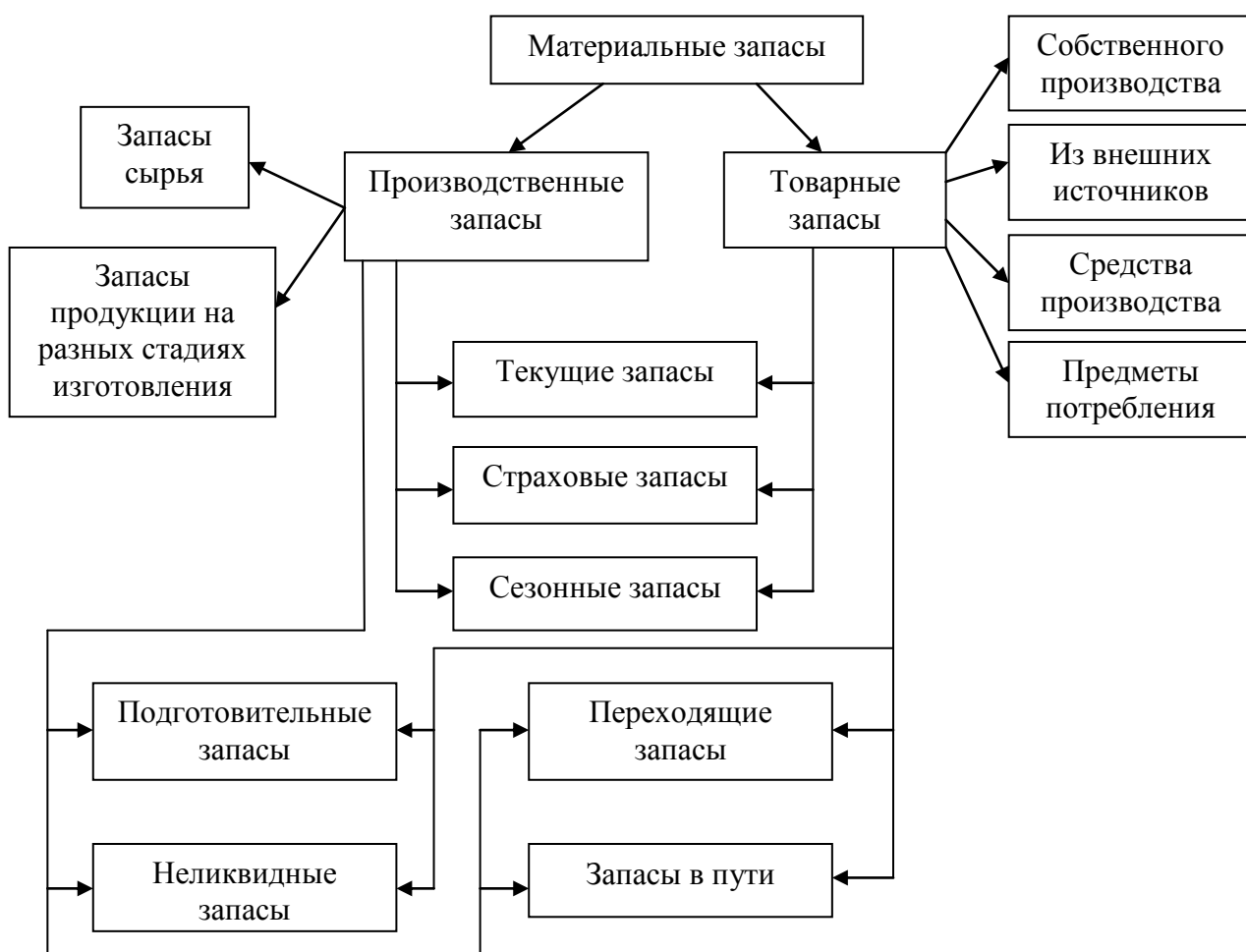


Рисунок 1.2 – Классификация запасов по Ю.В. Пересветову

Рассмотрим основные классификации запасов, в соответствии с представленной схемой.

1) Разделение запасов по месту нахождения: производственные и товарные.

Производственные запасы формируют промышленные предприятия и они предназначаются для потребления в производстве. Их цель - обеспечение бесперебойности производственного процесса.

Товарные запасы находятся на складах готовой продукции предприятий-изготовителей, а также у производителей и организаций торговли в каналах распределения. Цель товарных запасов - бесперебойное обеспечение потребителей продукцией различного уровня.

2) Запасы разделяются по видам товарно-материальных ценностей на:

- материалы, сырье и продовольствие;
- готовую продукцию;
- производственные запасы (запасы незавершенного производства) и комплектующие;
- вспомогательные материалы.

3) Согласно исполняемых функций запасы могут быть:

– текущие. Текущими запасами обеспечивается непрерывное поступление материальных ресурсов в процесс производства, а также возможная непрерывная реализация готовой продукции изготовителями и торговыми организациями между поставками. Из текущих запасов составляется основная часть товарных и производственных запасов. Их величина постоянно изменяется;

– подготовительные. Подготовительным (или буферным) запасам требуется дополнительная подготовка перед непосредственным использованием в производстве (сушка древесины, например). Такие запасы готовой продукции обусловлены необходимостью их подготовки к отгрузке потребителям;

– гарантийные (резервные и страховые). Гарантийные запасы предназначаются для непрерывности процесса снабжения потребителя продукцией в случае непредвиденных ситуаций. К таким обстоятельствам можно отнести, например, отклонения периодичности и величины поставок от плановых, задержку поставок в пути, изменение интенсивности потребления.

Размер гарантийных запасов в отличие от текущих - это величина постоянная. В стандартных условиях работы такие запасы являются неприкосновенными;

- сезонные. Сезонные запасы образованы в сезонных производствах, потреблении или транспортировке продукции. Сезонные запасы предназначены для обеспечения нормальной работы предприятия в период сезонного перерыва производства, потребления или в транспортировки;

- рекламные. Рекламные запасы создают и поддерживают в каналах распределения, чтобы потребитель быстро отреагировал на маркетинговую политику проводимую фирмой. Такие запасы зависят от широкомасштабных рекламных мероприятий;

- спекулятивные. Спекулятивные запасы создают с целью защититься от вероятного повышения цены или введения протекционистских тарифов и квот, и, кроме этого, для использования конъюнктуры рынка в целях получения максимальной прибыли.

4) По времени запасы можно разделить следующим образом:

- максимальный желательный уровень. Максимальный желательный запас характеризует уровень запасов, экономически обоснованный для конкретной системы управления запасами. Такой уровень можно превысить. В разных системах управления максимальным желательным запасом является ориентир для расчета объема заказа;

- пороговый уровень. Пороговый уровень запаса применяется для того, чтобы определить момент времени реализации очередного заказа;

- текущий уровень. Это запас, который должен соответствовать уровню запаса в конкретный момент времени в учете. Он может совпадать как с максимальным желательным уровнем, так и с пороговым уровнем и гарантийным запасом;

- гарантийный уровень. Гарантийный (страховой, резервный) запас предназначается для непрерывности снабжения потребителя в непредвиденных ситуациях (отклонение периодичности и величины партий поставок от

договорных; задержка материалов и товаров в пути; непредвиденный рост спроса). При нормальных условиях работы эти запасы неприкосновенны.

Запасы в том или ином виде существуют на всем пути движения товаров из сферы производства в сферу обращения. В процессе производства запасы снижают зависимость производителя сырья от поставщика продукции.

Основные причины создания материальных запасов включают: учет сезонных колебаний в производстве и потреблении товаров, экономию на закупках, обеспечение гарантий снабжения и производства, сокращение затрат на транспортировку, защиту от возможного повышения цен на материальные ресурсы, поддержку производственного цикла. Поэтому в логистике запасы рассматривают как материальные потоки на конкретном интервале времени в процессе применения к ним различных логистических операций. Классификация запасов здесь будет следующей (таблица 1.1) [20, с. 28].

Таблица 1.1 – Классификация запасов согласно логистическим операциям

Признаки	Классификация
1. По функциональному назначению	Текущие запасы Страховые (гарантийные или буферные) запасы Подготовительные запасы Сезонные запасы Запасы продвижения готовой продукции Спекулятивные запасы Устаревшие (неликвидные) запасы
2. По месту продукции в логистическом канале (цепи)	Запасы материальных ресурсов Запасы незавершенного производства Запасы готовой продукции Запасы тары и возвратных отходов
3. По отношению к логистическим операциям	Запасы в снабжении Производственные запасы Сбытовые (товарные) запасы Совокупные запасы Транспортные запасы (запасы в пути, транзитные) Запасы грузопереработки
4. По отношению к логистической системе (логистическим посредникам)	Запасы поставщиков Запасы потребителей Запасы торговых посредников

Рассмотрим классификацию запасов с точки зрения бухгалтерского учета.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001г. (с изменениями и дополнениями от 06.05.2016г.) в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ используется понятие материально-производственные запасы (МПЗ) – это часть имущества, используемая в качестве сырья, материалов при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг для продажи; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд организации (рисунок 1.3). К МПЗ относят только те активы, которые служат менее года.



Рисунок 1.3 – Состав материально-производственных запасов

Таким образом, в состав МПЗ входят следующие группы оборотных активов:

– материалы – часть МПЗ целиком потребляемая в производственном процессе и полностью переносящая свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг);

– готовая продукция – часть МПЗ организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством;

– товары – часть МПЗ организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Также в составе МПЗ учитывают спецодежду, спецодежду, инвентарь и хозяйственные принадлежности (ИХП). ИХП – это часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина от 30 марта 2001 г. № 26н) организациям, предоставлено право отражать данные активы, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Классификация материально-производственных запасов в соответствии с бухгалтерским учетом представлена на рисунке 1.4.

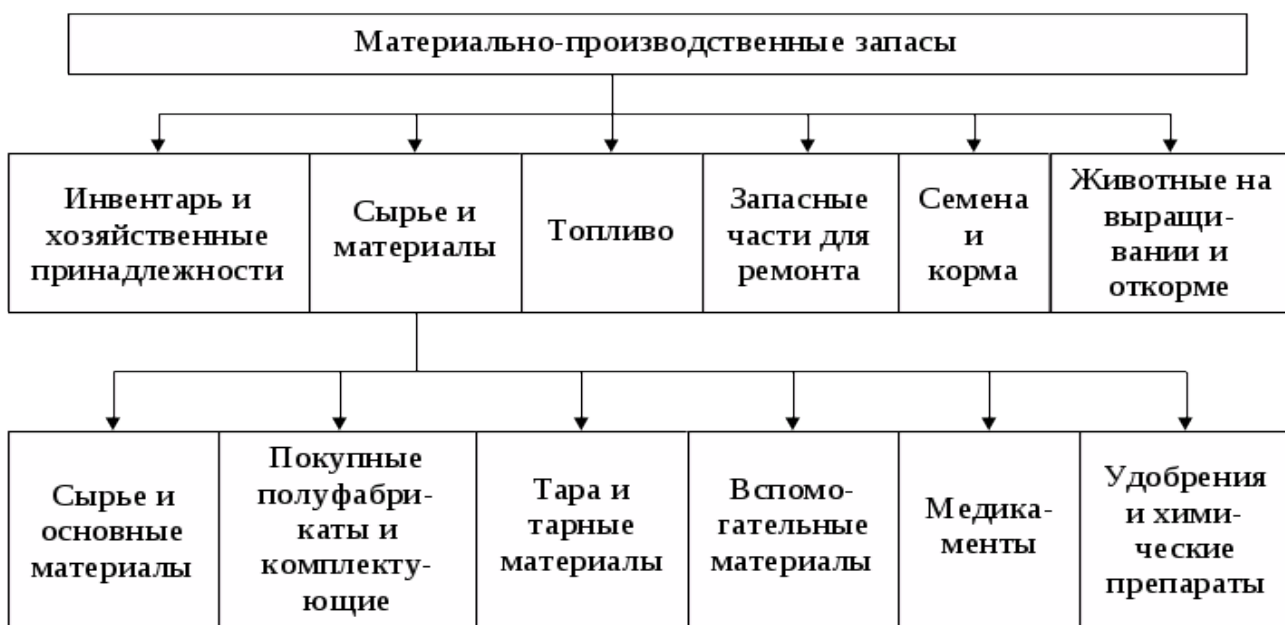


Рисунок 1.4 – Классификация материально-производственных запасов в соответствии с бухгалтерским учетом

В соответствии с характером владения МПЗ подразделяются на ценности, принадлежащие организации по праву собственности (а также праву

хозяйственного ведения или оперативного управления) и не принадлежащие ей по такому праву.

К товарно-материальным ценностям, принадлежащим организации, относятся изготовленные, купленные, либо полученные в иной форме ценности, которые находятся на складе и в производстве.

К таким ценностям также относятся:

- получаемые ценности, находящиеся в пути, если к организации в соответствии с договором о поставке перешло право собственности на них;

- ценности, принадлежащие организации, отданные другим организациям в переработку, а также на реализацию, в том числе на условиях комиссии, до перехода права собственности на них к покупателю;

- принадлежащие организации ценности, учитываемые в залоге, как находящиеся на складе организации, так и переданные на хранение залогополучателю.

Товарно-материальные ценности, не принадлежащие организации по праву собственности и другому аналогичному праву, но по условиям договора находящихся у нее, учитываются отдельно по их видам – за балансом. К ним относятся:

- ценности, принятые на ответственное хранение, в случае отказа в установленном порядке от оплаты счетов поставщиков; а также запрещенные к расходованию до оплаты счетов поставщиков;

- ценности, принятые в переработку без оплаты их стоимости;

- ценности, принятые от поставщиков для реализации на условиях комиссии (консигнации).

Таким образом, можно сделать вывод, что существует довольно большое количество классификаций запасов. Виды классификаций зависят от предмета, в рамках которого рассматриваются запасы (экономик, логистика, бухгалтерский учет), от отраслевой принадлежности предприятия (товарные, производственные) и от множества других факторов.

1.3 Методы и модели управления запасами предприятия

Для того чтобы эффективно управлять запасами предприятия, во-первых нужно чётко сформулировать цель организации. Например, удовлетворение потребностей потребителя, созданием запасов максимизирующих чистую прибыль. Для эффективного управления запасами необходимо знание по планированию закупок и знания управления складскими запасами.

Эффективное управление запасами позволяет хорошо обслуживать покупателя, обеспечивает рентабельность вложений, устраняет мертвые запасы и излишки.

Управлять запасами можно и узко направленно, оптимизируя материальные запасы, не вредя общему процессу. Можно так же управлять запасами, смотря на работу всего предприятия.

Наиболее эффективным управлением запасами считается управление запасами в логистике. Где оно рассматривается с точки зрения снижения затрат на содержание материальных запасов и их обслуживания. Любое предприятие стремится к сокращению издержек и увеличению прибыли. Именно ради этих целей и создаётся организация. Так же очевидно, что управление запасами будет затрагивать финансовый и маркетинговый подход.

Теория финансового управления запасами рассматривает три подхода формирования запасов с позиции рисков и доходности.

Консервативный подход: отличается созданием больших резервов на предприятии, которые защищают от рисков с перебоями поставки, от неожиданной активации спроса продукции. Рисков практически нет, за исключением форс-мажорных обстоятельств. Самый большой риск в данном подходе это низкая рентабельность предприятия, низкая оборачиваемость и как следствие низкая эффективность организации.

Умеренный подход: при умеренном подходе резервы создаются на основе сбора данных за период равный нескольким годам. Это позволяет определить какой вид товара, и в каких объёмах необходимо держать на складе.

Этот подход позволяет организации оптимально снизить риски, но нужно учесть, что показатели рентабельности будут на среднем уровне.

Агрессивный подход: агрессивный подход заключается в полном отсутствии товара или минимизации всех запасов. При возникновении сбоя риски при данном подходе самые максимальные и влекут за собой большие финансовые потери. Но если сбой не возникнет, предприятие достигнет максимума эффективности. Нужно учитывать, что рынок России крайне не устойчив и в макросистеме и в микросистеме.

В работе О. Б. Морозова описаны три концепции управления запасами, сформировавшиеся исторически [16, с. 54]:

1. «Концепция максимизации запасов. Высокий уровень запасов оправдан, если неизвестен уровень потребления. Это одна из самых первых стратегий управления запасами. В 19 веке поставки и распределение становятся более организованными. Развитие экономики постепенно привело к тому, что запасы стали приобретаться тогда, когда они нужны, а не когда есть возможность их купить. Повторение ситуации необоснованного накопления запасов имело место в эпоху застоя в Советском Союзе. В период 1970-1980г.г. преобладающими были цели: защита от повышения закупочных цен, экономия на оптовых скидках, экономия на транспортировке».

2. «Концепция оптимизации запасов. Эта концепция широко признана и наиболее часто применяется и на сегодняшний день. Концепция получила развитие в конце 19 века, когда с развитием экономики возникли большие объемы многономенклатурных запасов. В это время начал развиваться научный подход к оптимизации запасов: расчет оптимального уровня запасов при минимальных затратах на его содержание. Сложность состояла в том, что считать оптимальным. Так, порой не принимались во внимания различия между минимизацией затрат и минимизацией уровня запасов. В 1931 году вышла первая специализированная книга. Этот момент считают началом развития концепции оптимизации запасов».

3. «Концепция минимизации запасов. Эта концепция появилась относительно недавно. Многие крупные зарубежные производства (например, Тойота) пришли к выводу, что запасы – проявление расточительства. И корень проблемы нужно искать глубже. Запасы – это ширма, за которой скрываются недостатки производственной деятельности:

- неумение правильно планировать;
- низкое качество;
- сбои в производстве;
- неспособность производить продукцию мелкими партиями;
- сбои в поставках продукции;
- неумение правильно приобретать нужный товар».

В связи с этим подходом стали появляться логистические технологии/системы, позволяющие значительно снизить уровень запасов.

Ценность концепции максимизации, оптимизации или минимизации запасов для современного предприятия.

Можно ли однозначно оценить ценность концепции максимизации, оптимизации или минимизации запасов для современного предприятия? Очевидно, ответ отрицателен. Выбор уровня запаса – максимальный, оптимальный или минимальный – определяется:

- особенностями ее организационной культуры;
- условиями работы фирмы;
- отношениями организации с поставщиками и потребителями;
- готовностью руководства (прежде всего высшего уровня управления) к изменениям, которые потребуют введения той или иной концепции управления запасами;
- состоянием логистической инфраструктуры регионов, с которыми связана фирма.

В работе Ю. В. Пересветова раскрываются современные логистические концепции и подходы к управлению запасами [17, с. 125].

«Необходимо отметить, что передовые компании мира успешно применяют в своей деятельности логистические концепции, системы и технологии; среди которых можно выделить следующие:

- планирование потребностей/ ресурсов (Requirements/Resource planning);
- точно в срок (Just-in-time);
- эффективная реакция на запросы потребителей (Effective Customer Response);
- логистика добавленной стоимости (Value-added Logistics);
- логистика в масштабе реального времени (Time-based Logistics);
- интегрированное управление цепями поставок (Integrated Supply Chain Management)».

Одной из наиболее популярных в мире логистических концепций является концепция Requirements/Resource planning (RP), которая включает две фазы развития:

- 1) (MRP-I) – планирование потребностей в материалах;
- 2) (MRP-II) – планирование ресурсов предприятия.

Логистические системы, разработанные на основе концепции RP, решают следующие задачи: прогнозирование и управление спросом, расчет производственного расписания, расчет плана загрузки мощностей, управление запасами, контроль закупок материальных ресурсов.

Не менее популярна концепция Just-in-time (JIT), разработанная японской корпорацией «Тойота». Логистические системы, разработанные на основе концепции JIT, организуют непрерывный производственный поток, способный к быстрой перестройке и практически не требующий страховых запасов материальных ресурсов. Сущность концепции заключается в том, что все производственные подразделения, обеспечивающие технологический процесс, снабжаются материальными ресурсами только в том количестве и к такому сроку, которые необходимы для выполнения заказа следующего звена технологической цепи. Главными условиями успешного функционирования такой логистической системы являются:

- тесное сотрудничество поставщиков и потребителей, наличие между ними стабильных долгосрочных отношений;
- надежность поставщиков материальных ресурсов;
- высококвалифицированный и дисциплинированный кадровый состав предприятий;
- высокий уровень качества поставляемых материальных ресурсов;
- стабильность рынка.

В. В. Бирский выделяет следующие модели управления запасами [3, с. 18]:

1. «Детерминированные модели управления запасами на предприятии.

Модель оптимального или экономичного распределения заказа (EOQ – Economic Order Quantity):

$$EOQ = Q_{\text{опт}} = \frac{\sqrt{2D*O}}{\sqrt{C_n}}, \quad (1.1)$$

где: D – годовой спрос на предмет;

O – расходы на один заказ предмета;

C_n – переменные затраты на единицу.

Данная формула может иметь различные варианты. Причем, каждый вид продукции не зависит от остальных и хранится на складе отдельно.

2. Многопродуктовые модели управления запасами.

На промышленных предприятиях и предприятиях оптовой и розничной торговли условия отдельного хранения могут быть нарушены».

В. В. Бирский рассматривает многопродуктовую модель, учитывающую ограничения на максимальный размер оборотного капитала.

Приводится поэтапная схема расчетов:

1) Рассчитываются оптимальные партии поставок по каждому i-му виду продукции.

2) Сравниваются затраты, связанные с хранением сырья, материалов и выделенным для этого оборотным капиталом.

Отдельно выделена Модель многономенклатурных поставок с ограниченными ресурсами.

При расчете многономенклатурных поставок особое значение приобретает учет ограничений, связанных с грузоподъемностью транспортных средств, площадью складских помещений, наличием денежных средств для приобретения всей партии товаров. Это, в свою очередь может повлиять на срок поставок, например, сделать их чаще.

Л. В. Горшкова в своей работе отмечает, что «при планировании потребности предприятия в товарных ресурсах производится нормирование и планирование товарных запасов» [7, с. 89].

«Расчет нормы товарных запасов в днях – процесс нормирования товарных запасов. При этом расчет норматива товарных запасов производится, как правило, на конец планового периода».

Расчет плановой суммы товарных запасов получил название планирования товарных запасов.

Л. В. Горшкова выделяет следующие методы планирования запасов:

- 1) экономико-статистический;
- 2) удельных приращений;
- 3) экономико-математический с использованием теории управления запасами;
- 4) технико-экономических расчетов.

Наиболее простыми, информационно обеспеченными, а потому и более применимыми являются первые три метода. Они базируются на имеющейся на торговом предприятии информации о фактических товарных запасах и объеме розничного товарооборота.

Метод технико-экономических расчетов наиболее сложен из-за трудностей в сборе необходимой информации, для чего следует проводить специальное обследование предприятия. Поэтому данный метод имеет скорее теоретический характер. Он представляет интерес прежде всего потому, что дает представление об отдельных элементах норматива товарного запаса.

При использовании экономико-статистического метода расчет норматива товарного запаса в днях чаще всего производится с помощью скользящей средней.

Разновидностью экономико-статистического метода расчета норматива товарного запаса является метод удельных приращений.

В основе метода удельных приращений лежит соотношение в темпах прироста товарных запасов и розничного товарооборота. Это соотношение можно назвать коэффициентом эластичности, показывающим, как изменится товарный запас при условии изменения розничного товарооборота на 1%.

В работе А. Л. Денисовой и Н. В. Дюженковой выделены следующие методы (модели) оценки оптимальности запасов:

- «опытно-статистический (метод экспертных оценок);
- экономико-математический (модель Уилсона);
- технико-экономический (объем товарного запаса по каждой ассортиментной позиции разбивается на отдельные элементы (запас для продажи, текущий запас, гарантийный (страховой) запас)».

Методы экспертных оценок – это способ прогнозирования и оценки будущих результатов действий на основе прогнозов специалистов.

При применении метода экспертных оценок проводится опрос специальной группы экспертов (5-7 человек) с целью определения определенных переменных величин, необходимых для оценки исследуемого вопроса.

Математические модели управления запасами позволяют найти оптимальный уровень запасов некоторого товара, минимизирующий суммарные затраты на покупку, оформление и доставку заказа, хранение товара, а также убытки от его дефицита. Модель Уилсона является простейшей моделью управления запасами. Она описывает ситуацию закупки продукции у внешнего поставщика, которая характеризуется следующими допущениями:

- затраты на осуществление заказа не зависят от размера заказа;
- интенсивность потребления является постоянной величиной;

- затраты на хранение запаса пропорциональны его размеру;
- время поставки заказа является известной и постоянной величиной;
- отсутствие запаса (дефицит) является недопустимым.

Входные параметры модели Уилсона:

1. v – скорость потребления запаса, ед. тов./ед. времени;
2. s – затраты на хранение запаса, руб./ед. тов./ед. времени;
3. K – затраты на осуществление заказа, включающие оформление и доставку заказа, руб.;
4. t_d – время доставки заказа, ед. времени.

Выходные параметры модели Уилсона:

1. Q – размер заказа, ед. тов.;
1. L – общие затраты на управление запасами в единицу времени, руб./ед. времени;
2. τ – период поставки, то есть время между подачами заказа или между поставками, ед. времени;
3. h_0 – точка заказа, т.е. размер запаса на складе, при котором надо подавать заказ на доставку очередной партии, ед. тов.

Циклы изменения уровня запаса в модели Уилсона графически представлены на рисунке 1.5.

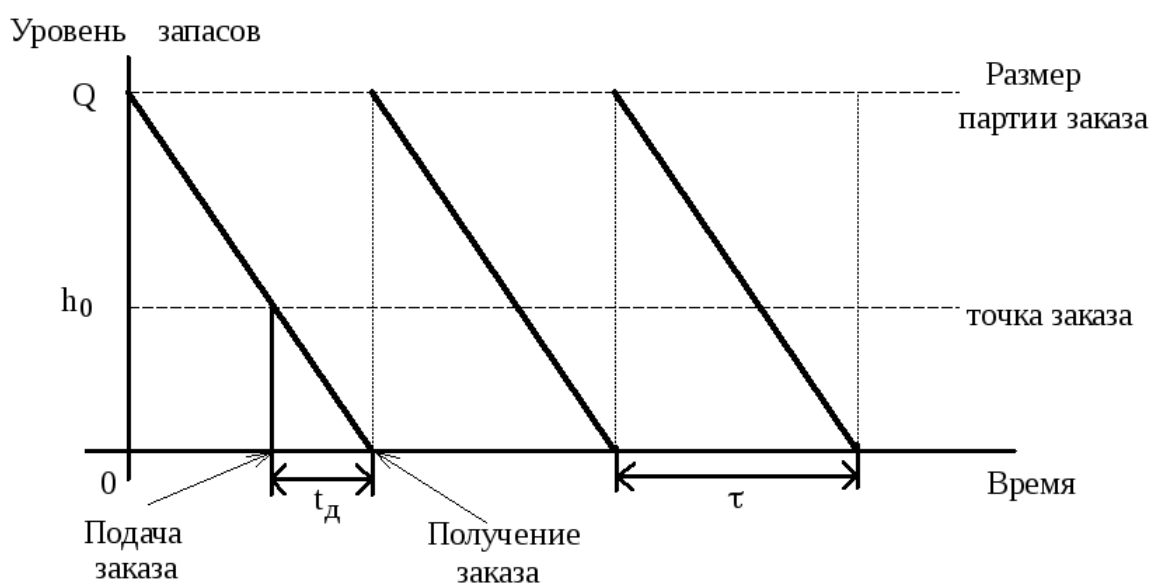


Рисунок 1.5 – График циклов изменения запасов в модели Уилсона

Максимальное количество продукции, которое находится в запасе, совпадает с размером заказа Q .

Формула Уилсона имеет следующий вид:

$$Q_W = \sqrt{\frac{2Kv}{s}}, \quad (1.2)$$

где Q_W – оптимальный размер заказа в модели Уилсона;

$$L = K \cdot \frac{v}{Q} + s \cdot \frac{Q}{2};$$

$$\tau = \frac{Q}{v};$$

$$h_o = vt_d.$$

График затрат на управление запасами в модели Уилсона представлен на рисунке 1.6.

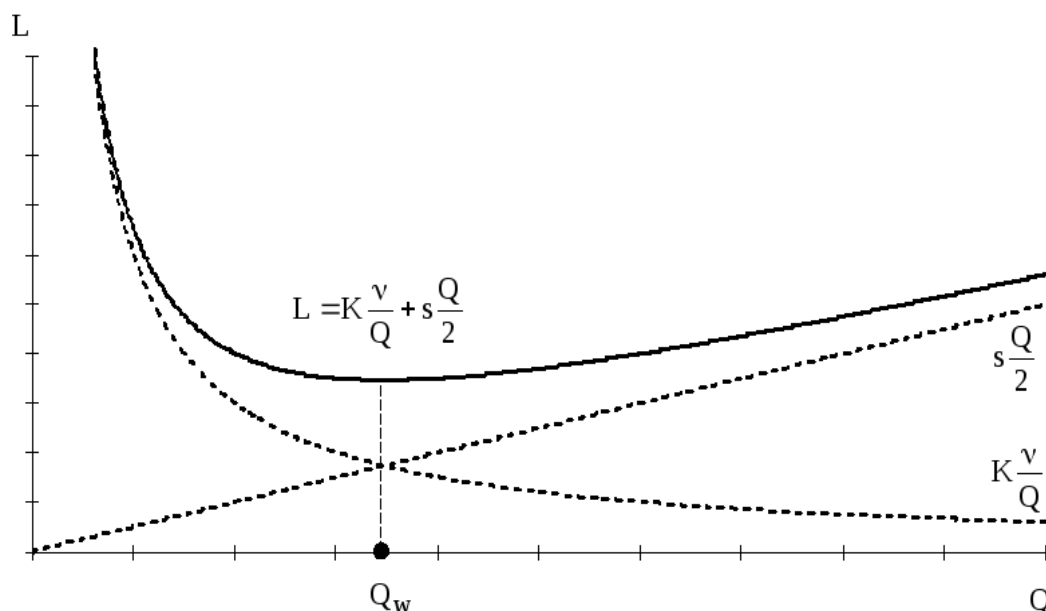


Рисунок 1.6 – График затрат на управление запасами в модели Уилсона

Таким образом, с ростом размера партии заказа снижаются операционные затраты по размещению заказа (затраты первой группы) и возрастают операционные затраты по хранению товарных запасов на складе организации (затраты второй группы) и наоборот. Модель Уилсона позволяет оптимизировать размер партии заказа таким образом, чтобы совокупная сумма затрат была минимальной.

Метод «Activity Based Costing» (или ABC) получил широкое распространение на европейских и американских предприятиях. В буквальном смысле этот метод означает учет затрат по работам (функциональный учет затрат). Этот метод классифицирует запасы по какому-либо определенному показателю важности, обычно по годовому объему использования данного вида запасов: сырья, материалов, полуфабрикатов в денежном выражении. В зависимости от значимости запасов и размеров оборотных средств, используемых на их приобретение, между менеджерами распределяется деятельность по контролю и управлению запасами.

Применение ABC-анализа позволяет ответить на следующие вопросы:

1. На закупку какого товара в первую, вторую и последнюю очередь расходуется бюджет компании?
2. Какому товару достается больше / меньше внимания, времени, людских ресурсов?
3. Поставщики какого товара требуют особых отношений, в каких позициях нужна подстраховка в виде альтернативного производителя на случай срыва поставок?
4. Какой лимит хранения на складе (время, объемы) должен быть у разных товаров?
5. На какой части ассортимента следует сделать акцент при продвижении торговой марки, рекламной кампании, как должны распределяться затраты на маркетинг?

ABC-анализ может использоваться в отношении любого перечня товаров, услуг, клиентов, материальных и интеллектуальных ресурсов – достаточно широкого для того, чтобы его ранжировать. Наиболее часто ABC-анализ применяется в логистике, в частности при управлении товарно-материальными запасами. При ABC-анализ объекты делятся на три категории по степени важности и в зависимости от их удельной стоимости. Категория А – наиболее ценные виды ресурсов, требующие постоянного и скрупулезного учета и контроля. Категория В – менее важные для предприятия запасы, которые

оцениваются и проверяются при регулярной, однако очень не частой инвентаризации. Категория С широкий ассортимент малоценных видов товарно-материальных запасов, закупаемых в большом количестве.

Существует еще один популярный в зарубежных странах метод - XYZ-анализ. Смысл XYZ-анализа в изучении стабильности продаж. Если ABC-анализ позволяет определить вклад конкретного товара в итоговый результат (чаще всего в общую прибыль компании или в стоимость запасов), то XYZ-анализ изучает отклонения, скачки, нестабильность сбыта, делит товары на группы в зависимости от стабильности спроса на них.

В категорию X включают товары со стабильными продажами. Для группы Y допускаются более значительные отклонения. В категории Z оказываются товары, продажи которых точно прогнозировать невозможно, слишком велики колебания. Чем меньше разница между реальной продажей за единицу периода (например, за неделю) и средним арифметическим продаж за весь период (например, за квартал), тем более предсказуемы продажи товара в последующий период. Цель XYZ-анализа – дифференциация товаров (номенклатуры) по группам в зависимости от равномерности спроса и точности прогнозирования.

Для распределения товаров по категориям используется достаточно простой статистический аппарат. При сравнении данных используется формула расчета коэффициента вариации, который показывает степень отклонения данных от среднего значения. Номенклатурные позиции со значением коэффициента вариации от 0% до 10% попадают в категорию X, от 10% до 25% - в категорию Y, остальные – в категорию Z.

Кроме перечисленных выше, также можно выделить следующие системы управления запасами:

1. Система с фиксированным размером заказа при непрерывной проверке фактического уровня запасов. Данная система управления запасами подразумевает поступление материалов равными, заранее определенными партиями через различные промежутки времени. Данная система управления

запасами требует непрерывного контроля за фактическим уровнем запасов с тем, чтобы не был упущен момент заказа.

2. Система с фиксированным интервалом между заказами. Систему с фиксированным интервалом между заказами (с постоянным уровнем запасов) иногда называют системой с фиксированной периодичностью пополнения запаса до максимального уровня. При работе данной системы через равные промежутки времени R проводится проверка уровня запасов (например, посредством инвентаризации) и, если после предыдущей проверки было реализовано какое-либо количество товаров, подается заказ.

3. Логистическая система управления запасами.

Первые две рассмотренные системы управления запасами проектируются с целью непрерывного обеспечения предприятия материальными ресурсами. Каждая из них только в определенной степени оптимально реагирует на различные возмущающие воздействия.

В результате проведенного исследования вопросов значения, классификации и моделей управления запасами можно сделать вывод о том, что различные авторы выделяют свои, зачастую совершенно различные подходы. Однако, общим положением является то, что запасами необходимо управлять, так как неправильное управление запасов приводит к увеличению расходов предприятия, дестабилизации производственного процесса, а также в целом к нарушению финансовой устойчивости предприятия. В соответствии с изученными научными публикациями, можно сделать вывод, что задачи финансового менеджера в управлении производственными запасами тесно переплетаются с задачами производственного менеджмента и маркетинга.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «МЕДИС»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Медис» зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 23 по Красноярскому краю 11 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022401537927 (Приложение А).

Юридический адрес: Красноярский край, г. Минусинск, ул. Абаканская, д.72, офис 10.

Основной вид деятельности: оказание амбулаторно-поликлинической медицинской помощи (в том числе первичной медико-санитарной помощи, медицинской помощи женщинам в период беременности, во время и после родов, специализированной медицинской помощи).

Форма собственности: частная.

Численность работающих: 36 человек.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными действующими правовыми актами и уставом Общества.

Срок деятельности общества не ограничен. Общество является юридическим лицом по законодательству РФ с момента государственной регистрации.

Общество самостоятельно заключает и контролирует исполнение хозяйственных и других договоров со всеми видами организаций, предприятий и учреждений, а также частными лицами.

Уставный капитал Общества составляет 10000-00 (Десять тысяч) рублей.

Цель деятельности – извлечение прибыли путем наиболее полного и качественного удовлетворения потребителей медицинскими услугами.

Организационная структура медицинского центра представлена на рисунке 2.1.

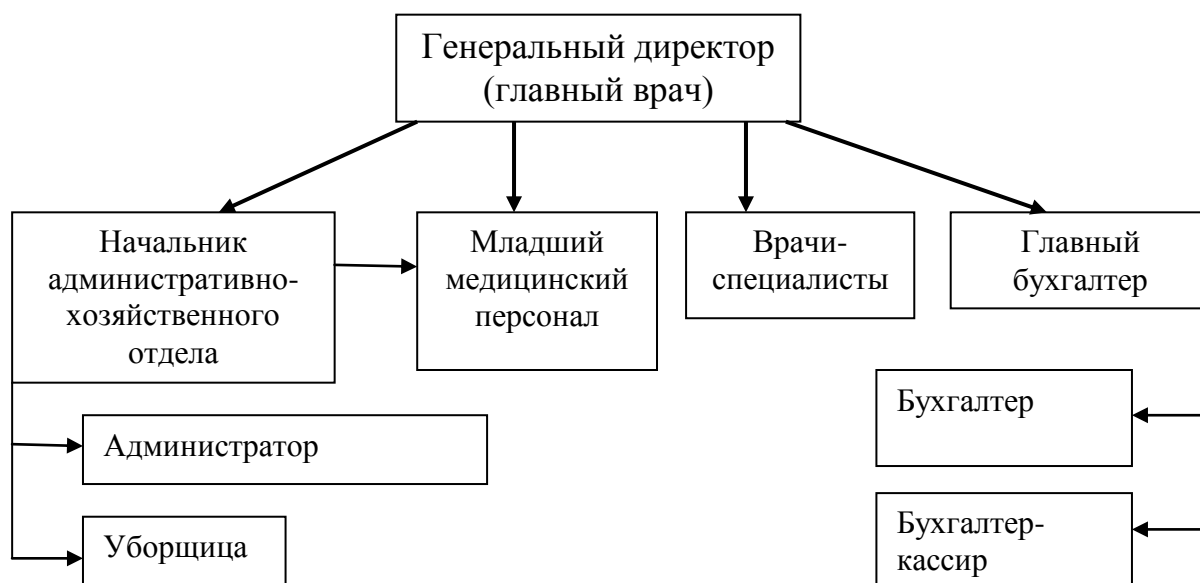


Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Медис»

Высшим органом управления общества является единственный Учредитель – физическое лицо. Оперативной деятельностью общества руководит единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, он же является главным врачом центра.

Согласно структуре управления в непосредственном подчинении генерального директора находятся главный бухгалтер, начальник административно-хозяйственного отдела, младший медицинский персонал и врачи-специалисты.

В состав бухгалтерии ООО «Медис» входят 3 работника: главный бухгалтер, бухгалтер и бухгалтер-кассир.

Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского учета на предприятии, разрабатывает учетную политику, занимается ведением учета основных средств, налогов, а также составлением финансовой отчетности предприятия.

Организация труда медицинского центра соответствует нормам законодательства Российской Федерации.

Каждый работник имеет соответствующую должностную инструкцию, в которой подробно раскрываются его должностные обязанности и права. График выхода на работу составляется с учетом требований трудового законодательства. Каждый работник отработывает за неделю не более 40 часов.

Центр работает ежедневно с понедельника по субботу без обеда, выходной – воскресенье.

Деятельность общества подлежит обязательному лицензированию (Приложение Б).

Одним из важных показателей для управленческого анализа является выручка, в которой отражаются все изменения в деятельности предприятия. Организацией получена фактическая выручка в размере 1478,845 тыс. руб. В таблице 2.1 и на рисунке 2.2 показано распределение выручки по видам деятельности.

Таблица 2.1 – Анализ выполнения плана распределение выручки по видам деятельности за 2016 год.

Наименование	План		Факт		Отклонение	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	%	тыс. руб.
Выручка от реализации медицинских услуг	8400,0	100,0	8572,0	100,0	72	100,8
в том числе						
Лор-хирургия	230,0	2,7	236,0	2,8	6	102,6
Ультразвуковая диагностика	3900,0	46,4	3857,0	45,0	-43	98,9
Консультации специалистов	1850,0	22,0	1815,0	21,2	-35	98,1
Процедурный кабинет	1200,0	14,3	1294,0	15,1	94	107,8
Консультации детских специалистов	450,0	5,4	415,0	4,8	-35	92,2
Пластическая хирургия	870,0	10,4	955,0	11,1	85	109,8

Таким образом, наибольший доход принесли услуги ультразвуковой диагностики – 44,5% от всех оказанных медицинских услуг за 2016 г. Это связано с общей спецификой медицинского центра. Также значительную долю

в общем объеме медицинских услуг занимают консультации специалистов и процедурный кабинет (в основном за счет приема дорогостоящих анализов).

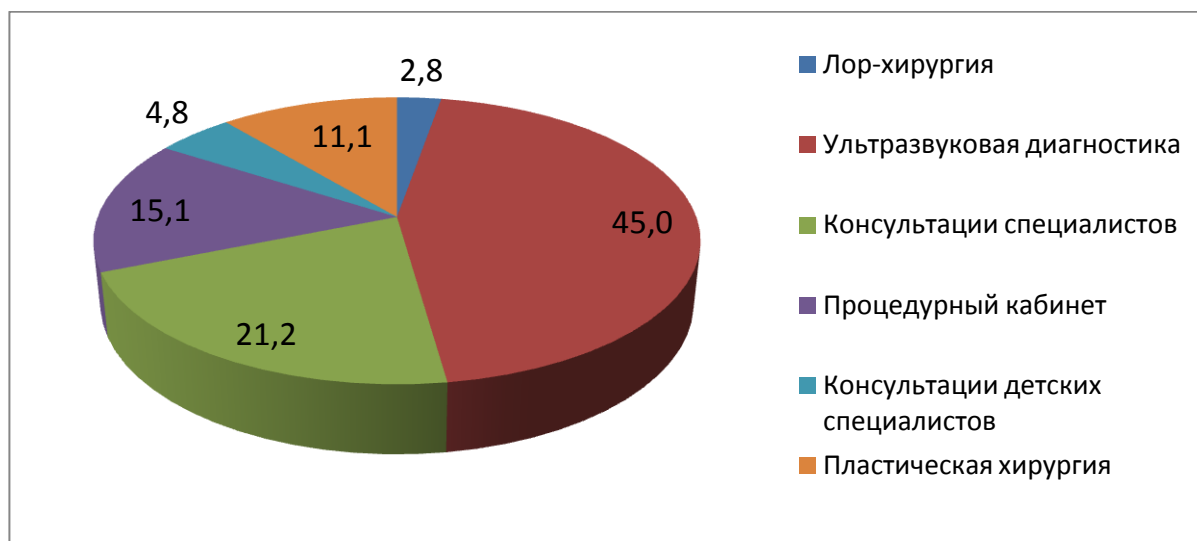


Рисунок 2.2 – Структура реализованных услуг ООО «Медис» за 2016 год, %

Наименьшую долю в объеме услуг занимает лор-хирургия (менее 3%) и консультации детских специалистов (4,8%).

План по доходам в 2016 году выполнен на 100,8%. По услугам процедурного кабинета и пластической хирургии самый большой процент перевыполнения плана - на 7,8% и 9,8% соответственно.

Не выполнен план по консультациям детских специалистов, ультразвуковой диагностике и консультациям взрослых специалистов. Это может быть связано со снижением общей платежеспособности населения региона.

В таблице 2.2 проведем анализ агрегированного баланса и узнаем об общем состоянии деятельности ООО «Медис».

Таблица 2.2 – Агрегированный аналитический баланс 2016 год

Актив	Сумма, тыс. руб.	%	Пассив	Сумма, тыс. руб.	%
Внеоборотные	5469,0	75,8	Собственный капитал	620,0	8,6
Оборотные	1750,0	24,4	Заемный капитал	6599,0	91,4
Баланс	7219,0	100	Баланс	7219,0	100

Анализируя данные таблицы 2.2, видно, что исходя из данных валюты баланса предприятия имеет малые финансовые размеры. Предприятие финансово неустойчиво, так как доля собственного капитала $< 50\%$, а именно – $8,6\%$ и он практически не покрывает внеоборотные активы, а часть заемного капитала направлена на финансирование как внеоборотных, так и оборотных активов.

По внешним признакам агрегированного баланса в структуре актива преобладает удельный вес внеоборотных активов, который составляет $75,8\%$ от общей суммы активов. В основном за счет увеличения внеоборотных активов, а именно: медицинского оборудования и инструментов.

Соотношение собственного и заемного капитала определяет финансовую устойчивость предприятия. Большую часть пассивного капитала составляет заемный капитал $91,4\%$ и значительно превышает долю собственного капитала $8,6\%$.

Таким образом, можно сделать предварительный вывод о неустойчивом финансовом положении предприятия.

Эффективность работы предприятия и его финансовое положение во многом зависят от размещен капитал, в каких сферах и видах деятельности он используется. Поэтому анализ источников формирования и размещения капитала имеет очень большое значение. При изучении исходных условий функционирования предприятия и оценки его финансовой устойчивости.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия служат: бухгалтерский баланс форма № 1 (Приложение В); отчет о прибылях и убытках форма № 2 (Приложение Г).

Рассмотрим активный капитал. Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, т.е. о вложениях в конкретное имущество и материальные ценности, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках свободной денежной наличности. Каждому виду размещенного капитала соответствует отдельная статья баланса. В основу группировки активов

положен критерий скорости оборота. Они делятся на внеоборотные и оборотные.

Рассмотрим структурно-динамические особенности развития капитала по составу и размещению. Аналитические данные для исследования активов приведены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Показатели структуры и динамики активов

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонения		
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	% к итогу
Всего активов:	4485,0	100	7219,0	100	2734,0	60,9	100
в том числе:							
Внеоборотные	3540,0	78,9	5469,0	75,8	1929,0	54,5	70,6
из них:							
материальные	3540,0	78,9	5469,0	75,8	1929,0	54,5	70,6
финансовые	-	-					
Оборотные	945,0	21,1	1750,0	24,4	805,0	85,2	29,4
из них:							
материальные	10,0	0,2	79,0	1,1	69,0	69,0	2,5
финансовые	935,0	20,9	1671,0	23,1	736,0	78,7	26,9

Исходя из данных таблицы, стало известно, за год объем совокупного капитала вырос на 3 %. Это обусловлено изменяющимися темпами инфляции, которые уступают динамике активов и реальным размещением в активной доле капитала, следовательно, рост имущества можно признать существенным.

Структура активов по скорости оборота характеризуется преобладанием внеоборотной составляющей 75,8%. Но оборотные активы возросли на 85,2% в большей степени чем внеоборотные – 54,5%, в основном за счет увеличения финансовых оборотных активов.

Возрастание подвижности активов в течение года отражает органическое строение капитала и характеризует степень подвижности основного капитала.

$$ОСК = \frac{\text{Внеоборот.А}}{\text{Оборот.А}} > 0,5,$$

(2.1)

где Внеоборот. А – внеоборотные активы;

Оборот. А - оборотные активы.

$$ОСК_{2015} = 3540/945 = 3,75$$

$$ОСК_{2016} = 5469/1750 = 3,13$$

Исходя из соответствующих ориентиров $ОСК_{2015}$ и $ОСК_{2016}$ наблюдается неблагоприятное соотношение, обеспечивающее превышение немобильного и капитала. Однако, это связано со спецификой работы медицинского центра – дорогостоящее оборудование.

Важное место в имуществе предприятия занимает оборотный капитал – часть капитала, вложенная в текущие активы. Анализ данных таблицы 2.4 проведем для того, чтобы исследовать структуру оборотных активов.

Таблица 2.4 – Показатели структуры и динамики текущих активов

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Оборотные активы всего:	945,0	100	1750,0	100	805,0	85,2
в том числе:						
запасы	10,0	1,1	79,0	4,5	69,0	690
дебиторская задолженность	238,0	25,2	852,0	48,7	614,0	257,9
прочие активы	50,0	5,3	257,0	14,7	207,0	414
денежные средства	288,0	30,5	562,0	32,1	274,0	95,1

Оборотные средства обеспечивают непрерывность процесса производства. Наличие собственных оборотных средств позволяет предприятию свободно маневрировать, повышать результативность и устойчивость своей деятельности.

Оборотный капитал фирмы вырос на 85,2%, рост обусловлен общим увеличением источников финансирования.

Капитал неравномерно распределен по стадиям кругооборота. Значительная доля средств отвлечена дебиторами 48,7 %, которая увеличилась на 257,9%. Это может в будущем повлиять на платежеспособность предприятия. Незначительный объем капитала размещен в статье запасов 4,5%, которая, однако, увеличилась на 690%.

Значительное место в структуре оборотных активов занимают денежные средства – 32,1%, также за год их объем увеличился в 95,1%, т.е. почти в 2 раза. Увеличение денежных средств на счетах в банке свидетельствует об укреплении финансового положения предприятия.

Структура текущих активов изменилась преимущественно под действием дебиторской задолженности, запасов и денежных средств, это обстоятельство изменило соотношение сумм на всех стадиях кругооборота.

Анализ данных таблицы 2.5 проведем для того, чтобы исследовать структуру основных средств: по группам, по делению на активную и пассивную части, для оценки уровня изношенности основных средств по финансовым показателям. Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективность использования прямо влияют на конечный результат хозяйственной деятельности предприятия.

Таблица 2.5 – Показатели структуры и динамики основных средств

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Основных средств всего:	3540,0	100	5469,0	100	1929,0	54,5
В том числе						
Медицинское оборудование	2913,0	82,3	4120,0	75,3	1207,0	41,4
Мебель	442,0	12,5	1082,0	19,8	640,0	144,8
Хозяйственный инвентарь	185,0	5,2	267,0	4,9	82,0	44,3
Справочно: активная часть	3098,0	87,5	4387,0	80,2	1289,0	41,6

Стоимость основных средств фирмы увеличилась на 54,5% в основном за счет того, что на балансе предприятия увеличилась сумма «Медицинского оборудования» на 41,4% в связи с приобретением нового оборудования (аппараты УЗИ).

Произошло увеличение по статье «Мебель» на 144,8% в связи с увеличением количества специализированной мебели. Также увеличилось

количество хозяйственного инвентаря на 44,3 %, что связано с увеличением объемов предоставляемых услуг.

Активная часть возросла на 41,6%, так как именно активная часть определяет производственную мощность предприятия.

Активная часть составляла 80,2%, однако, к концу года ее доля сократилась на 7,3%, что свидетельствует об отрицательном факте, так как именно активная часть определяет производственную мощность предприятия.

Анализ показателей эффективности использования текущих активов представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Расчет общих показателей оборачиваемости оборотных средств

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонения	
			Сумма	%
Выручка от реализации, тыс. руб.	5199,0	8572,0	3373,0	64,9
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	1349,5	1347,5	-2	-0,1
Коэффициент оборачиваемости	3,85	6,36	2,51	65,2
Длительность одного оборота, днях	94,8	57,4	-37,4	-39,5
Потребность в оборотных средствах в отчетном году исходя из оборачиваемости за прошлый год, тыс. руб.	-	2226	-	-
Сумма относительно высвобожденных (вовлеченных) ОС, тыс. руб.	-	-878,5	-	-

Из данных таблицы видно, что произошло снижение вовлечения текущих активов на 0,1%, выручка от продаж увеличилась на 64,9 %.

Характерной особенностью оборотных активов является скорость оборота. В течение года активы обернулись в 6,36 раз, по результатам таблице видно, что количество оборотов увеличилось на 2,51 раз, что говорит о высокой оборачиваемости текущих активов и эффективного использования оборотных средств.

Длительность прохождения средств по фазам кругооборота сократилась на 37,4 дня, стала быстрее и составила 57,4 дня. Наблюдается экономия

средств в обороте на 878,5 тыс. руб., что свидетельствует о высокой эффективности использования оборотного капитала.

Исследование оборотных активов уже обнаружило внешние признаки неоптимального размещения капитала в дебиторской задолженности. Рассмотрим более детально ее внутреннее строение.

Анализ данных таблицы 2.7 необходим для того, чтобы, во-первых, оценить объем капитала отвлекаемого в дебиторскую задолженность, во-вторых, выявить структуру дебиторской задолженности по категориям дебиторов.

Таблица 2.7 – Группировка дебиторской задолженности по категориям дебиторов

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Дебиторская задолженность	238,0	100	852,0	100	614,0	257,9
в том числе:						
авансы выданные поставщикам	94,0	39,6	615,0	72,2	521,0	554,3
покупатели	63,0	26,6	135,0	15,8	72,0	114,3
прочие дебиторы	81,0	33,8	102,0	12	21,0	25,9

Во временном пользовании партнеров предприятия находится 48,7 % капитала оборотных активов фирмы. Сумма дебиторской задолженности возросла на 257,9 %, что является отрицательным фактором. Задолженность формируют 3 категории дебиторов: покупатели, поставщики (по выданным авансам), прочие – в основном подотчетные лица.

Увеличение дебиторской задолженности произошло в связи увеличением в общей структуре удельного веса краткосрочной дебиторской задолженности авансов выданных поставщикам более чем в 1,5 раза. Рост задолженности в основном связан с увеличением сроков поставки медицинских принадлежностей. Часть дебиторского капитала была удержана прочими дебиторами 12 %. Значительная доля задолженности отвлечена

корпоративными покупателями 15,8%. Фирма тем самым поставлена в невыгодные условия, т.к. капитал отвлечен из оборота.

Большая часть дебиторской задолженности носит текущий характер. Рассматривая показатели оборачиваемости ДЗ по сумме погашения обязательств, видно:

$$\text{Кодз} = \frac{\text{Впр}}{\text{Дзост}}, \quad (2.2)$$

где: Впр – выручка от реализации продукции

Дзост – остаток дебиторской задолженности

$$\text{Кодз} = 8572/852 = 10,06.$$

$$\text{Ддз} = \frac{365}{\text{Кодз}}, \quad (2.3)$$

$$\text{Ддз} = 365/10,06 = 36,3 \text{ дня.}$$

За год дебиторский капитал совершил 10,06 оборотов. Средний период погашения долгов более 1 месяца – 36,3 дня.

В целом состояние ДЗ нужно признать удовлетворительным. Но рост дебиторской задолженности свидетельствует о неэффективной работе бухгалтерской службы. В обязанности которой входит своевременное истребования денежных средств у должников предприятия для участия их в деятельности фирмы, приносящей доход.

Размещение средств предприятия имеет очень большое значение в финансовой деятельности и повышении ее эффективности. От того, какие средства вложены в основные и оборотные активы, сколько их находится в сфере производства и обращении, в денежной и материальной форме, на сколько оптимально их соотношение, во многом зависят результаты производственной и финансовой деятельности, следовательно и финансовое состояние предприятия.

После проведения анализа активов предприятия можно сделать следующие выводы. На предприятии наблюдается неблагоприятное соотношение основного капитала и текущих активов. За анализируемый промежуток времени внеоборотные активы увеличились на 70,6%, оборотные

на 29,4% в основном за счет увеличения краткосрочной дебиторской задолженности.

В структуре оборотных активов преобладает дебиторская задолженность – 48,7%. Рост основных средств наблюдается за счет приобретения предприятием нового оборудования.

Проведем исследование пассивного капитала фирмы с целью рассмотрения источников привлечения средств на предприятии и финансовой устойчивости (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Показатели структуры и динамики пассивов

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонения		
	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	% к итогу
Всего источников	4485,0	100	7219,0	100	2734,0	60,9	100
в том числе:							
собственных	-358,0	-8	620,0	8,6	978,0	173,2	100,0
заемных	4843,0	108	6599,0	91,4	1756,0	36,3	179,6
из них							
долгосрочных	2963,0	66	3992,0	55,3	1029,0	34,7	105,2
краткосрочных	1880,0	42	2607,0	36,1	727,0	38,7	74,3

Анализ таблицы 10 необходим для выявления соотношения капитала привлекаемого на долгосрочной и краткосрочной основе.

Совокупный капитал фирмы сформирован в основном за счет заемных источников финансирования – они составляют 91,4 %, его образуют следующие виды пассивов: уставный капитал и прибыль (убыток в 2015 г.).

Собственный капитал составляет всего 8,6%. Фирма располагает долгосрочными пассивами в размере 55,3%, что отрицательно характеризует структуру источников с точки зрения их надежности и защиты от правосторонних рисков. Прирост совокупного капитала на 60,9% в большей мере обусловлено увеличением собственного капитала на 173,2 % и в меньшей – приростом величины заемных средств на 36,3 %

Величина чистых активов рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧА} = \text{А} - \text{П}, \quad (2.4)$$

где: А - актив, тыс. руб.;

П - пассив, тыс. руб.

$$\text{Ч}_a = 7219 - 6599 = 620 > 10 \text{ тыс. руб.}$$

Величина чистых активов не вызывает опасения, т.к. она значительно превышает уставный капитал.

2.2 Анализ финансового состояния и анализ эффективности

Финансовое состояние предприятия во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своем распоряжении и куда они вложены.

Из данных полученных от анализа пассивного капитала видно, что в структуре баланса предприятия преобладает заемный капитал – 91,4%. Собственный капитал является основой независимости предприятия, но его доля равна только 8,6%, что характеризует деятельность предприятия с отрицательной стороны.

Однако, наблюдаемое увеличение собственного капитала на 173,2 % за счет увеличения прибыли говорит о повышении его финансовой устойчивости и самостоятельности.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального финансирования предприятия, целесообразным их размещением, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Главная цель анализа – своевременно выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Проведем анализ финансовой устойчивости и ликвидности фирмы с целью оценки на основе структуры баланса предрасположенности фирмы к финансовым рискам.

Основные задачи финансового анализа: своевременное выявление недостатков финансовой деятельности предприятия; прогнозирование возможных финансовых резервов деятельности предприятия, учитывая наличие собственных и заемных средств.

Произведем более точную группировку активов по степени ликвидности и пассивов по степени срочности обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированным по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков. При выполнении этих условий баланс считается абсолютно ликвидным.

Анализ данных для определения ликвидности баланса представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Группировка статей баланса для анализа его ликвидности

Актив			Пассив	тыс. руб.	
	2015 год	2016 год		2015 год	2016 год
Наиболее ликвидные активы, Анл	288,0	562,0	Наиболее срочные обязательства, Пнс	1196,0	1793,0
Быстро реализуемые активы, Абр	647,0	1109,0	Краткосрочные, Пкс	684,0	884,0
Медленно реализуемые активы, Амр	10,0	79,0	Долгосрочные, Пдс	2963,0	3922,0
Трудно реализуемые активы, Атр	5469,0	3540,0	Постоянные пассивы, Пп	-358,0	620,0
ИТОГО:	4485,0	7219,0	ИТОГО:	4485,0	7219,0

Из данных таблицы 2.9 видно, что ликвидность баланса не является абсолютной. В данном случае это ожидаемо и подтверждается неполным соблюдением известных неравенств по группам активов и пассивов:

$$\text{Анл} \geq \text{Пнс} (-)$$

$$A_{бр} \geq P_{кс} (+)$$

$$A_{мр} \geq P_{дс} (-)$$

$$A_{тр} \leq Пп (-)$$

Анализ ликвидности баланса свидетельствует о невозможности мгновенно удовлетворить срочные требования кредиторов. Наиболее ликвидные активы: краткосрочные финансовые вложения и денежные средства значительно увеличились в 1,95 раз. Но наиболее срочные обязательства – кредиторская задолженность также увеличилась на 50%. Анализ ликвидности баланса позволяет сделать вывод, что предприятие имеет недостаток в наиболее ликвидных активах для покрытия наиболее срочных обязательств. Это подтверждает вывод об оперативной неплатежеспособности предприятия.

Показатель быстро реализуемых активов: дебиторская задолженность – возросла на 71,4%. Краткосрочные обязательства: займы и кредиты – увеличились на 29,2%. В нашем случае быстрореализуемые активы покрывают краткосрочные кредиты и займы. Долгосрочные кредиты и займы не покрываются медленно реализуемыми активами.

Самое важное из четырех неравенств – последнее, также не выполняется, что свидетельствует о недостаточности собственного капитала для покрытия труднореализуемых активов, то есть о недостаточном наличии у предприятия собственного оборотного капитала.

Более детально платежеспособность предприятия необходимо анализировать при помощи расчета финансовых коэффициентов. В таблице 2.10 приведен анализ коэффициентов ликвидности.

Таблица 2.10 – Расчет коэффициентов ликвидности

Наименование коэффициента	2015 год	2016 год	Изменение	Нормативное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,31	+0,07	>0,05
Коэффициент критической ликвидности	0,78	0,93	+0,15	>=1,0
Коэффициент текущей ликвидности	0,79	0,98	+0,19	>=1,5

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что на отчетную дату 31% текущих долгов может быть погашен за счет денежных средств. Это говорит о том, что предприятие абсолютно ликвидное. А практически полное погашение текущих обязательств (на 98%) возможно при условии возврата большей части дебиторского долга, либо собственными оборотными средствами.

Кроме этого, необходимо отметить, что в динамике все показатели ликвидности увеличились, это является положительным признаком. Следовательно, наметилась тенденция улучшения ликвидности предприятия.

Анализ показателей обеспеченности материальных активов источниками формирования представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Обеспеченность материальных активов источниками финансирования

тыс. руб.

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонения
Собственный капитал	-358,0	620,0	978,0
Внеоборотные активы	3540,0	5469,0	1929,0
Собственные оборотные средства	-3898,0	-4849,0	-951,0
Долгосрочные пассивы	2963,0	3992,0	1029,0
Собственные и долгосрочные источники	-935,0	-857,0	78,0
Краткосрочные кредиты и займы	684,0	884,0	200,0
Общая величина основных источников	-251,0	27,0	278,0
Общая величина основных запасов и затрат	10,0	79,0	69,0
Излишек (+) или недостаток (-) СОС	-3908,0	-4928,0	-1020,0
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников	-945,0	-936,0	9,0
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников	-261,0	-52,0	209,0

В материальных оборотных активах размещен капитал, который уменьшился на 0,36 % по сравнению предшествующим годом.

В результате, если в 2015 году собственные источники финансирования не обеспечивали мало ликвидные активы на 261 тыс. руб., то в 2016 году, их недостаток сократился на 209 тыс. руб. и составил 52 тыс. руб. Таким образом, предприятие соответствовало типу критического финансового положения.

Анализ финансового результата имеет важное значение, поскольку рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности, характеризует его финансовое состояние. Рассмотрим и проанализируем финансовый результат фирмы, для этого выявим его качества, совокупный размер и структурную природу. Данный анализ проведен в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Показатели финансовых результатов

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонения	
			Сумма, тыс. руб.	%
Выручка от реализации продукции	5199,0	8572,0	3373,0	64,9
Полная с/с	4696,0	6826,0	2130,0	45,4
Прибыль (убыток) от реализации	503,0	1746,0	1243,0	247,1
Сальдо прочих доходов и расходов	88,0	-771,0	-859,0	-976,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	591,0	975,0	384,0	65,0
Налоги	89,0	146,0	57,0	64,0
Прибыль чистая	502,0	829,0	327,0	65,1

Данные таблице 2.12, полученные на основе приложения Г, свидетельствует об окупаемости затрат основной деятельности фирмы. Прибыль от реализации услуг увеличилась на 247,1%, выручка - на 64,9 %. Операции с имуществом имеют отрицательное сальдо операционных доходов и расходов, сократившееся почти в 10 раза. Однако, совокупная прибыль до налогообложения была положительна и увеличилась на 65%. В связи с этим текущий налог на прибыль также увеличился. Чистый финансовый результат сформирован положительно с прибылью, и возрос на 65,1 %.

Рентабельность является основным обобщающим показателем, характеризующим экономическую эффективность предприятия. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности; они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому

что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Анализ показателей рентабельности представлен в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Показатели рентабельности проценты

Наименование показателя	2015 год	2016 год	Отклонения
Рентабельность продаж	9,7	20,4	+10,7
Рентабельность основной деятельности	10,7	25,6	+14,9
Рентабельность активов	11,2	24,2	+13,0
Рентабельность собственного капитала	-	282,0	+282,0

Показатели рентабельности представляют собой важные характеристики факторной среды формирования прибыли и дохода предприятия.

Рентабельность продаж увеличилась на 110,3%. Это изменение обусловлено в значительной степени увеличением цены на услуги и себестоимости.

Рентабельность активов характеризует прибыльность активов предприятия, которая обусловлена его ценовой политикой и уровнем затрат на производство продукции. Рентабельность активов увеличилась на 116,1 %. Это свидетельствует о том, что существует явная тенденция к улучшению ситуации предприятия.

Рентабельность основной деятельности также возросла на 139,3%. Данное изменение было вызвано увеличением прибыли от реализованных услуг, но за счет роста себестоимости на 45,4% рентабельность снизилась.

По данным анализа финансового состояния предприятие в целом можно считать финансово неустойчивым, но заметна четкая тенденция к улучшению. Из анализа ликвидности видно, что предприятие является платежеспособным, но не имеет стабильной финансовой структуры. Более половины имущества предприятия, а именно 91,4% образовано за счет заемного капитала. В связи с этим кредиторам рискованно выдавать новые кредиты и займы.

2.3 Заключительная оценка деятельности предприятия

В результате проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Медис» выявлено следующее. Финансово-хозяйственную деятельность медицинского центра следует признать эффективной, так как достигнут положительный финансовый результат – прибыль от реализации увеличилась в 247,1%. В результате улучшения деятельности была увеличена чистая прибыль на 65,1%.

Рентабельность основной деятельности также возросла на 139,3%. Данное изменение было вызвано увеличением прибыли от реализованных услуг, но за счет роста себестоимости на 45,4% рентабельность снизилась.

После проведения анализа активов предприятия можно сделать следующие выводы. На предприятии наблюдается неблагоприятное соотношение основного капитала и текущих активов. За анализируемый промежуток времени внеоборотные активы увеличились на 70,6%, оборотные на 29,4% в основном за счет увеличения краткосрочной дебиторской задолженности.

В структуре оборотных активов преобладает дебиторская задолженность – 48,7%. Рост основных средств наблюдается за счет приобретения предприятием нового оборудования.

Финансовое состояние предприятия во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своем распоряжении и куда они вложены. Из данных полученных от анализа пассивного капитала видно, что в структуре баланса предприятия преобладает заемный капитал – 91,4%. Собственный капитал является основой независимости предприятия, но его доля равна только 8,6%, что характеризует деятельность предприятия с отрицательной стороны.

Однако, наблюдаемое увеличение собственного капитала на 173,2 % за счет увеличения прибыли говорит о повышении его финансовой устойчивости и самостоятельности.

По данным анализа финансового состояния предприятие в целом можно назвать финансово неустойчивым, но заметна четкая тенденция к улучшению. Из анализа ликвидности видно, что предприятие является платежеспособным, но не имеет стабильной финансовой структурой. Более половины имущества предприятия, а именно 91,4% образованно за счет заемного капитал. В связи с этим предприятие является финансово зависимым от долгосрочных кредитов, что также характеризует его финансовое состояние как неустойчивое.

По итогам проведенного анализа системы управления запасами ООО «Медис» можно сделать вывод о том, что большое влияние на производственные результаты и финансовое состояние предприятия оказывает качество запасов медицинских принадлежностей. К материальным запасам ООО «Медис» относятся медицинские расходные материалы, то есть предметы, обеспечивающие работу медицинской техники, а также материалы для выполнения тех или иных процедур.

Самый большой удельный вес в структуре всех запасов занимают инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии (около 30%). Одноразовые материалы для процедурного кабинета хотя и составляют значительную долю в общей сумме материальных запасов (21,9% на конец 2016г.), но имеют постоянную тенденцию к снижению, хотя объем услуг процедурного кабинета возрос в 2016 г. и занимает 3-е место в общей структуре медицинских услуг.

Время обращения материальных запасов составляет 1,9 дня, а скорость обращения в количестве оборотов за год средних запасов – 0,53. Скорость сократилась на 36,1%. Это связано с тем, что материальные запасы увеличились на 154,3%.

Результат совмещения ABC и XYZ анализа запасов показал, что по таким видам запасов как инструменты и принадлежности для хирургии, мягкий инвентарь и одноразовые материалы для процедурного кабинета необходимо увеличить страховой запас, чтобы обеспечить бесперебойную работу медицинского центра. Расходные материалы для проведения диагностики

отличает высокий оборот услуг и стабильность, поэтому необходимо обеспечить постоянное наличие материальных запасов данного вида, но без избыточного запаса. По остальным группам запасов необходимо формировать страховой запас, исходя из имеющихся на предприятии финансовых возможностей.

Такое распределение запасов приведет к стабильной работе ООО «Медис», повысит качество и эффективность услуг и, как следствие, доходность и финансовую устойчивость деятельности центра.

2.4 Вопросы экологии

Медицинские отходы, их обращение и утилизация является важной эпидемиологической и экологической составляющей безопасности населения.

Из всего количества отходов, производимых в результате деятельности ООО «Медис», примерно 80% являются обычным мусором, оставшиеся 20% считаются опасными материалами, которые могут быть инфекционными, токсичными или радиоактивными.

Отходы ООО «Медис», как и других медицинских учреждений содержат потенциально опасные микроорганизмы, которые могут инфицировать пациентов больниц, работников медицинских учреждений и других людей.

Отходы медицинских учреждений содержат потенциально опасные микроорганизмы, которые могут инфицировать пациентов больниц, работников медицинских учреждений и других людей. Другие потенциальные риски инфекции могут включать распространение лекарственно устойчивых микроорганизмов из медицинских учреждений в окружающую среду.

Медицинские отходы и побочные продукты могут также приводить к травмам, например таким как:

- радиационные ожоги;
- травмы, причиненные острыми предметами;

- отравление и загрязнение окружающей среды в результате выброса лекарственных препаратов, в частности антибиотиков и цитотоксичных препаратов;
- отравление и загрязнение окружающей среды сточными водами;
- отравление и загрязнение окружающей среды токсичными элементами или соединениями, такими как ртуть или диоксины, выделяемыми во время сжигания отходов.

Несмотря на то, что обработка и утилизация отходов ООО «Медис» снижает риски, косвенные риски для здоровья могут оставаться в связи с выделением токсичных загрязняющих веществ в окружающую среду при обработке или утилизации. Полигоны захоронения отходов, в случае их ненадлежащего сооружения, могут загрязнять питьевую воду. В сооружениях по утилизации отходов, в случае их ненадлежащего проектирования, управления или содержания, существуют профессиональные риски.

Сжигание отходов широко практикуется, но ненадлежащее сжигание или сжигание несоответствующих материалов приводит к высвобождению в атмосферу загрязняющих веществ и образованию зольных остатков. Сжигаемые материалы, содержащие хлор, могут образовывать диоксины и фураны², являющиеся человеческими канцерогенами, которые связаны с целым рядом неблагоприятных последствий для здоровья. Сжигание тяжелых металлов или материалов с высоким содержанием металлов может приводить к распространению токсичных металлов в окружающую среду. Диоксины, фураны и металлы являются устойчивыми и биоаккумулятивными веществами в окружающей среде. Поэтому материалы, содержащие хлор или металлы, нельзя сжигать. В настоящее время имеются альтернативы для сжигания, такие как автоклавирование, микроволновая обработка, паротепловая обработка в сочетании с внутренним перемешиванием и химическая обработка.

Отсутствие осведомленности об опасностях для здоровья, связанных с отходами медицинских учреждений, недостаточная подготовка в области надлежащего управления отходами, отсутствие систем управления отходами и

их утилизации, недостаточные финансовые и кадровые ресурсы, а также тот факт, что этой теме не уделяется должного внимания, являются самыми распространенными проблемами, связанными с отходами медицинских учреждений. Важным вопросом является четкое установление ответственности за обращение с отходами и их утилизацию. Согласно принципу «платит загрязнитель», ответственность лежит на производителе отходов, обычно на поставщике медицинской помощи, или на учреждении, занимающемся соответствующей деятельностью.

Для обеспечения безопасного и устойчивого управления отходами медицинских учреждений финансовый анализ должен включать все расходы на утилизацию. Улучшения в области управления отходами медицинских учреждений зависят от следующих основных элементов:

1. Создание всеобъемлющей системы, занимающейся вопросами ответственности, ассигнования ресурсов, обращения и утилизации. Это длительный процесс, улучшения проводятся постепенно.

2. Повышение осведомленности о рисках, связанных с отходами медицинских учреждений, и о безопасных и надежных практических методиках;

3. Выбор безопасных и благоприятных для окружающей среды вариантов управления для защиты людей от опасностей во время сбора, обращения, хранения, транспортировки, обработки или утилизации отходов.

Для всеобщего длительного улучшения необходима приверженность правительства и поддержка с его стороны, хотя на местном уровне могут быть приняты незамедлительные меры.

ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ В ООО «МЕДИС»

3.1 Анализ системы управления запасами предприятия

Большое влияние на производственные результаты и финансовое состояние ООО «Медис» оказывает качество запасов медицинских принадлежностей. В целях нормального хода подготовки и оказания медицинских услуг запасы должны быть оптимальными. Накопление больших запасов свидетельствует о спаде активности предприятия. Большие сверхплановые запасы приводят к замораживанию оборотного капитала, замедлению его оборачиваемости, в результате чего ухудшается финансовое состояние предприятия.

В то же время недостаток запасов также отрицательно сказывается на финансовом положении предприятия, так как растут цены за срочность поставок, сокращается объем качественных медицинских услуг в связи с простоями, повышается чувствительность к росту цен на медицинские принадлежности, уменьшается сумма прибыли. Поэтому каждое предприятие должно стремиться к тому, чтобы процесс оказания услуг в полном объеме обеспечивался всеми необходимыми ресурсами и, в то же время, чтобы они не залеживались на складе.

К материальным запасам ООО «Медис» относятся медицинские расходные материалы. К расходным материалам относят предметы, обеспечивающие работу медицинской техники, а также материалы для выполнения тех или иных процедур: гели для ультразвуковой диагностики, бумага для ЭКГ, контейнеры для сбора материала. Кроме этого медицинские расходные материалы – это и одноразовая одежда медперсонала, мягкий инвентарь (бахилы, перчатки, салфетки, полотенца, постельное белье), перевязочные материалы, всевозможные зонды, катетеры, шприцы.

В общем, к расходным материалам медицинского назначения относят все стерильные инструменты и материалы одноразового использования, применяемые в медицинской практике, а также средства гигиены, обеспечивающие комфортом и безопасностью больных и служащих заведения.

Каждая единица из перечня расходных материалов призвана обеспечить любую процедуру абсолютной гигиены посредством своей стерильности и сделать ее максимально эффективной.

Проведем общий анализ управления запасами предприятия.

На первой стадии рассмотрим показатели общей суммы запасов, - а именно: темпы ее динамики, удельный вес в объеме оборотных активов (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Динамика и структура запасов

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Оборотные активы всего:	945,0	100	1750,0	100	805,0	0
в том числе:						
запасы	10,0	1,1	79,0	4,5	69,0	3,4

Удельный вес запасов в 2016 г. увеличился на 3,4 %, так же как и сумма материальных запасов – на 69 тыс. руб. Такой прирост запасов происходит одновременно с увеличением всего оборотного капитала (на 805 тыс. руб.) и всего имущества предприятия (на 2734 тыс. руб.). Это показывает общее увеличение объемов деятельности медицинского центра.

На второй стадии анализа рассмотрим структуру запасов в разрезе их видов и основных групп (таблица 3.2), сезонные колебания их размера.

Самый большой удельный вес в структуре всех запасов занимают инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии (около 30%). Одноразовые материалы для процедурного кабинета хотя и составляют значительную долю в общей сумме материальных запасов (21,9% на конец 2016г.), но имеют постоянную тенденцию к снижению, хотя объем услуг

процедурного кабинета возрос в 2016 г. и занимает 3-е место в общей структуре медицинских услуг.

Таблица 3.2 – Структура материальных запасов

Вид запаса	2014 год		2015 год		2016 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Мягкий инвентарь	5,13	20,5	2,54	25,4	16,78	21,2
2. Расходные материалы для проведения диагностики (УЗИ, ЭКГ и т.д.)	1,59	6,4	1,2	12	9,44	11,9
3. Одноразовые материалы для процедурного кабинета (шприцы, перья, катетеры и т.п.)	8,44	33,8	2,51	25,1	17,29	21,9
4. Средства гигиены	0,63	2,5	0,13	1,3	2,26	2,9
5. Инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии	7,82	31,3	1,97	19,7	24,06	30,5
6. перевязочные средства	0,28	1,1	0,29	2,9	2,64	3,3
7. Лекарственные препараты (для проведения операций)	0,76	3,0	0,84	8,4	2,95	3,7
8. Одноразовые инструменты для приема специалистов	0,35	1,4	0,52	5,2	3,58	4,5
Всего	25,0	100	10,0	100	79,0	100

Средства гигиены, перевязочные средства и лекарственные препараты составляют наименьшую долю (2-3 %) и пополняются по мере их остатка менее 2%. Оснащение приема специалистов улучшилось, та как доля одноразовых инструментов для приема специалистов постоянно меняется и имеет диапазон колебаний от 1,4% до 4,5% в структуре запасов.

На третьей стадии анализа изучим эффективность использования групп запасов, их объема в целом, которая характеризуется показателями их оборачиваемости.

Оборачиваемость запасов характеризуется двумя показателями: временем обращения и скоростью оборота медицинских услуг.

Время обращения (B) показывает число дней, за которые был реализован средний запас в прошедшем периоде, и вычисляется по формуле (3.1):

$$B = \frac{\bar{q}}{O_{\text{дн}}}, \quad (3.1)$$

где \bar{q} – средний запас, тыс. руб.;

$O_{одн}$ – фактический однодневный оборот услуг этого же периода, тыс. руб.

Скорость оборота услуг (C) показывает число оборотов среднего материального запаса и определяется по формуле (2.6):

$$C = \frac{O}{\bar{q}}, \quad (3.2)$$

где O – объем оборота услуг, тыс. руб.

Средние материальные запасы вычисляются в зависимости от наличия известных данных: если имеются данные на две даты, то используют среднюю арифметическую простую:

$$\bar{q} = \frac{Z_n + Z_k}{2}, \quad (3.3)$$

где Z_n – запасы на начало периода, руб.;

Z_k – запасы на конец периода, руб.

Однодневный оборот услуг определяется путем деления общего объема оборота на число дней в периоде:

$$O_{одн.} = \frac{O}{t}, \quad (3.4)$$

где t – число дней в периоде.

Рассчитаем средние запасы в отчетном и базисном периоде:

$$\bar{q}_{15} = \frac{25+10}{2} = 17,5 \text{ тыс. руб.}$$

$$\bar{q}_{16} = \frac{10+79}{2} = 44,5 \text{ тыс. руб.}$$

Определим однодневный фактический оборот медицинских услуг за год:

$$O_{одн. 15} = \frac{5199}{360} = 14,44 \text{ тыс. руб.}$$

$$O_{одн. 16} = \frac{8572}{360} = 23,81 \text{ тыс. руб.}$$

Определим время обращения материальных запасов:

$$B_{15} = \frac{17,5}{14,44} = 1,2 \text{ дня.}$$

$$B_{16} = \frac{44,5}{23,81} = 1,9 \text{ дня.}$$

Определим скорость обращения:

$$C_{15} = \frac{14,44}{17,5} = 0,83 \text{ оборота.}$$

$$C_{16} = \frac{23,8}{44,5} = 0,53 \text{ оборота.}$$

Результаты расчетов занесем в таблицу 3.3.

Таблица 3.3 – Показатели оборачиваемости материальных запасов

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
			абсолютное	относительное, %
Средние запасы, тыс. руб.	17,5	44,5	27,0	154,3
Однодневный ТО, тыс. руб.	14,44	23,81	9,37	64,9
Время обращения, дн.	1,2	1,9	0,7	58,3
Скорость обращения, об.	0,83	0,53	-0,3	-36,1

Средние материальные запасы имеют большую тенденции к возрастанию. Так, в отчетном периоде их величина составила 44,5 тыс. руб., что больше базисного периода на 27 тыс. руб. или на 154,3%. Это обусловлено возрастанием однодневного оборота медицинских услуг на 64,9%.

Время обращения материальных запасов составляет 1,9 дня, а скорость обращения в количестве оборотов за год средних запасов – 0,53. Скорость сократилась на 36,1%. Это связано с тем, что материальные запасы увеличились на 154,3%.

Каждое предприятие старается ускорить скорость обращения материальных запасов, это влияет на общее состояние и прибыльность деятельности. ООО «Медис» не справляется с этой задачей, т.к. запасы увеличиваются, а скорость обращения снижается.

Политика предприятия не ориентирована на ускорение оборачиваемости материальных запасов. Закупки медицинских расходных материалов и

принадлежностей производятся стихийно, по мере накопления заявок от медицинского персонала и наличия денежных средств.

3.2 ABC- и XYZ-анализ управления запасами

Цель формирования запасов ООО «Медис» - обеспечение текущей медицинской деятельности.

В процессе управления запасами они не классифицируются для обеспечения последующей дифференциации методов управления ими. Приведенная в исследовании классификация (см. таблицу 3.2) условна и составлена по данным о закупках расходных материалов начальника административно-хозяйственного отдела.

Для более полного анализа управления запасами на предприятии необходимо провести совместный ABC- и XYZ-анализ.

Для проведения ABC – анализа используем данные таблицы 3.4.

В таблице представлены основные ассортиментные группы материалов, используемых для оказания медицинских услуг, стоимость запасов по каждой группе и их удельный вес.

Таблица 3.4 – Ассортимент запасов медицинских принадлежностей

Наименование ассортиментной группы	Годовая потребность в ресурсе, тыс. руб.	Удельный вес, %
1. Мягкий инвентарь	744,0	21,2
2. Расходные материалы для проведения диагностики (УЗИ, ЭКГ и т.д.)	419,0	11,9
3. Одноразовые материалы для процедурного кабинета (шприцы, перья, катетеры и т.п.)	767,0	21,9
4. Средства гигиены	100,0	2,9
5. Инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии	1067,0	30,5
6. Перевязочные средства	117,0	3,3
7. Лекарственные препараты (для проведения операций)	131,0	3,7
8. Одноразовые инструменты для приема специалистов	159,0	4,5
Всего	3504,0	100

Наибольший удельный вес в структуре годовой потребности запасов имеют инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии (более 30%), что объясняется высокой стоимостью данного вида услуг и, соответственно, расходных материалов для этих услуг. Так же значительную долю (более 20%) занимают одноразовые материалы для процедурного кабинета и мягкий инвентарь. Здесь ключевым фактором большого запаса является популярность услуг процедурного кабинета и потребность в расходных запасах мягкого инвентаря для всех направлений деятельности медицинского центра.

Наименьший удельный вес (менее 5 %) имеют средства гигиены, перевязочные средства, одноразовые инструменты для приема специалистов (в виду невысокой закупочной стоимости) и лекарственные препараты для проведения операций (по причине низкой потребности в них).

По значению удельного веса стоимости запасов каждой ассортиментной группы можно отнести их к группам А, В и С. Обобщенные данные по группам представлены в таблице 3.5.

Таким образом, в группу А вошли запасы только одного вида с долей более 30%, то есть инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии.

Таблица 3.5 – Сводная таблица по ABC-анализу

Группа	Наименование запасов
Группа А	Инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии
Группа В	Мягкий инвентарь
	Расходные материалы для проведения диагностики
	Одноразовые материалы для процедурного кабинета
Группа С	Средства гигиены
	Перевязочные средства
	Лекарственные препараты (для проведения операций)
	Одноразовые инструменты для приема специалистов

В группу В вошли запасы, доля которых составляет от 10 до 29 %. Сюда вошли 3 вида запасов: расходные материалы для проведения диагностики, одноразовые материалы для процедурного кабинета и мягкий инвентарь.

Самой крупной оказалась группа С – 4 вида запасов, к которой относятся запасы с долей менее 5 %. Эта группа включает средства гигиены, перевязочные средства, одноразовые инструменты для приема специалистов и лекарственные препараты для проведения операций

Для составления итоговой матрицы необходимо так же провести XYZ – анализ. Основная идея XYZ-анализа состоит в группировании объектов по однородности анализируемых параметров, другими словами - по коэффициенту вариации.

В качестве объектов анализа можно выбрать товар, товарную группу, поставщика. Затем необходимо определить параметр, по которому будет проводиться анализ. Как правило, анализ проводится по продажам товара или по отгрузке комплектующих со склада. Выбор единиц измерения при проведении данного анализа не имеет принципиального значения.

Следующий шаг - это группирование товаров по величине коэффициента вариации:

В группу X попадают товары с коэффициентом вариации менее 10%.

В группу Y - товары с коэффициентом вариации от 10% до 25%.

В группу Z - товары с коэффициентом вариации более 25%.

Данные границы групп являются рекомендуемыми. На практике часто встречаются ситуации, когда все товары компании попадают в группу Z. Этому может быть несколько причин. Самая распространенная из них - сезонность продаж. Сезоны, когда происходят изменения продаж, известны и заранее учитываются при планировании работы компании.

Таким образом, применение XYZ-анализа позволяет разделить весь ассортимент на группы в зависимости от стабильности продаж. По полученным результатам целесообразно провести работу по выявлению и устранению основных причин, влияющих на стабильность и прогнозируемость продаж.

Для этого рассчитаем коэффициент вариации для каждой ассортиментной группы запасов. Коэффициент вариации рассчитывается по формуле (3.5):

$$v = \frac{\sqrt{((x_i - \bar{x})^2) \div n}}{\bar{x}}, \quad (3.5)$$

где x_i – значение параметра по оцениваемому i -тому объекту,
 \bar{x} – среднее значение параметра по оцениваемому объекту анализа,
 n – число объектов.

Результат расчетов занесем в таблицу 3.6.

Таблица 3.6 – Сводная таблица по XYZ–анализу

Наименование позиции	Годовая потребность в ресурсе, тыс. руб.	Среднеквадратическое отклонение (числитель формулы 2.9)	Коэффициент вариации	Доля в соответствии с коэффициентом вариации, %	Группа
Мягкий инвентарь	744,0	108,28	0,247	12,1	Y
Расходные материалы для проведения диагностики	419,0	6,82	0,016	0,8	X
Одноразовые материалы для процедурного кабинета	767,0	116,28	0,265	13,0	Y
Средства гигиены	100,0	119,42	0,273	13,4	Y
Инструменты для пластической и лор-хирургии	1067,0	222,44	0,508	24,9	Z
Перевязочные средства	117,0	113,46	0,259	12,7	Y
Лекарственные препараты	131,0	108,60	0,248	12,1	Y
Одноразовые инструменты для приема специалистов	159,0	98,72	0,225	11,0	Y

При комплексном анализе состояния системы управления товарными ресурсами наиболее продуктивно совмещение результатов ABC- и XYZ-анализов. Совмещение ABC- и XYZ-анализов происходит по следующей схеме. Сначала проводится ABC-анализ товаров по сумме полученного дохода или по сумме отгруженного товара за весь учетный период (например за год). Затем осуществляется XYZ-анализ этих товаров за весь этот же период (например по ежемесячным продажам за год). После этого результаты совмещаются.

По данным таблицы 3.6 видим, что самой крупной оказалась группа Y. К товарам с коэффициентом вариации от 10 до 25 относятся мягкий инвентарь, одноразовые материалы для процедурного кабинета, средства гигиены, перевязочные средства, лекарственные препараты, одноразовые инструменты для приема специалистов.

В группу X и Z вошли только по одной группе запасов – это соответственно расходные материалы для проведения диагностики и инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии.

Теперь на основании данных таблиц 3.4, 3.5 и 3.6 составим совмещенную матрицу анализа ABC и анализа XYZ (таблица 3.7).

Таблица 3.7 – Совмещенная матрица анализа ABC и анализа XYZ

Группы	A	B	C
X	AX	BX 1. Расходные материалы для проведения диагностики	CX
Y	AY	BY 1. Мягкий инвентарь 2. Одноразовые материалы для процедурного кабинета	CY 1. Средства гигиены 2. Перевязочные средства 3. Лекарственные препараты 4. Одноразовые инструменты для приема специалистов
Z	AZ 1. Инструменты и принадлежности для хирургии	BZ	CZ

По результатам проведенного анализа можно сделать следующие выводы.

К группе AZ относятся инструменты и принадлежности для хирургии. Материальные запасы данной группы при высоком обороте медицинских услуг имеют недостаточную стабильность расхода материальных запасов, и, как следствие, для того чтобы обеспечить постоянное наличие, нужно увеличить страховой запас.

Однако, попытка обеспечить гарантированное наличие по всем материалам данной группы только за счет избыточного страхового запаса приведет к тому, что средний запас медицинского центра значительно увеличится. По материальным запасам данной группы следует пересмотреть систему заказов.

Запасы группы ВХ – расходные материалы для проведения диагностики – отличает высокий оборот услуг и стабильность. Так, например, УЗИ-диагностика занимает более 45% всех услуг. Необходимо обеспечить постоянное наличие материальных запасов данного вида, но для этого не нужно создавать избыточный страховой запас. Расход материалов этой группы стабилен и хорошо прогнозируется.

Товары группы ВУ – мягкий инвентарь и одноразовые материалы для процедурного кабинета – при высоком обороте услуг имеют недостаточную стабильность расхода, и, как следствие, для того чтобы обеспечить постоянное наличие, нужно увеличить страховой запас.

В группу СУ попали сразу 4 вида запасов. По данным расходным материалам можно перейти на систему с постоянной суммой/объемом заказа, но при этом формировать страховой запас, исходя из имеющихся на предприятии финансовых возможностей.

Таким образом, правильное распределение запасов приведет к стабильной работе ООО «Медис», повысит качество и эффективность услуг и, как следствие, доходность и финансовую устойчивость деятельности центра.

3.3 Расчет оптимальных размеров запасов

В настоящее время существует большое количество разнообразных методов оптимизации запасов. На практике обычно применяют простейшие модели, позволяющие получить в лучшем случае лишь порядок величины оптимального запаса. К таким моделям чаще всего относят:

- 1) определение оптимального размера заказа, например, по формуле Уилсона;
- 2) оптимизация оборачиваемости запасов.

Рассмотрим применение данных моделей для совершенствования системы управления запасами ООО «Медис».

Потребность медицинского центра в запасах медицинских расходных материалов (в количественном измерении) представлена в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Потребность в запасах медицинских принадлежностей

Наименование ассортиментной группы	Стоимость ресурса, тыс. руб./год	Удельный вес, %	Среднегодовая потребность, единиц	Потребность в сутки, единиц
1. Мягкий инвентарь	744,0	21,2	4888	13,39
2. Расходные материалы для проведения диагностики	419,0	11,9	1676	4,59
3. Одноразовые материалы для процедурного кабинета	767,0	21,9	511330	1400,90
4. Средства гигиены	100,0	2,9	286	0,78
5. Инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии	1067,0	30,5	120	0,33
6. перевязочные средства	117,0	3,3	2340	6,41
7. Лекарственные препараты	131,0	3,7	44	0,12
8. Одноразовые инструменты для приема специалистов	159,0	4,5	5300	14,52
Всего	3504,0	100	525984	1441,04

По формуле Уилсона (1.2) определим: какой объем должен заказывать медицинский центр для одной поставки; частоту заказов; точку заказа.

Для примера рассчитаем перечисленные показатели мягкого инвентаря.

Примем за единицу времени год, тогда:

- скорость потребления запаса равна среднегодовой потребности: $v = 4888$ единиц в год;

- затраты на доставку равны: $K = 744 * 0,1 / 52,14$ недель = 1,427 тыс. руб.;

- затраты на хранение в зависимости от доли мягкого инвентаря в общем объеме запасов на единицу запаса равны: $s = 58,8 * 0,212 / 4888 = 0,00255$ тыс. руб.

Используем модель Уилсона:

$$Q_w = \sqrt{\frac{2 \cdot 1,427 \cdot 4888}{0,00255}} = 2338,96 \text{ ед.} \approx 2339 \text{ ед.}$$

Годовые затраты на управление запасами мягкого инвентаря равны:

$$L = 1,427 \cdot \frac{4888}{2339} + 0,00255 \cdot \frac{2339}{2} = 5,964 \text{ тыс. руб.}$$

Подача каждого нового заказа должна производиться через:

$$\tau = \frac{2339}{4888} = 0,4785 \text{ года или } \tau = 0,4785 \cdot 365 = 174,7 \approx 175 \text{ дней.}$$

Заказ следует подавать при уровне запаса, равном:

$h_o = 4888 \cdot \frac{15}{365} = 201$ ед., при потреблении 13,4 ед. в сутки, то есть эти 201 единицы запасов мягкого инвентаря будут потреблены в течение 15 дней, пока будет доставляться заказ.

Проведенные расчеты показали, что оптимальный размер заказа мягкого инвентаря составляет 2339 единиц. Подача нового заказа должна быть произведена через 175 дней при уровне запаса на складе 201 единица. В этом случае годовые затраты на управление запасами мягкого инвентаря составят 5,964 тыс. руб.

Аналогично рассчитаем показатели оптимального размера заказов на прогнозный период для формирования запасов медицинских расходных материалов на основе входящих данных таблицы 3.9.

Таблица 3.9 – Входящие данные для расчета оптимальных размеров заказов

Наименование группы запасов	Стоимость ресурса, тыс. руб./год	Удельный вес, %	Средне-годовая потребность, единиц (v)	Затраты на доставку партии, тыс. руб.	Затраты на хранение единицы, тыс. руб.
1. Мягкий инвентарь	744,0	21,2	4888	1,427	0,00255
2. Расходные материалы для диагностики	419,0	11,9	1676	0,804	0,00417
3. Материалы для процедурного кабинета	767,0	21,9	511330	1,471	0,00003
4. Средства гигиены	100,0	2,9	286	0,192	0,00596
5. Инструменты для хирургии	1067,0	30,5	120	2,046	0,14945
6. перевязочные средства	117,0	3,3	2340	0,224	0,00083
7. Лекарственные препараты	131,0	3,7	44	0,251	0,04945
8. Одноразовые инструменты для приема специалистов	159,0	4,5	5300	0,305	0,00050
Всего	3504,0	100	525984	X	X

По данным таблицы 3.9 можно сказать, что максимальные затраты на доставку (2 046 руб. на партию) выявлены по инструментам для хирургии, так как сам данный вид запасов относится к наиболее дорогостоящим.

Наиболее дешевой является доставка средств гигиены – всего 192 руб. за партию запасов.

Далее по формуле Уилсона (1.2) определим оптимальный объем заказа медицинского центра для одной партии, частоту заказов и точки заказов для всех видов запасов.

Рассчитанные данные представим в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Показатели оптимальных размеров заказов по формированию запасов ООО «Медис»

Наименование группы запасов	Оптимальный размер заказа, единиц (Q_w)	Годовые затраты на управление запасами, тыс. руб. (L)	Период поставки между заказами, дней (τ)	Точка заказа, единиц (h_0)
1. Мягкий инвентарь	2339	5,964	175	201
2. Расходные материалы для диагностики	803	3,354	175	69
3. Материалы для процедурного кабинета	244409	6,155	174	21014
4. Средства гигиены	136	0,809	173	12
5. Инструменты для хирургии	57	8,567	174	5
6. перевязочные средства	1125	0,933	176	96
7. Лекарственные препараты	21	1,046	175	2
8. Одноразовые инструменты для приема специалистов	2545	1,270	175	218
Всего	X	28,98	X	X

По результатам расчета в таблице 3.10 были определены оптимальные размеры заказов для всех видов запаса ООО «Медис», а также годовые затраты на управление запасами. Наибольшие и наименьшие годовые затраты на управление составили соответственно 8,567 тыс. руб. (по инструментам для хирургии) и 0,809 тыс. руб. (по средствам гигиены).

Период поставки между заказами для всех материалов составляет от 173 до 176 дней, то есть примерно 2 раза в год.

Проведенный совместный ABC- и XYZ-анализ, при помощи которого можно выделить основные направления повышения эффективности управления отдельными видами запасов в прогнозном периоде:

- 1) расходные материалы для проведения диагностики отличает высокий оборот услуг и стабильность. Так, например, УЗИ- диагностика занимает более 45% всех услуг. Необходимо обеспечить постоянное наличие материальных запасов данного вида, но для этого не нужно

создавать избыточный страховой запас. Расход материалов этой группы стабилен и хорошо прогнозируется;

- 2) мягкий инвентарь и одноразовые материалы для процедурного кабинета – при высоком обороте услуг имеют недостаточную стабильность расхода, и, как следствие, для того чтобы обеспечить постоянное наличие, нужно увеличить страховой запас;
- 3) инструменты и принадлежности для хирургии при высоком обороте медицинских услуг имеют недостаточную стабильность расхода материальных запасов, и, как следствие, для того чтобы обеспечить постоянное наличие, нужно увеличить страховой запас;
- 4) по средствам гигиены, перевязочным средствам, лекарственным препаратам и одноразовым инструментам для приема специалистов можно перейти на систему с постоянной суммой/объемом заказа, но при этом формировать страховой запас, исходя из имеющихся на предприятии финансовых возможностей.

Следующим способом совершенствования управления запасами ООО «Медис» может быть оптимизация оборачиваемости запасов.

Оборачиваемость материальных запасов уже была рассчитана во второй главе. Представим данные расчеты в таблице 3.11.

Таблица 3.11 – Показатели оборачиваемости материальных запасов

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Прогнозный год	Отклонение	
				абсолютное	относительное, %
Средние запасы, тыс. руб.	17,5	44,5	21,4	-23,1	-51,9
Время обращения, дн.	1,2	1,9	0,8	-1,1	-57,9
Скорость обращения, об.	0,83	0,53	0,89	0,36	67,9
Среднедневное потребление материалов, тыс. руб.	6,7	9,6	9,6	0	0,0

По данным таблицы 3.11 видно, что средний период оборачиваемости материалов в отчетном году составляет 1,9 дня, что значительно больше

необходимого запаса запланированного на прогнозный период (оборотчиваемость всех затрат составляет 0,8 дня).

Скорее всего, руководство медицинского центра может сделать дополнительную поправку на возможный дефицит материалов или намеренно закупать больше, чем необходимо материалов, для защиты от роста цен. Тем не менее, следует рассмотреть возможности снижения уровня запасов материалов до периода, не превышающего 1 день. В результате такого решения увеличится эффективность использования материалов, будут снижены расходы, связанные с хранением запасов, и высвобождены средства для альтернативных вложений.

На основании предложенных решений можно внести соответствующие изменения в баланс и проанализировать новую структуру оборотного капитала. Внедрение решений управления по уменьшению вложений в запасы приводит к вовлечению в оборот значительных средств что улучшает ликвидность и высвобождает средства для альтернативных вложений, прибыльных для предприятия.

Практическая реализация предложенной методики в прогнозном периоде позволит выявить проблемные сегменты, касающиеся запасов на различных стадиях операционного и финансового циклов, и принять управленческие решения по оптимизации их величины и структуры.

3.4 Расчет эффективности предложенных мероприятий

Важнейшим инструментом экономической политики предприятия, направленной на обеспечение инновационного развития, стабильности функционирования и удовлетворения изменяющихся потребностей, является построение эффективной системы управления использованием производственных запасов. Эффективное управление производственными запасами достигается путем максимизации использования реальных активов и пассивов организации, тем самым выполняя задачу эффективного управления оборотными средствами на основе реализации структурных подходов, обоснования системы

показателей и совершенствования инструментария анализа и планирования использования запасов с экономической позиции.

Проведем расчет экономической эффективности мероприятий по управлению запасами ООО «Медис», рассмотренных в предыдущем параграфе.

Экономическая эффективность определения оптимальной величины и периодичности заказов для пополнения материальных запасов выражается в снижении затрат на доставку и хранение запасов. Проведем сравнительный анализ данного вида затрат за 2016 г. и по рассчитанным данным на прогнозный период (таблица 3.12).

Таблица 3.12 – Экономическая эффективность снижения затрат на управление запасами тыс. руб.

Наименование группы запасов	Затраты на доставку за 2016 год	Затраты на хранение запасов в 2016 году	Общая сумма затрат на управление запасами в 2016 г.	Затраты на управление запасами при оптимальном размере заказа	Экономический эффект, +/-
1. Мягкий инвентарь	74,4	12,47	86,87	5,964	-80,90
2. Расходные материалы для диагностики	41,9	7,00	48,90	3,354	-45,54
3. Материалы для процедурного кабинета	76,7	12,88	89,58	6,155	-83,42
4. Средства гигиены	10,0	1,71	11,71	0,809	-10,90
5. Инструменты для хирургии	106,7	17,93	124,63	8,567	-116,07
6. перевязочные средства	11,7	1,94	13,64	0,933	-12,71
7. Лекарственные препараты	13,1	2,18	15,28	1,046	-14,23
8. Одноразовые инструменты для приема специалистов	15,9	2,65	18,55	1,270	-17,28
Всего	350,4	58,74	409,14	28,98	-380,16

По результатам представленных расчетов видим, что годовые затраты на управление запасами при оптимизации размера заказов уменьшаются с 409,14 тыс. руб. до 28,98 тыс. руб. Экономический эффект от предложенного мероприятия очевиден и значителен и составляет экономию средств предприятия в сумме 380,16 тыс. руб. в год.

Кроме этого, рассчитаем эффективность снижения периода длительности оборачиваемости запасов предприятия до одного дня. Для этого рассчитаем время сокращения оборачиваемости запасов:

$$1,9 \text{ дн.} - 1 \text{ дн.} = 0,9 \text{ дн.}$$

Необходимость в запасах на 1 день составляет:

$$44,5 \text{ тыс. руб.} / 1,9 \text{ дн.} = 23,42 \text{ тыс. руб.}$$

Экономический эффект сокращения периода оборачиваемости заключается в сумме высвободившихся средств из оборота, то есть экономии в размере:

$$0,9 \text{ дн.} * 23,42 \text{ тыс. руб.} = 21,078 \text{ тыс. руб. в день.}$$

Годовая сумма экономии составит:

$$21,078 * 365 = 7693,47 \text{ тыс. руб.}$$

Общая сумма экономии от предложенных мероприятий составит:

$$380,16 + 7693,47 = 8073,63 \text{ тыс. руб. в год.}$$

Данной суммы будет достаточно для погашения долгосрочных кредитов ООО «Медис» и снижения зависимости предприятия от заемных средств, что в свою очередь повысит его финансовую устойчивость.

Таким образом, экономическая эффективность предложенных мероприятий является доказанной.

Общие показатели эффективности предложенных мероприятий представлены в таблице 3.13.

Данные таблицы 3.13 показывают, что в результате реализации предложенных мероприятий можно добиться сокращения годовых затрат на управление запасами до 92,9%. Сокращение однодневной потребности в запасах возможно на 51,9%.

Таблица 3.13 – Общие показатели эффективности предложенных мероприятий

Показатель	Экономический эффект	
	Абсолютная сумма, тыс. руб.	Процент снижения
Сумма сокращения годовых затрат на управление запасами, тыс. руб.	380,16	92,9 %
Сокращение однодневной потребности в запасах, тыс. руб.	23,1	51,9 %
Годовая сумма экономии высвободившихся средств, тыс. руб.	7693,47	X
Общая сумма экономии от предложенных мероприятий, тыс. руб.	8073,63	X

Таким образом, по результатам анализа управления запасами и предложенным мероприятиям по их оптимизации можно сделать вывод, что управление запасами в ООО «Медис» осуществляется стихийно и не имеет системного характера. Из-за нерационального распределения запасов и хаотичной регулярности заказов материалов в медицинском центре образовались излишки материальных запасов, что повлекло за собой излишнее выбытие средств из оборота. Это отрицательно повлияло на деятельность предприятия, которое находится в значительной зависимости от заемного капитала.

Предложенные мероприятия по повышению эффективности управления запасами направлены на определение оптимального размера заказа, сокращение затрат на управление запасами, оптимизацию оборачиваемости запасов, а также повышение эффективности управления отдельными видами запасов. Расчеты показали, что все предложенные мероприятия оказывают положительный эффект. В результате применения данных мероприятий общая сумма экономии может составить до 8073,63 тыс. руб.

Внедрение предложенных мероприятий в практическую деятельность по управлению запасами ООО «Медис» приведет к повышению финансовой независимости, устойчивости и платежеспособности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важнейшим инструментом экономической политики предприятия, направленной на обеспечение инновационного развития, стабильности функционирования и удовлетворения изменяющихся потребностей, является построение эффективной системы управления использованием производственных запасов. Эффективное управление производственными запасами достигается путем максимизации использования реальных активов и пассивов организации, тем самым выполняя задачу эффективного управления оборотными средствами на основе реализации структурных подходов, обоснования системы показателей и совершенствования инструментария анализа и планирования использования запасов с экономической позиции.

В результате проведенного исследования были выполнены все поставленные задачи, достигнута цель выпускной квалификационной работы.

Различного вида запасы выполняют важнейшую функцию при развитии любой экономической системы и появляются практически во всех сферах хозяйствования. Запасом выступает продукция, находящаяся за пределами производственного процесса или непромышленного потребления. Эта продукция обездвижена и предназначена для производства или потребления в будущих периодах.

Цель управления запасами частной фирмы заключается не просто в их минимизации данным участником рынка, а в максимизации его совокупной прибыли от всей деятельности, требующей как минимизировать, так и, в какой-то ситуации, увеличить запасы. Невозможно рассматривать запасы только в качестве обособленного, самостоятельного объекта управления на рынке. В конечном счете, их размер всегда подчинен общим целям коммерческой деятельности конкретного субъекта рыночных отношений.

Существует довольно большое количество классификаций запасов. Виды классификаций зависят от предмета, в рамках которого рассматриваются запасы (экономика, логистика, бухгалтерский учет), от отраслевой

принадлежности предприятия (товарные, производственные) и от множества других факторов.

Различные авторы выделяют свои, зачастую совершенно различные подходы. Однако, общим положением является то, что запасами необходимо управлять, так как неправильное управление запасов приводит к увеличению расходов предприятия, дестабилизации производственного процесса, а также в целом к нарушению финансовой устойчивости предприятия. В соответствии с изученными научными публикациями, можно сделать вывод, что задачи финансового менеджера в управлении производственными запасами тесно переплетаются с задачами производственного менеджмента и маркетинга.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает ООО «Медис», основным видом деятельности которого является оказание амбулаторно-поликлинической медицинской помощи.

По данным анализа финансового состояния предприятие в целом можно знать финансово неустойчивым, но заметна четкая тенденция к улучшению. Из анализа ликвидности видно, что предприятие является платежеспособным, но не имеет стабильной финансовой структурой. Более половины имущества предприятия, а именно 91,4% образованно за счет заемного капитал. В связи с этим предприятие является финансово зависимым от долгосрочных кредитов, что также характеризует его финансовое состояние как неустойчивое.

По итогам проведенного анализа системы управления запасами ООО «Медис» можно сделать вывод о том, что большое влияние на производственные результаты и финансовое состояние предприятия оказывает качество запасов медицинских принадлежностей. К материальным запасам ООО «Медис» относятся медицинские расходные материалы, то есть предметы, обеспечивающие работу медицинской техники, а также материалы для выполнения тех или иных процедур.

Самый большой удельный вес в структуре всех запасов занимают инструменты и принадлежности для пластической и лор-хирургии (около 30%). Одноразовые материалы для процедурного кабинета хотя и составляют

значительную долю в общей сумме материальных запасов (21,9% на конец 2016г.), но имеют постоянную тенденцию к снижению, хотя объем услуг процедурного кабинета возрос в 2016 г. и занимает 3-е место в общей структуре медицинских услуг.

Время обращения материальных запасов составляет 1,9 дня, а скорость обращения в количестве оборотов за год средних запасов – 0,53. Скорость сократилась на 36,1%. Это связано с тем, что материальные запасы увеличились на 154,3%.

Результат совмещения ABC и XYZ анализа запасов показал, что по таким видам запасов как инструменты и принадлежности для хирургии, мягкий инвентарь и одноразовые материалы для процедурного кабинета необходимо увеличить страховой запас, чтобы обеспечить бесперебойную работу медицинского центра. Расходные материалы для проведения диагностики отличает высокий оборот услуг и стабильность, поэтому необходимо обеспечить постоянное наличие материальных запасов данного вида, но без избыточного запаса. По остальным группам запасов необходимо формировать страховой запас, исходя из имеющихся на предприятии финансовых возможностей.

Такое распределение запасов приведет к стабильной работе ООО «Медис», повысит качество и эффективность услуг и, как следствие, доходность деятельности центра.

Таким образом, по результатам анализа управления запасами и предложенным мероприятиям по их оптимизации можно сделать вывод, что управление запасами в ООО «Медис» осуществляется стихийно и не имеет системного характера. Из-за нерационального распределения запасов и хаотичной регулярности заказов материалов в медицинском центре образовались излишки материальных запасов, что повлекло за собой излишнее выбытие средств из оборота. Это отрицательно повлияло на деятельность предприятия, которое находится в значительной зависимости от заемного капитала.

Предложенные мероприятия по повышению эффективности управления запасами направлены на определение оптимального размера заказа, сокращение затрат на управление запасами, оптимизацию оборачиваемости запасов, а также повышение эффективности управления отдельными видами запасов. Расчеты показали, что все предложенные мероприятия оказывают положительный эффект. В результате применения данных мероприятий общая сумма экономии может составить до 8073,63 тыс. руб.

Внедрение предложенных мероприятий в практическую деятельность по управлению запасами ООО «Медис» приведет к повышению финансовой независимости, устойчивости и платежеспособности предприятия.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

А	- актив
г.	- город; год
д.	- дом
ДЗ	- дебиторская задолженность
МПЗ	- материально-производственные запасы
НИОКР	- научно- исследовательские и опытно-конструкторские разработки
ООО	- общество с ограниченной ответственностью
ОГРН	- основной государственный регистрационный номер
ОС	- оборотные средства
ОСК	- органическое строение капитала
П	- пассив
РФ	- Российская Федерация
т.к.	- так как
т.е.	- то есть
тыс. руб.	- тыс. руб.
ул.	- улица
УЗИ	- ультразвуковое исследование
ФНС	- Федеральная налоговая служба
ЧА	- чистые активы

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016).
3. Банк В. Р., Банк С. В. Методология финансового анализа деятельности хозяйствующих субъектов / В. Р. Банк // Аудитор. – 2014. – № 7. – С. 29-36.
4. Бодряков Р. ABC и XYZ: составление и анализ итоговой матрицы / Р. Бодряков // Логистика и система. – 2015. – № 1. – С. 75-78.
5. Волошин, Д. А. Проблемы организации системы управленческого учета на предприятии / Д. А. Волошин // Экономический анализ. – 2016. – № 22. – С.52-57.
6. Воронченко Т. В. Современные методы анализа и управления запасами предприятия / Т. В. Воронченко // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 6. – С. 33-39.
7. Выборова Е. Н. Особенности диагностики финансового состояния субъектов хозяйствования / Е. Н. Выборова // Аудитор. – 2014. – № 3. – С. 42-47.
8. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ: учебник для вузов/ Л. Т. Гиляровская. – М.: Юнити – ДАНА, 2012. – 527 с.
9. Гинзбург А. И. Экономический анализ. – СПб.: Питер, 2004. – 480 с.
10. Графов А. В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия / А. В. Графов // Финансы. – 2014. – № 7. – С. 64-66.
11. Дроздова М. Е. Оказание платных медицинских услуг населению. Учет и налогообложение // Главбух. – 2015. – № 6. – С.8-16.

12. Дружиловская Т. Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам / Т. Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2016. – № 1. – С. 57-62.
13. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 783 с.
14. Кадыров Ф. Н. Экономические методы оценки эффективности деятельности медицинских учреждений. 2-е издание - М.: ИД «Менеджер здравоохранения», 2013. – 428 с.
15. Касьянова Г. Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» / Г. Ю. Касьянова, С. Н. Колесников. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2012. – 328 с.
16. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии / под общ. ред. Г. А. Краюхина / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова, В. П. Кустарев. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2010. – 277 с.
17. Лукасевич И. Я. Стратегические показатели финансового анализа / И. Я. Лукасевич // Финансы. – 2015. – №7. – С.52-55.
18. Любушин Н. П., Лещова В. Б., Дьякова В. Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Под ред. проф. Н. П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 471 с.
19. Морева Л. Н. Совершенствование управления деятельностью медицинского учреждения на основе организации управленческого учета / Л. Н. Морева // Актуальные проблемы экономики. – 2013. – № 1. – С. 327-332.
20. Николаева, О. Е., Алексеева, О. В. Стратегический управленческий учет / О. Е. Николаева. – М.: Едиториал УРСС, 2013. – 2004 с.
21. Палий, В. Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 13. – С. 62 - 64.
22. Прыкин Б. В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов/ Б. В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 360 с.

23. Рыжова О. А. Управление запасами лекарственных средств в учреждениях здравоохранения / О. А. Рыжова // Сибирский медицинский журнал. – 2013. – № 8. – С. 49-51.
24. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИП «Экоперспектива», 2012. – 498 с.
25. Самусь И. В., Сорокина В. А., Грачева Т. Ю. Управление медицинской организацией с использованием оптимизации организационно-методического обеспечения // Медицинское право. – 2014. – № 4. – С. 24 - 28.
26. Управление и экономика здравоохранения: учеб. пособие / А. И. Вялков, В. З. Кучеренко, Б. А. Райзберг [и др.]; под ред. А. И. Вялкова. 3-е изд., доп. – М., 2013.
27. Фуфаев Е. Н. Оценка качества медицинской помощи на основе стандартов медицинской помощи / Е. Н. Фуфаев // Здравоохранение РФ. – 2015. – №4. – С. 28-30.
28. Цеханов О. В. Особенности планирования и бухгалтерского учета в лечебно-профилактических учреждениях Минздрава РФ / О. В. Цеханов // Экономист лечебного учреждения. – 2011. – № 9. – С. 18-25.
29. Шаталов А. Управление запасами: прогнозирование спроса и мониторинг реализации продукции / А. Шаталов // Консультант. – 2014. – № 9. – С. 12-21.
30. Шеремет А. Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия / А. Д. Шеремет // Бухгалтерский учёт. – 2014. – № 13. – С. 48 – 75.

ПРИЛОЖЕНИЕ А



Форма № 1-1-Учет
Код по КНД 1121007

Федеральная налоговая служба СВИДЕТЕЛЬСТВО

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ ПО МЕСТУ ЕЕ НАХОЖДЕНИЯ

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "МЕДИС"**

(полное наименование российской организации в соответствии с учредительными документами)

ОГРН

1	0	2	2	4	0	1	5	3	7	9	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

поставлена на учет в соответствии с
Налоговым кодексом Российской Федерации 31.01.2000
(число, месяц, год)

в налоговом органе по месту нахождения Межрайонная инспекция
Федеральной налоговой службы № 10 по Красноярскому краю

2	4	5	5
---	---	---	---

(наименование налогового органа и его код)

и ей присвоен

ИНН/КПП

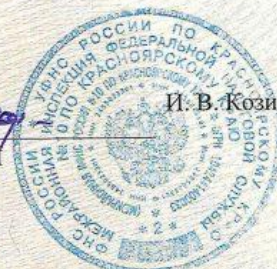
2	4	5	5	0	1	6	7	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 /

2	4	5	5	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Заместитель начальника Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы № 10 по
Красноярскому краю

И. В. Козина
И. В. Козина



серия 24 №006403449

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Серия ЛО-24 0003622

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

ЛИЦЕНЗИЯ

№ ЛО-24-01-003355 от « 11 » августа 2016 г.

На осуществление **медицинской деятельности**
(указывается лицензируемый вид деятельности)

(за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")
Виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности, в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности»: (указываются в соответствии с перечнем работ (услуг), установленным положением о лицензировании соответствующего вида деятельности)

Согласно приложению (ям)

Настоящая лицензия предоставлена (указывается полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование (в том числе фирменное наименование), организационно-правовая форма юридического лица, фамилия, имя и (в случае, если имеется) отчество индивидуального предпринимателя, наименование и реквизиты документа, удостоверяющего его личность)

**Общество с ограниченной ответственностью Негосударственное
Учреждение Здравоохранения Медицинский центр «Медис»
ООО НУЗ М/ц «Медис»
Общество с ограниченной ответственностью «Медис»**

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (индивидуального предпринимателя) (ОГРН) 1022401537927

Идентификационный номер налогоплательщика 2455016752

ООО «ЗНАК», г. Москва, 2012 г., «Б», стр. № 13089.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

	Дата (число, месяц, год)		Коды	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Медис"</u>	Форма по ОКУД		0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО		52287815	
Вид экономической деятельности <u>Врачебная практика</u>	ИНН		2455016752	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКВЭД		85.12	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС		65	16
Местонахождение (адрес) <u>662610, Красноярский край, Минусинск г, Абаканская ул, дом № 72</u>	по ОКЕИ		384	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	5 469	3 540	3 745
Запасы	1210	79	10	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	562	288	31
Финансовые и другие оборотные активы	1230	1 109	647	1 723
БАЛАНС	1600	7 219	4 485	5 499
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	620	(358)	(74)
Долгосрочные заемные средства	1410	3 922	2 963	1 561
Краткосрочные заемные средства	1510	884	684	1 334
Кредиторская задолженность	1520	1 669	1 196	2 679
Другие краткосрочные обязательства	1530	124	-	-
БАЛАНС	1700	7 219	4 485	5 499

Руководитель  **Воробьев Владимир Иванович**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2016 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Медис"</u>	по ОКПО	31	12 2016
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	52287815	
Вид экономической деятельности <u>Врачебная практика</u>	по ОКВЭД	2455016752	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС / ОКФС	85.12	
<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	65	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2016 г.	За Январь-Декабрь 2015 г.
Выручка	2110	8 572	5 199
Расходы по обычной деятельности	2220	(6 826)	(4 696)
Прочие доходы	2340	-	371
Прочие расходы	2350	(771)	(283)
Чистая прибыль (убыток)	2400	975	591

Руководитель *Воробьев* **Воробьев Владимир Иванович**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.



ПОСЛЕДНИЙ ЛИСТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Используемые в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземплярах.

Список используемых источников 30 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру.

« ___ » _____ 2017 г.
дата

(подпись)

(Ф.И.О.)