



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение**

высшего образования

**«Уральский государственный экономический университет»
(УрГЭУ)**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРИАТ)**

**Тема: ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РЕСУРСАМИ В МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОМ ПРОИЗВОДСТВЕ**

Институт непрерывного и
дистанционного образования

Направление подготовки

38.03.01. Экономика

Направленность (профиль)

*Экономика и право
хозяйственной деятельности*

Кафедра

*Конкурентного права и
антимонопольного
регулирувания*

Дата защиты: _____

Оценка: _____

Студент

*Шилов Дмитрий
Николаевич*

Группа НТ-3ЭКиП-17

Руководитель

*Ялунина Екатерина
Николаевна, д. э. н.,
профессор*

Консультант

*Ягофарова Инара
Дамировна,
к. ю. н., доцент*

Нормоконтроль

*Колоткина Оксана
Анатольевна,
к. ю. н., доцент*

Рецензент

Екатеринбург
2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретико-методологические основы управления финансовыми ресурсами металлургического производства	6
1.1 Тренды, особенности и проблемы развития металлургического производства в РФ	6
1.2 Методы оценки эффективности использования финансовых ресурсов металлургического предприятия	1
1.3 Правовое регулирование металлургического производства в РФ	4
2 Диагностика управления финансовыми ресурсами АО «ЕВРАЗ НТМК»	2
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	2
2.2 Анализ эффективности использования финансовых ресурсов	4
2.3 Комплексная увязка основных экономических показателей	6
2.4 Анализ локальной нормативной базы	4
3 Совершенствование управления финансовыми ресурсами АО «ЕВРАЗ НТМК»	4
3.1 Мероприятия направленные на совершенствование управления финансовыми	6
направленные на совершенствование управления финансовыми	4

ресурсами	6
3.2 Совершенствование локальной нормативной базы АО «ЕВРАЗ НТМК»	6
Заключение	1 6
Список использованных источников	6 6
Приложение А Должностная инструкция Специалиста по работе с дебиторской задолженностью	9 7
	5

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных экономических условиях субъекты хозяйствования самостоятельно определяют источники и ресурсы роста, несут ответственность за эффективность их использования. Результаты в любой сфере бизнеса зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов. В связи с этим на современном этапе развития экономики существенно возрастает приоритетность и роль анализа эффективности использования финансовых ресурсов, основным содержанием которого является комплексное системное исследование механизма формирования, размещения и использования капитала с целью обеспечения финансовой стабильности и финансовой безопасности предприятия.

Эффективность управления финансовыми ресурсами предприятия зависит не только от рациональности и

интенсивности их использования, но и от правильно организованной системы планирования источников финансовых ресурсов. Данный процесс представляет собой определение необходимого объема ресурсов из различных источников и рациональное распределение этих ресурсов во времени и по структурным подразделениям предприятия. В теории финансов существуют различные методы планирования финансовых ресурсов предприятия, к которым можно отнести расчетно-аналитический метод, метод оптимизационных решений, нормативный, балансовый и экономико-математический методы. В современной практике большинство предприятий используют балансовый метод финансового планирования, в соответствии с которым предусматривается согласованность расходов с источниками их покрытия, увязка всех разделов финансовых планов между собой, а также производственных и финансовых показателей.

Наличие в достаточном объеме финансовых ресурсов, их эффективное использование, определяют хорошее финансовое положение предприятия платежеспособность, финансовую устойчивость, ликвидность. В этой связи важнейшей задачей предприятий является изыскание резервов увеличения собственных финансовых ресурсов и наиболее эффективное их использование в целях повышения эффективности работы предприятия в целом.

Целью работы является разработка на основе проведенного анализа рекомендаций по совершенствованию управления финансовыми ресурсами металлургического предприятия.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретико-методологические основы управления финансовыми ресурсами металлургического предприятия;
- представить экономико-правовой анализ управления финансовыми ресурсами АО «ЕВРАЗ НТМК»;
- разработать мероприятия по совершенствованию управления финансовыми ресурсами АО «ЕВРАЗ НТМК»;
- представить пути совершенствования локальной нормативной базы АО «ЕВРАЗ НТМК».

Объектом исследования является АО «ЕВРАЗ НТМК».

Предметом исследования является экономические и правовые отношения в управлении финансовыми ресурсами деятельности металлургического предприятия.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретические и практические проблемы экономики, анализа, формирования, управления финансовыми ресурсами организаций рассматривались в работах А. П. Блакиной, В. В. Бочарова, А. П. Гарнова, В. Ю. Гарновой, Е. Б. Герасимовой, В. Е. Губина, А. А. Канке, И. П. Кошевой, М. В. Мельник и др.

Недостаточная разработанность выделенной проблемы, актуальность и дискуссионность многих теоретико-методологических положений определили выбор цели, задач, объекта, предмета, а также структуры и содержания исследования.

В работе использовались *методы*: сравнение, группировка, обобщение, горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный анализ.

Теоретической и методологической основой работы послужили положения и выводы, сформулированные в трудах отечественных и зарубежных ученых в области теории

управления финансовыми ресурсами предприятия.

Структурно работа состоит из введения, основной части, поделенной на три главы, заключения и списка использованных источников.

Работа содержит 76 страниц, 13 рисунков, 20 таблиц. В списке использованной литературы 57 наименований, Приложений 1.

Во введении обоснована актуальность рассматриваемой проблемы, определены цель, задачи предмет и объект исследования, раскрыта его теоретическая и информационная база, методы исследования, структура работы.

В первой главе изучается понятие и сущность финансовых ресурсов, показатели эффективности использования нормативно-правовое регулирование деятельности металлургического предприятия.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика предприятия, проанализировано финансовое состояние и финансовые результаты АО «ЕВРАЗ НТМК», а также проведен анализ локальной нормативной базы АО «ЕВРАЗ НТМК».

В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию управления финансовыми ресурсами АО «ЕВРАЗ НТМК», дано экономическое обоснование рекомендуемых мероприятий, представлены пути совершенствования локальной нормативной базы АО «ЕВРАЗ НТМК».

В заключении формулируются основные выводы и даются рекомендации по улучшению управления финансовыми ресурсами АО «ЕВРАЗ НТМК» и совершенствованию его нормативной базы.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРОИЗВОДСТВА

1.1 ТРЕНДЫ, ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРОИЗВОДСТВА РФ

Промышленность – уникальная отрасль народного хозяйства, которая проникла во все сферы деятельности человека. Её роль поистине велика, поскольку она явилась важным элементом в развитии общества и продолжает улучшать уровень жизни человечества.

Промышленность оказывает заметное влияние на формирование производственных отношений, развитие и укрепление межотраслевых связей, на весь ход расширенного воспроизводства в стране. Велика роль промышленности в создании новых или дополнительных рабочих мест, повышении уровня занятости населения. Благодаря промышленности ускоряются научно-технический прогресс и темпы экономического развития, улучшается благосостояние народа.

Существует огромное количество самых разнообразных отраслей и подгрупп, которые продолжают поднимать качество жизни. Одной из таких отраслей промышленности является металлообработка или металлургия. В процессе металлообработки металл подвергается таким механическим процессам, как литьё, резанье и сварка, а общество получает

уже готовый продукт, столь необходимый для жизни. К металлургии примыкает также разработка, производство и эксплуатация машин, аппаратов, агрегатов, используемых в металлургической промышленности. Важным является то, что очень велико распространение продуктов переработки цветной металлургии и особенно их роль возросла с развитием радиоэлектроники, атомной энергетики, медицины, освоением космического пространства и многих других сферах деятельности.

Для дальнейшего раскрытия темы необходимо перейти к более подробному раскрытию деятельности металлургического предприятия по производству меди. Металлургический комплекс включает черную и цветную металлургию, то есть совокупность связанных между собой отраслей и стадий производственного процесса от добычи сырья до выпуска готовой продукции — черных и цветных металлов и их сплавов (рисунок 1).

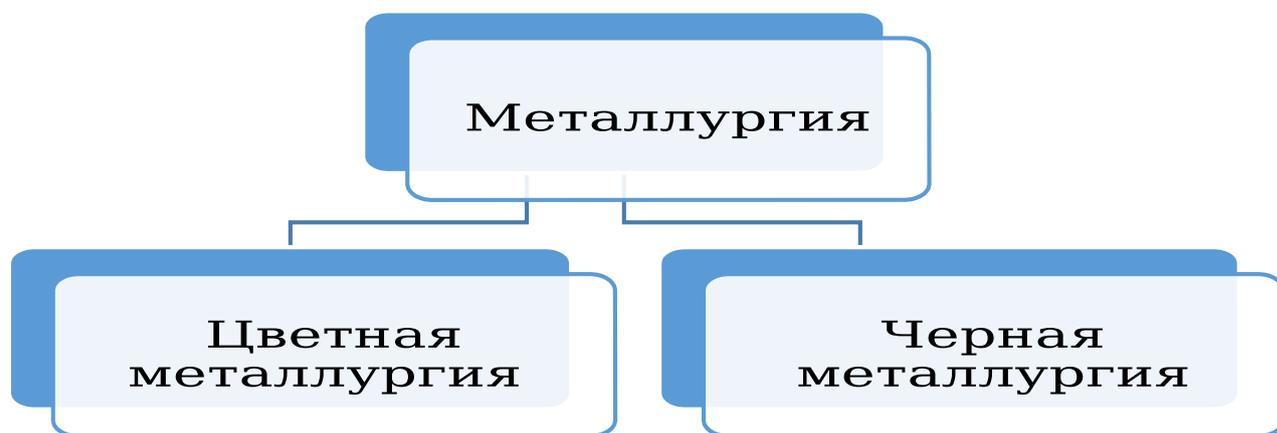


Рисунок 1 – Составляющие металлургического комплекса¹

Несмотря на значительные различия чёрная и цветная металлургия имеют ряд общих черт:

- высокий уровень концентрации производства;

¹Составлено автором по: [57].

- высокий уровень комбинирования производства;
- высокая степень монополизации производства.

Производство меди является подотраслью цветной металлургии. Медь - входит в семерку металлов, известных человеку с очень древних времён, широко распространен и встречается также часто как серебро, железо и золото. Металлургическая отрасль, наряду с судостроением, каменноугольной, текстильной отраслью, возникла во времена промышленного переворота. И хотя сейчас данные отрасли развиваются замедленными темпами, они играют большую роль в развитии современных отраслей промышленности.

Продукты цветной металлургии находят обширное применение в современной жизни. Производство тяжелых, благородных и легирующих металлов ориентировано в местах их добычи: из-за бедного содержания ценного компонента в руде, а он составляет от 0,5% до 3,5%, руду обогащают в местах ее добычи, а также организуется производство черновой меди. Чили, Конго, Замбия располагает очень большими запасами медных руд. Из этих мест медь вывозится в развитые страны и подвергается процессу рафинирования, что требует больших энергозатрат.

О важной роли производства меди в национальной экономике России свидетельствуют также следующие факты. Среди стран, добывающих медь, Россия удерживает седьмую позицию. Графически распределение представлено на рисунке 2.

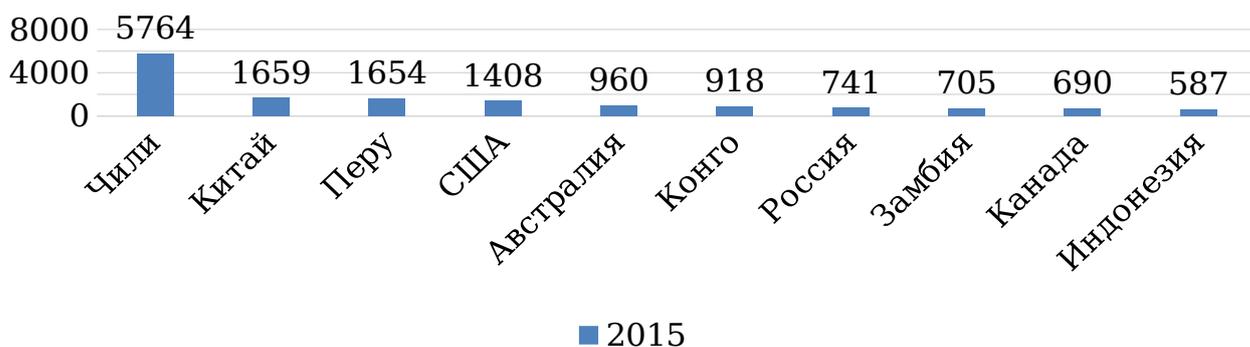
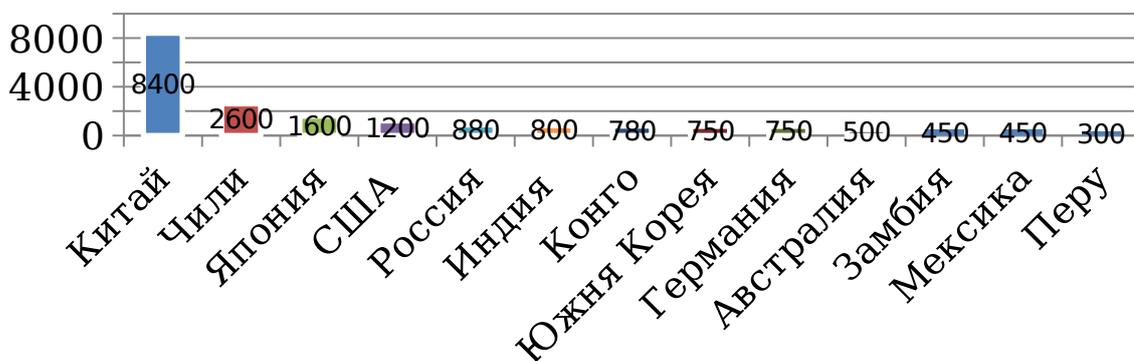


Рисунок 2 – Рейтинг стран по добыче меди, тыс. тонн²

Уже долгое время стабильно распределены позиции стран-производителей меди. По данным Британской геологической службы Россия также на высокой строке и уступает Китаю, Чили, Японии, США (рисунок 3). Следует отметить, что цветные металлы условно делят на тяжёлые (медь, свинец, цинк, олово, никель) и лёгкие (алюминий, титан). На основании этого деления различают цветную металлургию лёгких металлов и металлургию тяжёлых металлов. Уникальные свойства меди позволили ей занять третье место по объемам мирового потребления металла после железа и алюминия - более 17 млн т. Благодаря свойствам электропроводности примерно три четверти объема выпускаемой меди используется для производства электротехнической продукции, а конечными потребителями меди является быстроразвивающиеся строительство и высокотехнологичные отрасли.



²Составлено автором по: [57].

Рисунок 3 – Рейтинг стран-производителей меди, 2018 г., тыс.

т³

Медь, за счет своих неповторимых свойств достигла широкого спектра назначения. Увеличение производства высокотехнологичной продукции, фольги для электронной продукции, а также развитие новых отраслей, например, производства электромобилей, будет сопровождаться расширением спроса на медь. Крупнейшими регионами-потребителями по данным Геологической службы США (U.S. Geological Survey, USGS) на 2018 год являются страны Азии (Южная Корея, Китай), Европа и Америка. Велико и разнообразно применение меди и ее всевозможных сплавов. Графически отраслевая и продуктовая структуры потребления меди по данным компании Wood Mackenzie за 2018 год представлены на рисунках 4, 5.



Рисунок 4 – Отраслевая структура потребления меди, 2018 г.⁴

³ Составлено автором по: [57].

⁴ Составлено автором по: [57].

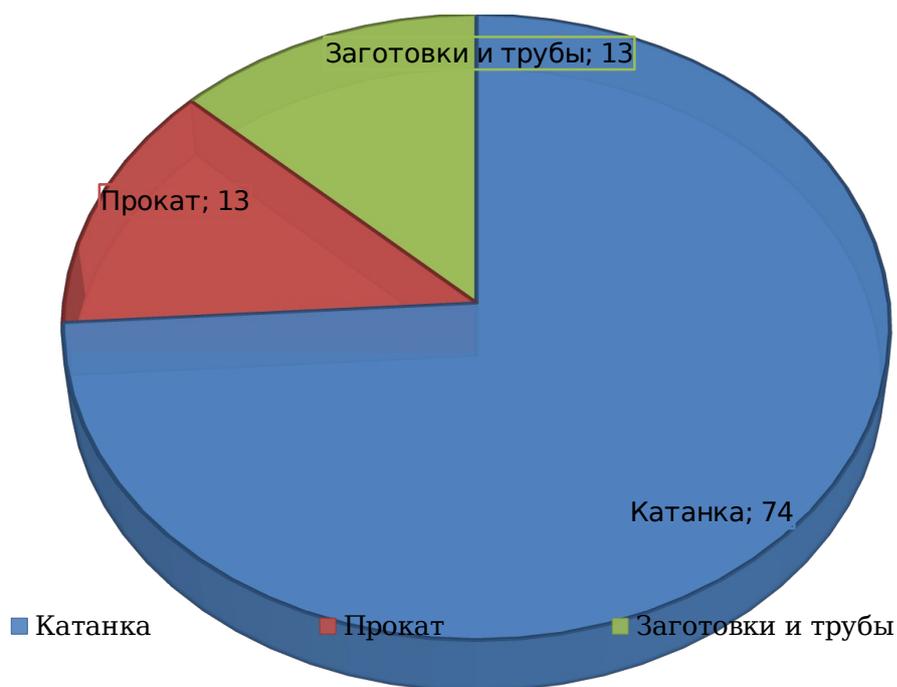


Рисунок 5 – Продуктовая структура использования меди, 2018 г.⁵

В рейтинге регионов по производству меди в 2017-2018 гг. ситуация несколько иная. Данные представлены на рисунке 6.

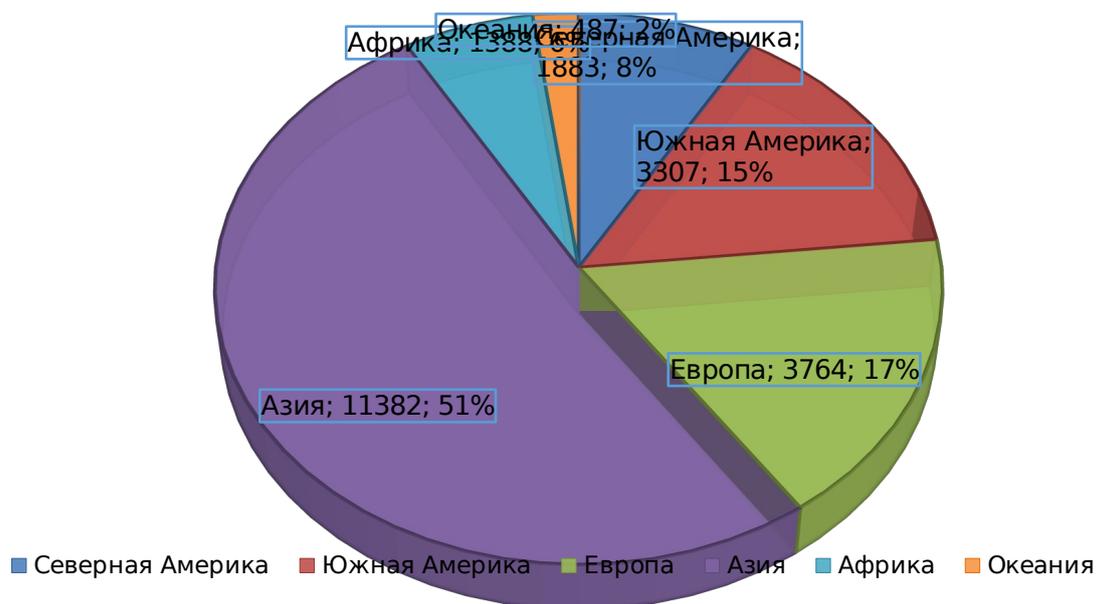


Рисунок 6 – Производство рафинированной меди по регионам, тыс. тонн⁶

⁵ Составлено автором по: [57].

⁶ Составлено автором по: [57].

В российской медной отрасли доминируют три основных конкурента: Группа уральская горно-металлургическая компания - 42,0%,

Группа Норильский никель - 39,9 %, группа Русская медная компания - 18,1 %. Данное распределение можно увидеть на рисунке 7.

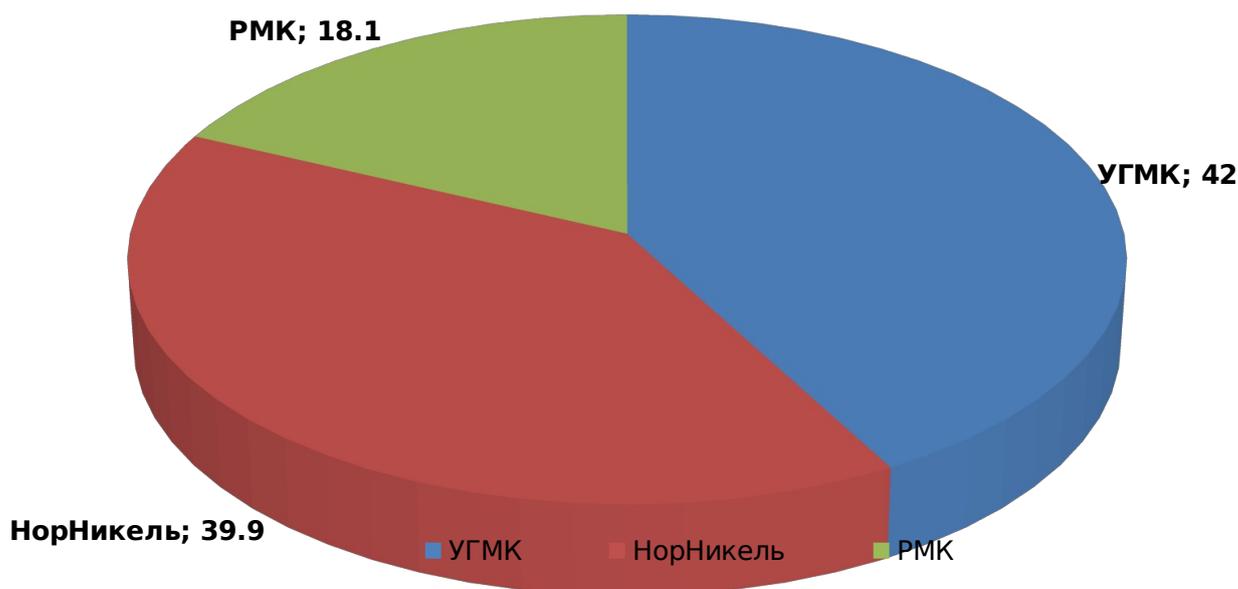


Рисунок 7 - Главные группы-производители меди в России ⁷

Обобщая вышесказанное, можно прийти к выводу о значимой роли производства меди для современной национальной экономики, о ее основополагающей роли для большого числа отраслей промышленности, а, следовательно, о ее важнейшей роли в экономическом развитии стран. развитие и модернизация отечественных металлургических производителей должны преимущественно осуществляться на базе современных технологий и оборудования, что обеспечит повышение экспортного потенциала и привлечет крупные иностранные инвестиции в долгосрочном аспекте, поспособствует сохранению экологии.

⁷ Составлено автором по: [57].

Формирование инновационной политики металлургических организаций, адекватной современным экономическим условиям, является важнейшей задачей достижения конкурентных преимуществ в долгосрочной перспективе и повышения эффективности промышленного производства.

1.2 МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРОИЗВОДСТВА

Финансовые ресурсы являются материальными носителями финансовых отношений. В учебной литературе имеются разнообразные подходы к определению сущности финансовых ресурсов.

По мнению В.В. Ковалева финансовые ресурсы представлены в активе баланса; они весьма разнообразны и могут быть классифицированы по различным признакам. В частности, это долгосрочные материальные, нематериальные и финансовые активы, производственные запасы, дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты. Естественно, речь идет не о материально-вещественном их представлении, а о целесообразности вложения денежных средств в те или иные активы и их соотношении [41, с. 34].

По мнению А. Н. Жилкиной, под финансовыми ресурсами следует понимать совокупность всех денежных средств и поступлений, которые имеются в распоряжении хозяйствующего субъекта [38].

А. П. Балакина считает, что финансовые ресурсы это совокупность аккумулируемых им собственных и заемных

денежных средств и их эквивалентов в виде целевых денежных фондов, которые предназначены для обеспечения хозяйственной деятельности организации в будущем периоде [27].

Таким образом, можно сформировать следующее определение финансовых ресурсов – это ресурсы, отраженные в активе баланса.

Активы – это экономические ресурсы в денежной оценке, хозяйственные средства во владении организации (имущество), использование которых может принести в будущем экономические виды [32, с. 118].

Активы делятся на внеоборотные и оборотные (текущие) (рисунок 8).



Рисунок 8 – Классификация финансовых ресурсов и источников их формирования⁸

Внеоборотные активы – часть имущества предприятия, включающая основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения и прочие активы, величина которых определяется значением по строке 1100 баланса [43, с. 337]. Оборотные активы являются совокупностью имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущий хозяйственный процесс и полностью используемых в течение одного производственного цикла.

Оборотные (текущие) активы предприятия состоит из: производственных запасов сырья и материалов; товарных запасов; объема незавершенного производства; запасов готовой продукции, предназначенной к реализации; дебиторской задолженности; денежных активов во всех видах; краткосрочных финансовых вложений; расходов будущих периодов [33, с. 245].

Основное уравнение баланса гласит, что активы равны сумме пассивов и обязательств. При этом пассивы отражают источники формирования финансовых ресурсов, т.е. активов.

В свою очередь каждый из видов финансирования подразделяется на внешнее и внутреннее финансирование.

По итогам вышесказанного можно сделать вывод, что финансовые ресурсы – это ресурсы, вложенные в активы. Пассивы отражают источники формирования финансовых ресурсов.

Эффективность использования финансовых ресурсов можно определить посредством анализа ликвидности, оборачиваемости и рентабельности.

⁸ Составлено автором по: [35].

Организация в кризисном финансовом состоянии полностью зависит от заемных источников финансов. Собственного капитала, краткосрочных и долгосрочных заемных средств недостаточно для финансирования материальных оборотных средств, то есть запасы пополняются за счет замедления погашения задолженности перед кредиторами [29, с. 139].

Таким образом, в настоящее время расчет относительных показателей – финансовых коэффициентов – широко используют для диагностики эффективности использования финансовых ресурсов.

1.3 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРОИЗВОДСТВА В РФ

Горно-металлургический комплекс является второй по величине бюджет образующей отраслью российской экономики. Наметившийся устойчивый рост российской экономики во многом объясняется успешной деятельностью отечественных производителей металла.

Вопрос совершенствования законодательной базы остается одной из проблем металлургии. Рассмотрим иерархию нормативных правовых актов, регулирующих организации горно-металлургического комплекса. Горно-металлургическому законодательству характерно преобладание разноотраслевых нормативных актов, содержащих нормы различных отраслей права.

Предпринимательская деятельность может осуществляться только лицами, зарегистрированными в

установленном законом порядке. Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации является правонарушением (ст. 14.1 КоАП РФ [4]; ст. 171 УК РФ) [6].

Под предпринимательскими правоотношениями понимаются урегулированные нормами предпринимательского права отношения, возникающие в процессе осуществления предпринимательской деятельности, тесно с ней связанной деятельности организационно-имущественного характера, а также отношения по государственному регулированию предпринимательской деятельности [32].

Нормативно-правовой акт является основным источником права в Российской Федерации. Ниже приведены нормативно-правовые акты, регулирующие предпринимательскую деятельность.

Конституция РФ, которая [1]:

Закрепляет общие принципы правового регулирования предпринимательской деятельности:

- в Российской Федерации гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности (п. 1 ст. 8 Конституции РФ);

- в Российской Федерации признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности (п. 2 ст. 8 Конституции РФ);

- земля и другие природные ресурсы могут находиться в частной, государственной, муниципальной и иных формах собственности (п. 2 ст. 9 Конституции РФ).

- каждый имеет право на свободное использование своих

способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (п. 1 ст. 34 Конституции РФ).

- не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию (п. 2 ст. 34 Конституции РФ).

Устанавливает минимум гарантий прав и интересов участников предпринимательских правоотношений, который не может быть ограничен:

- равная защита всех форм собственности (п. 2 ст. 8 Конституции РФ);

- гарантия судебной защиты прав и свобод (п. 1 ст. 46 Конституции РФ);

- возможность ограничения прав и свобод человека и гражданина только федеральным законом и только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства (п. 3 ст. 55 Конституции РФ) [1].

В соответствии с Постановлением Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П "По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года "О федеральных органах налоговой полиции" конституционные права и свободы человека и гражданина распространяются на юридических лиц в той степени, в какой эти права могут быть к ним применимы [20].

Закрепляет предметы ведения Российской Федерации и субъектов РФ (ст. 71-73 Конституции РФ) [1].

Гражданский кодекс РФ [2], Налоговый кодекс РФ [5],

КоАП РФ [4] и др.

а) Федеральные законы, которые можно классифицировать следующим образом, Федеральные законы, устанавливающие государственные требования к организации и осуществлению предпринимательской деятельности:

1) Федеральный закон от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [10];

2) Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 02.08.2019) "О лицензировании отдельных видов деятельности" [11];

3) Федеральный закон от 13 марта 2006 г. №38-ФЗ «О рекламе» [18] и т.д.

Помимо вышеназванных нормативных документов, среди нормативных актов, регулирующих деятельность предприятий машиностроительной отрасли, можно назвать следующие:

- Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» [11];

- Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» [15];

- Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» [16];

- Федеральный закон «О техническом регулировании» [19];

- Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам» [8];

- Постановление Правительства РФ «О Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии» [21];

- Постановление Правительства РФ «О Министерстве

экономического развития РФ» [14];

- Постановление Правительства РФ «О Министерстве промышленности и торговли РФ» [13];

- ГОСТ Р 1.0-2004 «Стандартизация в РФ. Основные положения» [25] и др.

Немаловажное значение имеет ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [9]. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н (в ред. на 11.14.2018 г.) [22] является значимым документом в области бухгалтерского учета, в котором сосредоточены самые нужные принципы учета и требования к составлению бухгалтерской отчетности в организациях.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые разрабатывались Минфином России согласно государственной программе перехода РФ на систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночно - экономических отношений.

В ПБУ рассматриваются отдельные методологические вопросы учета конкретных операций.

Данным законом регулируется бухгалтерский учет, введены общие правовые методологические принципы ведения бухгалтерского учета в организациях, а также формирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации:

- Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010г. № 66Н, в редакции Приказа Минфина от 05.10.2011 № 124н) регулирует бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах [24];

- Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 2 июля

2010г. № 66Н, в редакции Приказа Минфина от 05.10.2011 № 124н регулирует отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и отчет о целевом использовании полученных средств [24];

- Приложение № 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010г. № 66Н, в редакции Приказа Минфина от 05.10.2011 №124н содержит пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [24].

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в организации, в силу пункта 1 статьи 14 Закона № 402-ФЗ, состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

и приложений к ним.

К приложениям относится отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств и иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснениях). Таким образом, пояснения входят в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В организации пояснения связаны с числовыми показателями бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах. Они обеспечивают пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Таблица 1 – Нормативно-правовая база для ведения бухгалтерского учета в организации⁹

Уровень	Вид документа
1-й уровень	Гражданский кодекс РФ (ст.395) Налоговый кодекс РФ (ст.313) Трудовой кодекс РФ (ст.7) Кодекс об административных правонарушениях РФ ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Другие законы по ведению бухгалтерского учета
2-й уровень	Положения по бухгалтерскому учету (стандарты)
3-й уровень	Нормативные документы Минфина России: - приказы - методические рекомендации (указания) - инструкции - комментарии - письма
4-й уровень	Приказ по учетной политике организации Другие рабочие документы организации

Среди стратегических документов отметим Стратегию развития черной металлургии России на 2014-2020 годы и на перспективу до 2030 года и Стратегию развития цветной металлургии России на 2014-2020 годы и на перспективу до 2030 года (Приказ министерства промышленности и торговли РФ от 05.05.2014 №839).

Тот факт, что в нашей стране отсутствует внятная государственная промышленная политика, негативно сказывается на деятельности металлургии. Ведь она необходима для того, чтобы Россия смогла стать конкурентоспособным поставщиком не только сырья, но многих видов промышленной продукции на мировом и отечественном рынке. Экспорт такой металлопродукции высокого передела как холоднокатаный лист, трубы и др. не решает проблемы. Россия должна быть способна создавать автомобили, станки, оборудование, конкурентоспособные машины, морские и

⁹ Составлено автором по: [57].

речные суда – все то, что при производстве требует металл высокого качества, признанный и пользующийся спросом во всем мире. Ситуация складывается таким образом, что на внутреннем рынке существует слабая потребность в металлопродукции. На внутреннем рынке потребляется менее 50% готового проката черных металлов и менее 20% цветных. Для активизации развития этих отраслей важно участие государства в виде госзаказов на нужды обороны, а также под важнейшие социально-экономические объекты.

Причина в том, что существует слабая проработка развития промышленности, в том числе оборонной, транспорта, энергетики, сельского хозяйства, газо и нефтедобывающих отраслей и т.д., основных потребителей металла на ближайшие годы. Отечественная металлургия, имея высокий технический и технологический потенциал, должна оказать помощь развития этих отраслей.

Документом, задающим направления развития металлургического комплекса, является разработанная в 2008 году министерством промышленности и торговли России «Стратегия развития металлургической промышленности России на 2014-2020 годы и на перспективу до 2030» (далее Стратегия) с мероприятиями и перспективами дальнейшего развития отрасли, фокусов на удовлетворение отечественных производителей (ОПК, ТЭК, судостроение, авиация). Основной сценарий инновационного развития отрасли, одновременно с использованием конкурентных преимуществ в энергосырьевом секторе предполагает прорыв в развитии высоко- и среднетехнологичных производств.

Следует еще раз подчеркнуть, что без дальнейших существенных государственных инвестиций в данную отрасль

экономики, вывод продукции страны на конкурентный уровень металлопродукции высокого передела будет невозможен. При этом, приоритетным направлением государственной программы является обеспечение внутреннего спроса.

ВЫВОДЫ ПО ГЛАВЕ

В результате изучения теоретико-методологических аспектов управления финансовыми ресурсами металлургического предприятия определено. Медь является очень ценным и широко распространенным в производстве и быту металлом за счет своих неповторимых физических и химических свойств. Неоспорима ее роль в экономическом развитии национальной хозяйствующей системы. В разрезе стран Россия входит в пятерку крупнейших производителей меди, исходя из этого, вытекает необходимость подробного рассмотрения повышения эффективности управления финансовыми ресурсами металлургического предприятия. Данный факт вызвал необходимость изучения понятия финансовые ресурсы предприятия, формулирование собственного определения понятия с включением качественных характеристик, описание методики оценки управления финансовыми ресурсами. Важным в исследовании данной главы является анализ нормативно-правовой базы. Выявлено, что стратегическим документом, задающим курс развития отрасли, является Стратегия, в которой целевым вариантом рассматривается форсированный сценарий, т.е. на базе инновационного обновления.

2 ДИАГНОСТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ АО «ЕВРАЗ НТМК»

2.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат (ЕВРАЗ НТМК) входит в число крупнейших по объемам производства и реализации продукции предприятий черной металлургии России.

Комбинат представляет собой компактный высокотехнологичный металлургический комплекс по производству наиболее чистой по примесям первородной конвертерной стали, что обеспечивает выпуск металлопродукции с любыми заданными показателями по качеству и надежности.

Основные виды деятельности по коду ОКВЭД: 24.10 – Производство чугуна, стали и ферросплавов.

Основными видами продукции комбината являются эксклюзивный в РФ сортамент строительного проката (двутавры, швеллеры, уголки, шпунт), а также широкая линейка проката транспортного назначения (рельсы, колеса, бандажи, осевая заготовка, вагоностроительные профили). ЕВРАЗ НТМК совместно с ЕВРАЗ ЗСМК производят более 60% крупных швеллеров в России.

Производство осуществляется по схеме полного металлургического цикла.

Организационная структура управления предприятия является линейно-функциональной и представляет собой иерархичность управления, четкое разделение труда,

использование на каждой должности квалифицированных специалистов.

Рассмотрим основные экономические показатели АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 годы (таблица 2).

Таблица 2 – Основные экономические показатели деятельности АО «ЕВРАЗ НТМК», млн руб.¹⁰

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	изменение (+,-) по сумме		темп роста, %	
				2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018
Реализованная продукция млн руб.	144 697	187 226	190 749	42 529	3 523	129,3 9	101,8 8
Себестоимость реализованной продукции млн руб.	103 199	113 861	123 987	10 662	10 126	110,3 3	108,8 9
Среднесписочная численность работающих, чел.	14220	15213	14753	993	-460	106,9 8	96,98
Фонд оплаты труда млн руб.	5149	6226	6242	1 076	16	120,9 0	100,2 6
Среднегодовая стоимость основных фондов, млн руб.	38036	39095	41295	1 059	2 200	102,7 8	105,6 3
Валовая прибыль, млн руб.	41 498	73 365	66 762	31 867	-6 603	176,7 9	91,00
Чистая прибыль, млн руб.	56 736	107 729	110 842	50 993	3 113	189,8 8	102,8 9
Среднемесячная заработная плата на 1 работающего, руб.	30177	34103	35257	3 926	1 154	113,0 1	103,3 8
Фондовооружен-	2,67	2,57	2,80	-0,10	0,23	96,08	108,9

¹⁰ Составлено автором по: [57].

НОСТЬ (СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА 1 РАБОТНИКА), руб.							2
Фондорентабель- ность, %	149,16	275,56	268,42	126,3 9	-7,14	184,7 3	-
Рентабельность, %	39,21	57,54	58,11	18,33	0,57	146,7 5	-

Реализованная продукция в исследуемом периоде увеличилась с 144697 млн руб. до 190749 млн руб. Себестоимость в 2018 г. составила 113861 млн руб., увеличившись в сравнении с показателем предыдущего года на 10,33%. В 2019 г. данный показатель увеличился до 123987 млн руб., что связано с оптимизацией расходов.

Среднесписочная численность работающих в 2019 г. составила 14753 человек, уменьшение в сравнении с показателем предыдущего года составило 460 человек. Фонд оплаты труда за анализируемый период увеличился с 5149 млн руб. до 6242 млн руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась с 38036 млн руб. в 2017 г. до 41295 млн руб. в 2019 г.

Чистая прибыль предприятия в 2018 г. составила 107729 млн руб., увеличившись в сравнении с показателем предыдущего года на 89,88%. В 2019 г. чистая прибыль возросла до 110842 млн руб.

Фондовооруженность предприятия за анализируемый период увеличилась с 2,67 млн руб. до 2,8 млн руб., что связано с ростом основных производственных фондов. Фондорентабельность предприятия за анализируемый период возросла с 149,16% до 268,42%. Рентабельность предприятия за анализируемый период увеличилась с 39,21% до 58,11%, что

свидетельствует о повышении эффективности деятельности АО «ЕВРАЗ НТМК».

Таким образом, деятельность АО «ЕВРАЗ НТМК» в исследуемом периоде прибыльная.

2.2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ

Стабильность и устойчивость финансового положения АО «ЕВРАЗ НТМК» в значимой степени находится в зависимости от необходимости и правильности вложения финансовых ресурсов в активы в АО «ЕВРАЗ НТМК».

Вертикальный анализ показывает структуру в процентах. На рисунке 9 представлено соотношение внеоборотных и оборотных активов АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 гг. Как видно из рисунка, к концу анализируемого периода удельный вес оборотных активов снизился с 28,0% до 29,6%. Снижение удельного веса незначительно, поэтому можно сказать, что данная ситуация свидетельствует о формировании мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия.

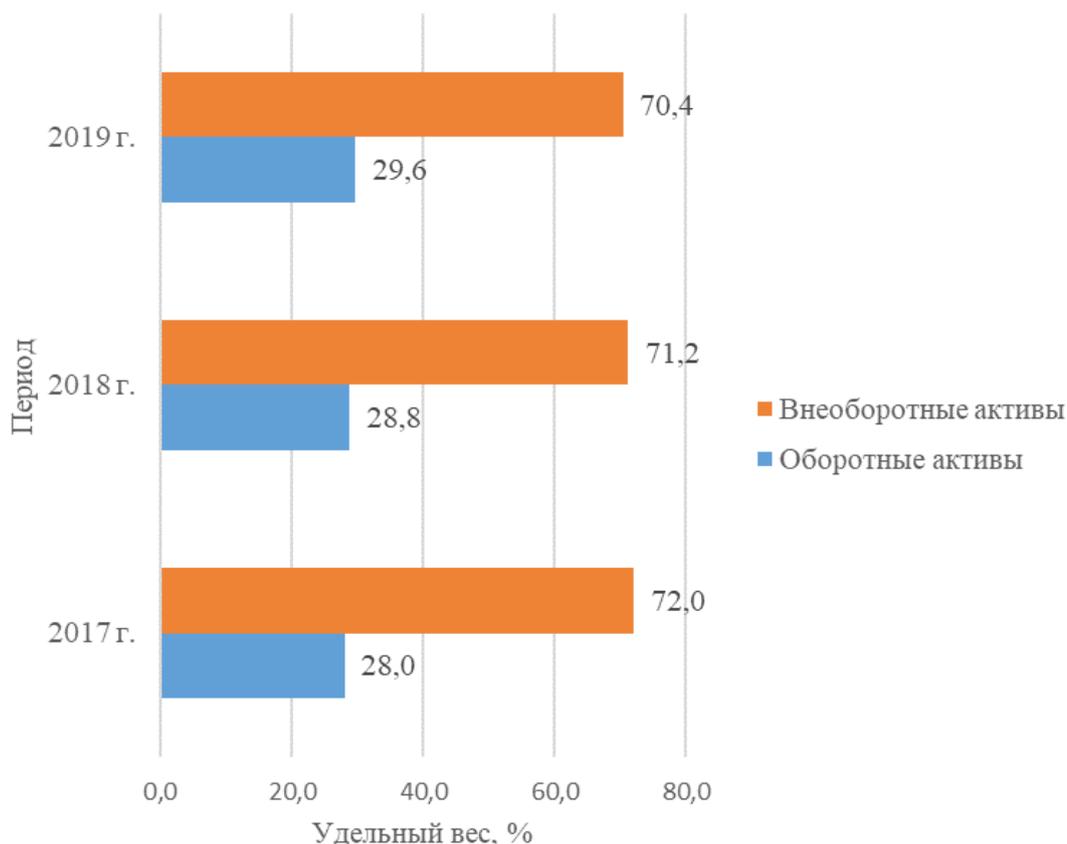


Рисунок 9 – Соотношение внеоборотных и оборотных активов АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 гг., %¹¹

Горизонтальный анализ активов отражен в таблице 3.

За весь период значение показателя суммы нематериальных активов сократилось с 2194 млн руб. до 1509 млн руб. Статья «Результаты исследований и разработок» сократилась с 1025 млн руб. до 705 млн руб. Состоянием на 2016 г. общая стоимость основных средств составляла 43668 млн руб. За 2017 г. прирост основных средств составлял 14,94%. В следующем периоде данный показатель сократился на 0,41%. В целом, динамика основных средств свидетельствует о повышении сбытового и производственного потенциала предприятия. Стоимость доходных вложений в материальные ценности составляла 477 млн руб. на начало периода исследования. Такой элемент активов как доходные вложения в

¹¹Составлено автором по: [57].

материальные ценности демонстрирует стабильную тенденцию снижения в течение 2016 - 2018 гг.

Таблица 3 – Горизонтальный и вертикальный анализ активов АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 годы, млн руб.¹²

Наименование статьи	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Удельный вес, %			Темп роста, %	
				2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 /2017	2019 /2018
Нематериальные активы	8	2	5	0,002	0,001	0,001	25,00	250,00
Результаты исследований и разработок	93	105	108	0,03	0,03	0,03	112,90	102,86
Основные средства	38036	39095	41295	11,27	10,37	10,42	102,78	105,63
Финансовые вложения	224460	228307	236609	66,54	60,54	59,68	101,71	103,64
Доходные вложения в материальные ценности	213	195	198	0,06	0,05	0,05	91,55	101,54
Отложенные налоговые активы	672	415	398	0,20	0,11	0,10	61,76	95,90
Прочие внеоборотные активы	642	527	458	0,19	0,14	0,12	82,09	86,91
Итого внеоборотных активов	264124	268646	279071	78,29	71,24	70,39	101,71	103,88
Запасы	7030	9140	11040	2,08	2,42	2,78	130,01	120,79
НДС по приобретенным ценностям	1013	1105	1110	0,30	0,29	0,28	109,08	100,45
Дебиторская задолженность	51022	60359	71945	15,12	16,01	18,15	118,30	119,20
Финансовые вложения	7366	1474	1325	2,18	0,39	0,33	20,01	89,89
Денежные средства и денежные эквиваленты	6484	35783	31258	1,92	9,49	7,88	551,87	87,35
Прочие оборотные активы	311	614	715	0,09	0,16	0,18	197,43	116,45
Итого оборотных	7322	1084	1173	21,7	28,7	29,6	148,	108,

¹²Составлено автором по: [57].

активов	6	75	93	1	6	1	14	22
Баланс	3373 50	3771 21	3964 64	100	100	100	111, 79	105, 13

На начало 2017 г. общая стоимость внеоборотных активов составляла 264124 млн руб. Сначала наблюдается прирост внеоборотных активов на 1,71%. Этот факт свидетельствует об улучшении имущественного положения предприятия. В следующем периоде тенденция повторяется и наблюдается увеличение данного показателя на 3,88%.

Вначале 2017 г. сумма запасов составляла 7030 млн руб. Прирост запасов равен в 2018 г. 30,01% по сравнению с годом ранее. В общем случае повышение уровня запасов положительно влияет на непрерывность производственного и сбытового процесса. Но проблемой может быть избыточное накопление запасов, которое ведет к привлечению дополнительных заемных средств, а также к росту расходов на аренду помещений для хранения запасов. В 2019 г. наблюдается повышение суммы запасов на 20,79% по сравнению с годом ранее. На конец 2019 г. сумма запасов составляла 11040 млн руб.

На начало исследуемого периода, в 2017 г., сумма дебиторской задолженности составляла 51022 млн руб. Показатель демонстрирует стабильный рост на протяжении всего периода исследования, темпы роста составили 18,3% и 19,2%. С одной стороны, это способствует сбыту продукции и услуг, но с другой стороны - отрицательно влияет на финансовые затраты, ведь есть необходимость привлекать дополнительные средства для финансирования этого элемента активов.

Сумма денежных средств постоянно колеблется на расчетном счете и в кассе, что нормально для любого предприятия. Увеличение денежных средств с 6484 млн руб. до 31258 млн руб. может свидетельствовать о повышении ликвидности баланса.

На начало 2018 г. общая стоимость оборотных активов составляла 73226 млн руб. Наблюдается прирост оборотных активов на 48,14%. В следующем периоде тенденция сохранилась и прирост составил 8,22%.

В базовом периоде общая стоимость активов составляла 337350 млн руб. В 2018 г. наблюдается прирост активов на 11,79%. Этот факт свидетельствует о повышении потенциала предприятия генерировать прибыль для собственников. Тенденция изменилась в 2019 г. и увеличение составило 5,13% в сравнении с предыдущим годом. Структура пассивов АО «ЕВРАЗ НТМК»

представлена на рисунке 10.

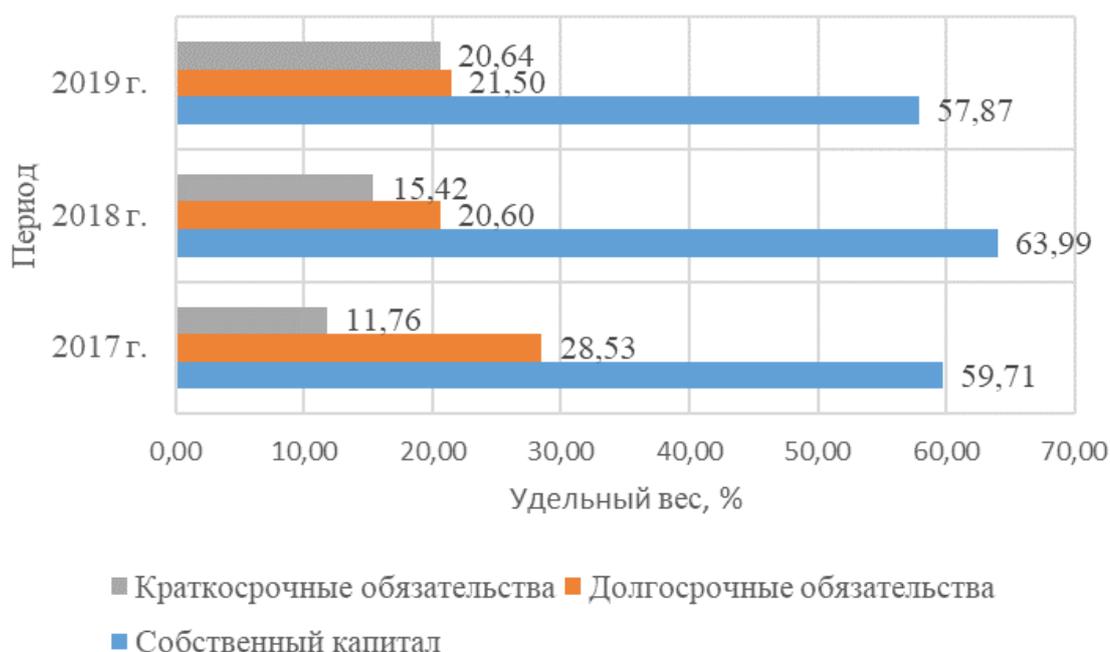


Рисунок 10 – Соотношение внеоборотных и оборотных активов
АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 годы, %¹³

Наибольший удельный вес в структуре пассивов АО «ЕВРАЗ НТМК» занимает собственный капитал (59,71%, 63,99%, 57,87%). Удельный вес долгосрочных обязательств сократился с 28,53% до 21,5%. Это свидетельствует о снижении финансовой устойчивости и высокой зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

Горизонтальный и вертикальный анализ пассивов АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 годы отражен в таблице 4.

За рассматриваемый период сумма уставного капитала не изменилась и составила 4042 млн руб. Наблюдается рост резервного капитала с 1216 млн руб. до 1324 млн руб. На протяжении всего периода исследования наблюдается увеличение нераспределенной прибыли, которая увеличилась с 155274 млн руб. до 183301 млн руб. Положительное значение показателя – это благоприятное явление, которое свидетельствует, что управление источниками финансирования предприятия эффективно.

Таблица 4 – Горизонтальный и вертикальный анализ пассивов АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 годы, млн руб.¹⁴

Наименование статьи	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Удельный вес, %			Темп роста, %	
				2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 /2017	2019 /2018
Уставный капитал	4042	4042	4042	1,20	1,07	1,02	100,00	100,00
Стоимость полученного имущества в связи с увелич. устав.капитала	3679	3641	3625	1,09	0,97	0,91	98,97	99,56

¹³Составлено автором по: [57].

¹⁴Составлено автором по: [57].

Резервный капитал	202	202	202	0,06	0,05	0,05	100,00	100,00
Добавочный капитал	38248	38248	38248	11,34	10,14	9,65	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	155274	195175	183301	46,03	51,75	46,23	125,70	93,92
Итого собственный капитал	201445	241308	229418	59,71	63,99	57,87	119,79	95,07
Долгосрочные заемные средства	92252	73589	81130	27,35	19,51	20,46	79,77	110,25
Отложенные налоговые обязательства	3489	3687	3720	1,03	0,98	0,94	105,67	100,90
Оценочные обязательства	495	400	385	0,15	0,11	0,10	80,81	96,25
Итого долгосрочных обязательств	96236	77676	85235	28,53	20,60	21,50	80,71	109,73
Краткосрочные заемные средства	11148	12895	20792	3,30	3,42	5,24	115,67	161,24
Кредиторская задолженность	27260	43888	59664	8,08	11,64	15,05	161,00	135,95
Доходы будущих периодов	113	111	109	0,03	0,03	0,03	98,23	98,20
Оценочные обязательства	1072	1178	1185	0,32	0,31	0,30	109,89	100,59
Прочие обязательства	76	64	61	0,02	0,02	0,02	84,21	95,31
Итого краткосрочных обязательств	39669	58136	81811	11,76	15,42	20,64	146,55	140,72
Баланс	337350	377120	396464	100,00	100,00	100,00	111,79	105,13

Поэтому можно утверждать, что менеджмент способен выполнять поставленные перед ним задачи и достигать целей роста благосостояния инвесторов.

Вся сумма собственного капитала предприятия составляла 201445 млн руб. в 2017 г. В 2018 этот показатель увеличился на 19,79% по сравнению с предыдущим. Это положительная динамика, которая говорит о повышении благосостояния

инвесторов и собственников предприятия. После этого сумма собственного капитала снижается: на 4,93% по сравнению с годом ранее, что является однозначно отрицательной тенденцией. На конец 2019 г. сумма собственного капитала предприятия составляла 229418 млн руб.

На начало исследуемого периода сумма заемных долгосрочных средств составляла 96236 млн руб. Снижение этого элемента пассивов составлял в 2018 г. 19,29% по сравнению с предыдущим годом. В 2019 г. сумма увеличивается на 9,73% по сравнению с 2018 г., то есть в течение всего периода предприятие активно привлекает долгосрочные заемные средства. В общем случае наличие долгосрочных финансовых ресурсов положительно влияет на ликвидность предприятия и создает почву для проведения гибкой финансовой политики. На конец 2019 г. сумма заемных долгосрочных средств равна 85235 млн руб.

В течение исследуемого периода на предприятии возросли отложенные налоговые обязательства с 3489 млн руб. до 3720 млн руб.

В 2018 г. сумма оценочных обязательств составляла 495 млн руб. В 2018 г. сумма увеличивается на 19,19% по сравнению с предыдущим годом. В 2019 г. снижение остается. На конец периода сумма оценочных обязательств составляла 385 млн руб.

Сумма долгосрочных обязательств постоянно растет, что, с одной стороны, уменьшает риски потери текущей ликвидности, но, с другой стороны, увеличивает уровень процентных платежей.

На начало 2017 г. сумма заемных краткосрочных средств составляла 11148 млн руб. В 2018 г. прирост составил 15,67%

по сравнению с годом ранее. На конец 2019 г. сумма заемных краткосрочных средств составляла 20792 млн руб.

В 2017 г. сумма кредиторской задолженности, в том числе и товарных кредитов от других предприятий, составляла 27260 млн руб. В 2018 г. сумма увеличивается на 61,0% по сравнению с предыдущим годом. В конце 2019 г. сумма кредиторской задолженности, в том числе и товарных кредитов от других предприятий, составляла 59664 тыс. руб.

Сумма доходов будущих периодов уменьшается. Предприятие распоряжается доходами будущих периодов в течение периода исследования. Также предприятие формирует резервы предстоящих расходов и платежей.

Сумма краткосрочных обязательств растет в 2018 г., что негативно влияет на текущую ликвидность, и сохраняет данную тенденцию в 2019 г. В базовом периоде общая стоимость пассивов составляла 337350 млн руб. Сначала наблюдается прирост пассивов на 11,79%, что свидетельствует о повышении общей суммы финансовых ресурсов предприятия для осуществления своей деятельности. Затем происходит увеличение данного показателя на 5,13%.

Степень ликвидности баланса в АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 гг. отражена в таблице 5.

Таблица 5 – Степень ликвидности баланса в АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 гг., млн руб.¹⁵

Группировка актива баланса				Группировка пассива баланса			
Наименование	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Наименование	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Наиболее ликвидные активы, А1	13 850	37 257	32 583	Наиболее срочные обязательства	27 260	43 888	59 664

¹⁵ Составлено автором по: [57].

				ва, П1			
Быстро реализуемые активы, А2	51 333	60 973	72 660	Краткосрочные обязательства, П2	12296	14137	22038
Медленно реализуемые активы, А3	8 043	10 245	12 150	Долгосрочные обязательства, П3	96 236	77 676	85 235
Трудно-реализуемые активы, А4	26412 4	26864 6	27907 1	Постоянные пассивы, П4	201 558	241 419	22952 7

В 2019 г. выполняется соотношение:

$A1 < П1$

$A2 > П2$

$A3 < П3$

$A4 > П4$.

Данные неравенства называют стандартами абсолютной ликвидности баланса, если они выполняются, то предприятие считается абсолютно ликвидным, если не выполняются одно неравенство при чем из первых двух, делается дополнительная проверка по сумме двух групп:

$A1 + A2 \geq П1 + П2$

$32583 + 72660 > = 59664 + 22038$

$105243 > 81702$.

Так как в ходе проверке значение неравенства не выполняется, можно сказать о том, что бухгалтерский баланс является близким к абсолютной ликвидности в АО «ЕВРАЗ НТМК».

Для оценки финансовой устойчивости используются вспомогательные и абсолютные показатели [57]:

- Излишек (+) или недостаток (-) собственного оборотного капитала:

$\Delta\text{СОК 2017 г.} = \text{СОК} - \text{запасы (З)} = \text{СК} - \text{Внеоб. активы} - \text{Запасы} = 201445 - 264124 - 7030 = - 69709$ млн руб.

$\Delta\text{СОК 2018 г.} = \text{СОК} - \text{запасы (З)} = \text{СК} - \text{Внеоб. активы} - \text{Запасы} = 241308 - 268646 - 9140 = - 36478$ млн руб.

$\Delta\text{СОК 2019 г.} = \text{СОК} - \text{запасы (З)} = \text{СК} - \text{Внеоб. активы} - \text{Запасы} = 229418 - 279071 - 11040 = - 60693$ млн руб.

Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов:

$\Delta\text{СДИ 2017 г.} = \text{СДИ} - \text{запасы (З)} = 201445 - 264124 + 96236 - 7030 =$
 $= 26527$ млн руб.

$\Delta\text{СДИ 2018 г.} = \text{СДИ} - \text{запасы (З)} = 241308 - 268446 + 77677 - 9140 = 41399$ млн руб.

$\Delta\text{СДИ 2019 г.} = \text{СДИ} - \text{запасы (З)} = 229418 - 279071 + 85235 - 11040 = 24542$ млн руб.

- Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников покрытия запасов предприятия:

$\Delta\text{ОИ 2017 г.} = \text{ОИ} - \text{запасы (З)} = 201445 - 264124 + 96236 + 39670 - 7030 = 66197$ млн руб.

$\Delta\text{ОИ 2018 г.} = \text{ОИ} - \text{запасы (З)} = 241308 - 268446 + 77677 + 58136 - 9140 = 99535$ млн руб.

$\Delta\text{ОИ 2019 г.} = \text{ОИ} - \text{запасы (З)} = 229418 - 279071 + 81811 + 85235 - 11040 = 106353$ млн руб.

На базе абсолютных показателей финансовой устойчивости можно определить тип финансовой устойчивости.

За весь анализируемый период на предприятие наблюдается устойчивое финансовое состояние, так как выполняется неравенство: $M(1;1;1) \Delta\text{СОК} > 1$; $\Delta\text{СДИ} > 1$; $\Delta\text{ОИ} > 1$.

Таким образом, деятельность АО «ЕВРАЗ НТМК» прибыльна, но присутствуют проблемы с ликвидностью.

Динамика финансовых результатов АО «ЕВРАЗ НТМК» отражена в таблице 6. Согласно таблице 6 в 2017 г. суммарный объем выручки составил 114697 млн руб. В 2018 г. прирост показателя равен 29,39% по сравнению с годом ранее. В 2019 г. суммарный объем выручки увеличивается на 1,88% по сравнению с предыдущим годом. Прирост объема предоставляемых товаров и услуг положительно влияет на финансовое положение предприятия, увеличивает его долю рынка. На конец 2018 г. суммарный объем выручки составлял 187226 млн руб. В 2018 г. прирост себестоимости продукции меньше прироста выручки. Это однозначно положительная тенденция, указывающая на то, что у предприятия остается больше средств для осуществления остальных расходов. Во второй половине периода ситуация противоположная и себестоимость меняется более быстрым темпом по сравнению с суммой выручки – на 8,89% по сравнению с годом ранее.

Таблица 6 – Динамика финансовых результатов АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 - 2019 годы, млн руб.¹⁶

Наименование статьи	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп роста, %	
				2018 /2017	2019 /2018
Выручка	144 697	187 226	190 749	129,39	101,88
Себестоимость продаж	103 199	113 861	123 987	110,33	108,89
Валовая прибыль (убыток)	41 498	73 365	66 762	176,79	91,00
Коммерческие расходы	5 910	7 099	8 020	120,12	112,97
Управленческие расходы	5648	6272	12754	111,05	203,35
Прибыль (убыток) от продаж	29 940	59 994	45 988	200,38	76,65
Доходы от участия в других организациях	36988	64710	76260	174,95	117,85

¹⁶ Составлено автором по: [57].

Проценты к получению	587	632	701	107,67	110,92
Проценты к уплате	6752	5610	3100	83,09	55,26
Прочие доходы	3000	5079	5525	169,30	108,78
Прочие расходы	2762	8608	5200	311,66	60,41
Прибыль (убыток) до налогов	61 001	116 197	120 174	190,48	103,42
Текущий налог на прибыль	4 265	8 468	9 332	198,56	110,20
Чистая прибыль (убыток)	56 736	107 729	110 842	189,88	102,89

В 2017 г. сумма валовой прибыли составляла 41498 млн руб. В общем случае положительное значение показателя свидетельствует об эффективном контроле за себестоимостью продукции. В 2018 г. сумма валовой прибыли составила 73365 млн руб., а в последнем - 66762 млн руб.

В начале 2017 - 2019 гг. сумма коммерческих расходов равна 5910 млн руб. Увеличение коммерческих расходов составляло в 2018 г. на 20,12% больше по сравнению с годом ранее. Коммерческие расходы крайне необходимы для продвижения продукции, наращивания сбыта. В 2019 г. происходит увеличение суммы коммерческих расходов на 12,97% по сравнению с годом ранее, поэтому на конец периода исследования сумма коммерческих расходов равна 8020 млн руб.

Сумма управленческих расходов увеличилась с 5648 млн руб. до 12754 млн руб.

В 2017 г. сумма прибыли (убытка) от продаж составляла 29940 млн руб. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной основной деятельности предприятия, которая способна генерировать прибыль. В 2018 г. сумма прибыли (убытка) от продаж составила 5994 млн руб., а в последнем - 45988 млн руб.

Финансовая политика предприятия позволила получить предприятию в 2018 г. 587 млн руб. Прирост процентов, которые предприятие получило в 2018 г., составляет 7,67% по сравнению с годом ранее. Финансовая политика предприятия нацелена на получение процентных доходов от предоставления финансовых ресурсов в пользование другим участникам финансового рынка. Во второй половине периода наблюдается дальнейший прирост объема процентов к получению - на 10,92% по сравнению с годом ранее. За 2019 год сумма процентных доходов составила 701 млн руб.

Сумма процентов к уплате сократилась с 6752 млн руб. до 3100 млн руб. Ежегодно сумма прочих расходов увеличивается.

В 2017 г. сумма прибыли (убытка) до налогообложения составляла 61001 млн руб. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной деятельности предприятия. Однако в дальнейшем ситуация не меняется. В 2019 г. сумма прибыли налогообложения составила 120174 млн руб.

Значение текущего налога на прибыль колеблется из года в год.

Как результат рассмотренных выше факторов, предприятие сформировало положительный финансовый результат в 2017 г., который составил 56736 млн руб. Это положительное явление, которое свидетельствует о том, что предприятие действует эффективно и может генерировать прибыль для своих инвесторов. Сумма чистой прибыли в 2018 г. равна 107729 млн руб. За 2019 год сумма финансового результата деятельности предприятия составила 110842 млн руб.

На основе отчета о финансовых результаты проведем факторный анализ прибыли. При этом базовым будет 2018 год, отчетным - 2019 год.

Определяем влияние факторов на валовую прибыль и коэффициент валовой прибыли.

Влияние выручки на валовую прибыль:

$$P_{в} = (N1 - Spr0) - (N0 - Spr0) = (190749 - 113861) - (187226 - 113861) = +3523 \text{ млн руб.}$$

Влияние себестоимости продаж на валовую прибыль:

$$P_{в} = (N1 - Spr1) - (N1 - Spr0) = (190749 - 123987) - (190749 - 113861) = -10126 \text{ млн руб.}$$

Таким образом, положительное влияние на валовую прибыль оказал рост выручки в 2019 г. (+3523 млн руб.) и повышение себестоимости в 2019 г. (-10126 млн руб.).

Далее определим влияние валовой прибыли, коммерческих и управленческих расходов на прибыль от продаж (формула 7).

Влияние изменения валовой прибыли на прибыль от продаж:

$$Pr = P_{в} - КР - УР = (P_{в1} - КР0 - УР0) - (P_{в0} - КР0 - УР0) = (190749 - 7099 - 6272) - (187226 - 7099 - 6272) = 3523 \text{ млн руб.}$$

Влияние изменения коммерческих расходов на прибыль от продаж:

$$Pr = P_{в} - КР - УР = (P_{в1} - КР1 - УР0) - (P_{в1} - КР0 - УР0) = (190749 - 8020 - 6272) - (190749 - 7099 - 6272) = -921 \text{ млн руб.}$$

Влияние изменения управленческих расходов на прибыль от продаж:

$$Pr = P_{в} - КР - УР = (P_{в1} - КР1 - УР1) - (P_{в1} - КР1 - УР0) = (190749 - 8020 - 12754) - (190749 - 8020 - 6272) = -6482 \text{ млн руб.}$$

Таким образом, положительное влияние на прибыль от продаж оказал рост валовой прибыли (+6603 млн руб.), отрицательное влияние оказало увеличение коммерческих расходов на 921 млн руб., а также управленческих расходов на 6482 млн руб.

2.3 КОМПЛЕКСНАЯ УВЯЗКА ОСНОВНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Проведем комплексную увязку основных экономических показателей

АО «ЕВРАЗ НТМК»: себестоимость, анализ эффективности использования основных средств, анализ производительности труда.

Затраты на производство промышленной продукции планируются и учитываются по первичным экономическим элементам и статьям расходов.

Анализ общей суммы затрат по основным элементам затрат представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Затраты на реализацию продукции АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 -2019 годы¹⁷

Элементы затрат	2017		2018		2019		Темп роста, %	
	млн руб.	%	Млн руб.	%	млн руб.	%	2018 /2017	2019 / 2018
Материальные затраты	5262 1	51,0	5649 8	49,6	5787 7	46,7	107,37	102,44
Затраты на оплату труда с отчислениями	3580 0	34,7	4036 4	35,5	4396 6	35,5	112,75	108,92
Амортизация	1011	1,0	1184	1,0	1649	1,3	117,09	139,26

¹⁷ Составлено автором по: [57].

Прочие затраты	1375 6	13,3	1582 7	13,9	2049 5	16,5	115,05	129,50
Всего затрат	1031 89	100, 0	1138 72	100, 0	1239 87	100, 0	110,35	108,88
в том числе								
переменные затраты	8841 2	85,7	9687 1	85,1	1018 30	82,1	109,57	105,12
постоянные затраты	1477 7	14,3	1446 3	14,9	2215 6	17,9	97,88	153,20

Данные свидетельствуют о том, что в отчетном году, равно как и в прошлом, наибольший удельный вес занимают материальные затраты (46,7 %), что говорит о материалоемком характере производства. Однако за рассматриваемый период удельный вес материальных затрат снизился на 2,94% вследствие их рационального использования.

Рост прочих затрат вызван изменением их структуры: увеличением доли процентов за кредиты банка, налогов, включаемых в себестоимость.

Таким образом, повышение общей суммы затрат было вызвано повышением в абсолютном выражении суммы почти каждого элемента затрат.

Фактическая структура затрат на себестоимость продукции в 2019 г. представлена на рисунке 11.

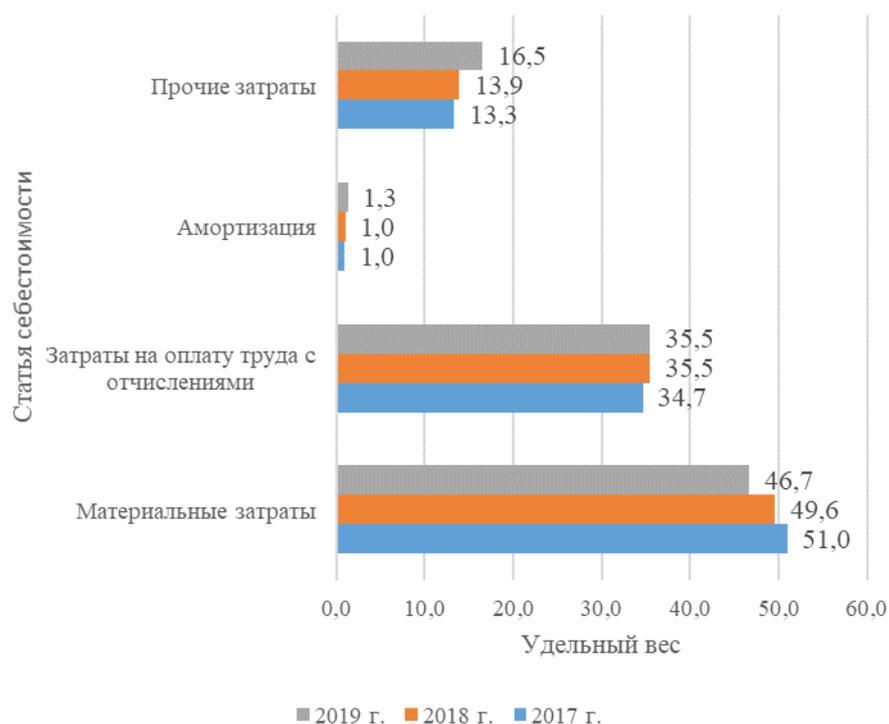


Рисунок 11 – Структура затрат на реализацию продукции за 2019 год, %¹⁸

Как видим, удельный вес затрат овеществленного труда (материалы, амортизация) в отчетном периоде уменьшилась по сравнению с предыдущим годом при увеличении затрат живого труда. Такое изменение характеризует понижение материальных затрат на производство и увеличение расходов прежде всего на оплату труда. Таким образом, анализ данных показывает, что на данном предприятии произошло ухудшение структуры затрат на производство, что вызвано увеличением удельного веса затрат живого труда и снижением материальных затрат.

Далее для анализа основных показателей экономической деятельности АО «ЕВРАЗ НТМК» проведем анализ основных средств.

¹⁸ Составлено автором по: [57].

Первоначально проанализируем динамику и структуру основных средств АО «ЕВРАЗ НТМК» в таблице 18.

Таблица 8 – Анализ динамики и структуры основных средств по первоначальной стоимости в АО «ЕВРАЗ НТМК» в 2017 – 2019 годы, млн руб.¹⁹

Вид основных средств	2017 г.	2018 г.	Откл. (+,-)	Темп роста, %	2019 г.	Откл. (+,-)	Темп роста, %	Структура (доля), %		
								2017 г.	2018 г.	2019 г.
Здания	5287	5278	-9	99,8	9828	4550	186	13,9	13,5	23,8
Сооружения	723	743	20	102,8	1115	372	150	1,9	1,9	2,7
Машины и оборудование	31151	32214	1063	103,4	29898	-2317	93	81,9	82,4	72,4
Транспортные средства	456	469	13	102,8	248	-221	53	1,2	1,2	0,6
Инвентарь производств. и хозяйствен.	76	78	2	102,8	41	-37	53	0,2	0,2	0,1
Земельные участки	266	235	-32	88,1	124	-111	53	0,7	0,6	0,3
Прочие основные средства	76	78	2	102,8	41	-37	53	0,2	0,2	0,1
Всего	38036	39095	1059	102,8	41295	2200	106	100,0	100,0	100,0

Первоначальная стоимость зданий в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 2,8%(39095 / 38036 × 100 - 100) или на 1059 млн руб., а в 2019 году она выросла в 6,0% (41295 / 39095 × 100 - 100). В структуре основных средств стоимость зданий составляет в 2017 году 13,9%, в 2018 году 13,5%, в 2019 году 23,8%.

Первоначальная стоимость машин и оборудования в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла на 3,4%(32214 / 31151 × 100 - 100) или на 1063 млн руб. (32214 - 31151), в 2019 году по сравнению с 2018 годом их стоимость уменьшилась на

¹⁹ Составлено автором по: [57].

7,0%(29898 / 32214 × 100 - 100) или 2317 млн руб. (29898 - 32214). Доля данной категории основных средств составила в 2017 году 81,9%, в 2018 году 82,4%, в 20168 году 72,4%. АО «ЕВРАЗ НТМК» представляет собой комплекс, оснащенный самым современным оборудованием, расположенный на территории промышленной площадки.

Другим этапом в оценке эффективности производства является проведение анализа эффективности основных средств. При этом требуется провести анализ следующих показателей: фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности. Данный анализ эффективности основных средств проведен в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ эффективности использования основных средств АО «ЕВРАЗ НТМК» в 2017 - 2019 гг.²⁰

Наименование показателей	2017 г.	2018 г.	Откл. (+,-)	Темп роста, %	2019г.	Откл. (+,-)	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, млн руб.	144 697	187 226	42 529	129,39	190 749	3 523	101,88
Среднегодовая стоимость основных средств, млн руб.	38036	39095	1 059	102,78	41295	2 200	105,63
Прибыль от продаж, млн руб.	29 940	59 994	30 054	200,38	45 988	-14 006	76,65
Фондоотдача, руб.	3,80	4,79	0,98	125,89	4,62	-0,17	96,45
Фондоемкость, руб.	0,26	0,21	-0,05	79,44	0,22	0,01	103,68
Фондорентабельность, %	78,71	153,46	74,74	-	111,37	-42,09	-

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств составила в 2017 году 38036 млн руб., в 2018 году 39095 млн руб., в 2018 году 41295 млн руб. Среднегодовая остаточная стоимость основных средств в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла на 2,78% или на 1059 млн руб., в 2019 году по

²⁰ Составлено автором по: [57].

сравнению с 2018 годом повышение составило 5,63% или 2200 млн руб., что оценивается с положительной стороны. Причиной является проведение руководством организации мероприятий по обновлению основных средств.

Хоть среднегодовая стоимость основных средств увеличивается, но фондоотдача снижается, так ее значение составило в 2017 году 3,8 руб. (144697 / 38036), в 2018 году 4,79 руб. (187226 / 39095), в 2019 году 4,62 руб. (190749 / 41295), то есть отдача от использования основных средств за последний год увеличивается, что оценивается с положительной стороны.

Фондоемкость в 2017 году составила 0,26 руб. (38036 / 144697), в 2018 году 0,21 руб. (39095 / 187226), в 2019 году 0,22 руб. (41295 / 190749), то есть на один рубль продаж стоимость основных средств выросла, что оценивается отрицательно.

Фондорентабельность за исследуемый период имеет тенденцию к снижению, так ее размер составил в 2017 году 78,71% (2172,37 / 38036 × 100), в 2018 году 153,46% (59994 / 39095 × 100), в 2019 году 74,74% (30054 / 41295 × 100). Снижение прибыли на один рубль основных средств в 2019 г. свидетельствует об уменьшении отдачи и оценивается с отрицательной стороны.

Далее, проанализируем производительность труда в таблице 10 и влияние определим влияние производительности труда и численности на изменение выручки, при этом используем метод цепных подстановок.

Таблица 10 – Расчет производительности труда в АО «ЕВРАЗ НТМК» за 2017 – 2019 гг.²¹

²¹ Составлено автором по: [57].

Наименование показателей	2017 г.	2018 г.	Откл . (+,-)	Темп роста, %	2019г.	Откл. (+,-)	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров, оказанных услуг, выполненных работ, млн руб.	144 697	187 226	42 529	129,39	190 749	3 523	101,88
Численность персонала, чел.	14220	15213	993	106,98	14753	-460	96,98
Производительность труда одного работника, млн руб.	10,18	12,31	2,13	120,95	12,93	0,62	105,06

Производительность труда в 2017 году составила 10,18 млн руб. (144697 млн руб. / 14220 чел.), в 2018 году 12,31 млн руб. (187226 млн руб. / 15213 чел.), в 2019 году 12,93 млн руб. (190749 млн руб. / 14753 чел.). Производительность труда в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла на 20,95% ($12,31 / 10,18 \times 100 - 100$) или на 2,13 млн руб. (12,31 - 10,18), то есть на одного работника продажи выросли, что оценивается положительно. В 2019 году по сравнению с 2018 годом производительность труда увеличилась на 5,06% ($12,93 / 12,31 \times 100 - 100$) или на 0,62 млн руб. (12,93 - 12,31), то есть продажи на одного работника увеличились, что оценивается с положительной стороны.

Итак, по результатам анализа эффективности использования ресурсного потенциала выявлены положительные и отрицательные стороны. Положительными сторонами являются: увеличение фондоотдачи, производительности труда. Отрицательными сторонами являются: снижение фондорентабельности, фондоемкости.

2.3 АНАЛИЗ ЛОКАЛЬНОЙ НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ АО «ЕВРАЗ НТМК»

Основные документы, которые регулируют экономико-правовое положение АО «ЕВРАЗ НТМК»:

Устав Общества и внесенные в него изменения и дополнения, которые зарегистрированы в установленном порядке, решение о создании Общества, документ о государственной регистрации.

Коллективный договор правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в открытом акционерном обществе АО «ЕВРАЗ НТМК» (далее Общество), и заключаемый Работниками и Работодателем в лице их представителей.

Политика в области внутреннего аудита настоящая политика в области внутреннего аудита АО «ЕВРАЗ НТМК» является внутренним нормативным документом организации Корпорации и определяет миссию, цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита организации.

Положение о комитете по стратегии при Совете директоров АО «ЕВРАЗ НТМК» подготовлено в соответствии с Гражданским кодексом РФ [2], ФЗ от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» [7].

Положение о комитете по кадрам и вознаграждениям, внутренний документ, определяющий цели, задачи, полномочия Комитета по кадрам и вознаграждениям.

Положение о системе управления рисками является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации системы управления рисками и детально описывающих методики и инструменты по управлению рисками, включая процедуру оценки и управления отдельными типами рисков в Обществе, а также в дочерних, зависимых и управляемых обществах.

Положение о ключевых показателях эффективности, настоящее положение разработано в целях совершенствования системы стратегического управления АО «ЕВРАЗ НТМК», повышения эффективности планирования и организации деятельности, осуществления контроля достижения стратегических целей и установления зависимости материального вознаграждения от достигнутых результатов деятельности посредством установления ключевых показателей эффективности Общества и руководителей Общества.

Кодекс социальной этики, устойчивое развитие и корпоративная социальная ответственность (КСО) являются необходимыми компонентами хозяйственной деятельности и стратегического развития Корпорации.

Положение об информационной политике определяет основные принципы информационной политики АО «ЕВРАЗ НТМК», правила и подходы к раскрытию информации, обеспечивающие ее нахождение и получение всеми заинтересованными лицами в объеме, необходимом для принятия взвешенного решения об участии в Обществе, а также устанавливает порядок предоставления информации и документов акционерам.

Положение о совете директоров акционерного общества (далее – Положение) разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации [2], Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления и Уставом АО «ЕВРАЗ НТМК».

Положение об осуществлении АО «ЕВРАЗ НТМК»

информационного взаимодействия на базе МВ портала по управлению государственной собственностью

Политика в области безопасности труда и охраны здоровья на 2018-2021 гг. подразумевает приоритетность жизни здоровья людей по отношению результатов, производственной деятельности.

Политика в области промышленной безопасности АО «ЕВРАЗ НТМК» в области промышленной безопасности опасных производственных объектов, построена на основе государственной политики в области промышленной безопасности с учетом специфики производственной деятельности Общества.

Анализ локальных нормативных актов организации проведен в соответствии с федеральными законами. Существуют все необходимые и основополагающие акты. Деятельность организации регламентирована в полном объеме. Однако необходимо на современном этапе развития организации усилить внутренний контроль за бухгалтерской отчетностью.

ВЫВОДЫ ПО ГЛАВЕ

В Рассматриваемом периоде наблюдается положительная тенденция роста прибыли, что говорит о повышении эффективности деятельности АО «ЕВРАЗ НТМК». Рост активов свидетельствует об улучшении имущественного положения предприятия.

Структура и динамика капитала говорит о повышении финансовой устойчивости и невысокой зависимости предприятия от внешних источников финансирования. На

протяжении всего периода исследования в структуре собственного капитала наблюдается нераспределенная прибыль, которая увеличилась с 155274 млн руб. до минус 183301 млн руб. Положительное значение показателя – это благоприятное явление, которое свидетельствует, что управление источниками финансирования предприятия эффективно.

Факторный анализ прибыли показал, что положительное влияние на прибыль от продаж оказал рост валовой прибыли (+6603 млн руб.), отрицательное влияние оказал рост управленческих расходов на 6482 млн руб.

В АО «ЕВРАЗ НТМК» выявлены такие проблемы как: высокая ликвидность и платежеспособность, высокая зависимость от внешних источников финансирования.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ АО «ЕВРАЗ НТМК»

3.1 МЕРОПРИЯТИЯ НАПРАВЛЕННЫЕ НА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ

Приведенные расчеты во второй главе наглядно показывают, проблемы предприятия АО «ЕВРАЗ НТМК».

Обобщим выявленные проблемы и полученные результаты в таблице 11.

Таблица 11 – Основные проблемы и пути их решения²²

Проблема	Причина	Путь решения	Результат
Рост дебиторской задолженности	Неэффективная кредитная политика	Отслеживание сроков оплаты, факторинг просроченной дебиторской задолженности	Снижение дебиторской задолженности
Рост коммерческих расходов	Неэффективная финансовая политика	передача транспортных перевозок на аутсорсинг с целью снижения транспортно-заготовительных затрат	Снижение транспортных расходов

Для увеличения прибыли, прежде всего, необходимо уменьшать себестоимость продукции, коммерческие и прочие расходы. Нарращивание прибыли возможно двумя путями: рост выручки, снижение себестоимости.

²²Составлено автором по: [57].

Значительные резервы повышения эффективности использования прибыли заложены непосредственно в самом предприятии.

В ситуации, когда основной вид деятельности организации - производственная деятельность, одним из основных вопросов организации является повышение эффективности использования прибыли, снижение материальных затрат, рост доходности продаж.

Предлагаемые пути улучшения финансовых ресурсов:

- отслеживание сроков оплаты дебиторской задолженности;
- смена поставщиков с целью снижения материальных затрат на приобретение сырья и комплектующих;
- передача транспортных перевозок на аутсорсинг с целью снижения транспортно-заготовительных затрат.

Рассмотрим более подробно первое мероприятие - контроль сроков оплаты дебиторской задолженности, факторинг просроченной дебиторской задолженности.

В условиях проблем с долгосрочной и краткосрочной структурой баланса особое значение приобретает управление дебиторской задолженностью. Отвлечение оборотных средств и их замораживание в дебиторской задолженности не способствует росту оборачиваемости. При этом весьма трудно привлечь потребителя, не предоставляя ему отсрочку платежа.

Система управления задолженностью дебиторов является процессом, в котором участвуют различные звенья корпоративного менеджмента.

В АО «ЕВРАЗ НТМК» распределение функций по управлению дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

а) Бухгалтер по учету кредиторов и дебиторов каждый день выполняет регистрацию поступающих платежей, контроль работы базы данных с целью начисления штрафов и пеней и формирует «Отчёт о списании дебиторской задолженности» (табл. 9) и «Реестр старения дебиторской задолженности» (табл. 10) и отправляет их вместе с «Уведомлением о нарушении срока оплаты и сумме начисляемых пеней» руководителю отдела, старшему менеджеру по продажам, и главному бухгалтеру посредством электронной почты.

Таблица 12 – Отчет о списании задолженности дебиторов²³

Счета-фактуры выставленные		Платежные поручения полученные		Величина задолженности дебиторов на дату поступления платежного поручения, рублей	Период просрочки, дней
№	Максимальный срок оплаты по выставленному счету	Дата	Сумма, рублей		
1	2	3	4	5	6
1	15.02.19	18.02.19	50	350	3
		20.02.19	70	300	5
		23.02.19	150	230	8
		25.02.19	80	80	10
2	...				
	...				

б) Руководитель отдела продаж каждый месяц ранжирует потребителей по определенному алгоритму. При изменении статуса потребителя (и соответственно условий оплаты и

²³ Составлено автором по: [57].

отгрузки) руководитель отдела направляет менеджеру по продажам «Оповещение об изменении статуса клиента» и в случае необходимости - «Распоряжение о прекращении отгрузок данному клиенту».

в) Старший менеджер по продажам уведомляет клиента об изменениях условий в пределах договора, еще раз напоминает о необходимости оплаты, проводит с ним переговоры и встречи, предлагает схемы погашения задолженности (оплата векселем, взаимозачёт, график погашения). Кроме этого, нужно составить акт сверки (в двух экземплярах).

г) Юрист организации в случае неудачного завершения переговоров с потребителем на основе заявления старшего менеджера отправляет должнику письмо с просьбой вернуть просроченную задолженность (заказное с уведомлением) и претензию.

Таблица 13 - Реестр старения дебиторской задолженности

Номер счета-фактуры	Сумма счета-фактуры, тыс. руб.	Максимальный срок оплаты	Дата поступления платежа	Сумма оплаты, поступившая в период, тыс. руб.				
				0 дн.	до 7 дн.	до 45 дн.	до 90 дн.	свыше 90 дн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. 146 000 Марс	350	12.01.2019	10.01.2019	50				
			17.01.2019		100			
			18.01.2019		50			
			27.01.2019			100		
			12.02.2019				50	
2. 147 000 Надежда	10	15.01.2019	15.01.2019		3			
			30.01.2019			7		
3.....								
4. Итого	360			50	153	107	50	
5 Структура дебиторской	100%			13,8	42,5	29,8	13,9	-

задолженности , %								
----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

д) Руководитель отдела продаж в случае, если выполнение данных процедур не влечет за собой погашение задолженности, принимает решение или продать задолженность дебиторов, или заключить договоры факторинга, цессии, или же подает исковое заявление в суд.

е) Главный бухгалтер ответственен за осуществление инвентаризации дебиторской задолженности, формирование резервов по сомнительным долгам и оформление документов о списании безнадежных долгов с баланса предприятия.

База формирования системы управления дебиторской задолженностью – это финансовая информация. Но отчёты, которые составляются в настоящее время, содержат только информацию о выставленных счетах-фактурах и полученных платёжных поручениях, при сопоставлении которых можно выяснить лишь суммарный остаток дебиторской задолженности потребителя [35].

Факторинг – продажа долгов посреднику (фактору) с дисконтом в обмен на немедленное получение денежных средств.

Крупнейшие факторинговые компании РФ: ООО ВТБ Факторинг, ЗАО «Национальная факторинговая компания «НФК», ООО «Российская факторинговая компания «РФК», ООО «Факторинговая компания «Санкт-Петербург».

Преимущества факторинга состоят в следующем:

- повышение ликвидности дебиторской задолженности;
- снижение риска, связанного с предоставлением отсрочки платежа покупателям;

- дополнительное без залоговое финансирование;
- ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности;
- уменьшение потерь в случае задержки платежей со стороны покупателя;
- увеличение продаж;
- усиление контроля за оплатой текущей задолженности;
- своевременная уплата налогов и оплата по контрактам поставщиков за счет наличия в необходимом объеме оборотных средств.

В таблице 14 приведены условия предоставления факторинга без регресса.

Таблица 14 – Условия предоставления факторинга без регресса

Факторинговые организации	Процент фактуры, %	Срок кредита, дни	Процент за кредит, % в день	Процент за риск невозврата, % в день	Комиссия за обслуживание, %
ЗАО «Национальная факторинговая компания «НФК»	75	до 90	0,3	0,15	3
ЗАО «Российская факторинговая компания «РФК»	75	до 90	0,32	0,2	2
ООО «Факторинговая компания «Санкт-Петербург»	75	до 90	0,35	0,2	1,5
ООО «ВТБ факторинг»	75	до 90	0,32	0,15	2,5

Расчет затрат на услуги факторинга производится следующим образом.

Плата за денежное финансирование по факторингу рассчитывается по формуле:

$$Пл_{\phi} = ДЗ \times (T \times П_{к}), \quad (1)$$

где $Пл_{\phi}$ – проценты за денежное финансирование

факторинговой компании;

ДЗ – дебиторская задолженность;

P_k – процент за кредит, Т – срок кредита в днях.

Плата за риск невозврата дебиторами задолженности, при факторинге без регресса, рассчитывается по формуле:

$$P_{лр} = ДЗ \times (T \times P_p), \quad (2)$$

где $P_{лр}$ – плата за риск невозврата дебиторами задолженности;

P_p – процент за риск невозврата денег.

Комиссия рассчитывается от общей суммы дебиторской задолженности по формуле:

$$K = ДЗ \times P_k, \quad (3)$$

где К – комиссия;

P_k – процент комиссии.

При заключении договора на факторинг факторинговая компания перечисляет сумму фактуры, в размере 75% от общей суммы дебиторской задолженности на расчётный счёт АО «ЕВРАЗ НТМК», при этом дебиторы АО «ЕВРАЗ НТМК» становятся дебиторами факторинговой компании. После того, как дебиторы полностью рассчитаются с факторинговой компанией, АО «ЕВРАЗ НТМК» получает оставшуюся сумму за вычетом процентов и комиссии за услугу факторинга.

Рассмотрим более подробно второе мероприятие – смену поставщиков с целью снижения материальных затрат на приобретение сырья, комплектующих и материалов. АО «ЕВРАЗ НТМК» закупает материалы и комплектующие у большого количества поставщиков (более 1300 поставщиков)

[57].

В АО «ЕВРАЗ НТМК» применяется большое количество различных материальных ресурсов, некоторые из них полностью потребляются в производственном процессе, другие – изменяют лишь свою форму, третьи – входят в состав изделия без каких-либо внешних изменений, четвертые – лишь способствуют изготовлению изделия, не изменяя его массу или химический состав.

В таблице 15 представлен мониторинг условий снабжения материальными ресурсами (выбрано пять видов комплектующих) АО «ЕВРАЗ НТМК» на конец 2019 г.

Как видно из таблицы 15, есть реальная возможность закупа комплектующих по более низким ценам. АО НПО ГИПО в плане условий снабжения будет более выгодным поставщиком, так как осуществляет поставки практически без задержек и оплату за товар можно производить по факту поставки, кроме того, цена на игольчатый роликовый подшипник на 20 руб. меньше, чем у ООО Транстерминал.

АО БХЗ им. 50-летия СССР предлагает более выгодную цену за датчик давления ДДМ-353, но возможна неравномерность поставок ($\pm 5\%$). С данным поставщиком можно работать, заказывая комплектующие заранее.

ООО ЭГО ТРАНСЛЕЙТИНГ СБ предлагает хорошую цену за подшипник 6-7506А по ЕТУ 100/4 в сравнении с другими поставщиками. При этом необходима предоплата в размере 50% (выше в сравнении с другими поставщиками).

Таким образом, мониторинг условий снабжения материальными ресурсами позволяет выявить резервы снижения себестоимости продукции.

Согласно таблице 6 в 2018 г. суммарный объем выручки

составил 144697 млн руб. В 2018 г. прирост показателя равен 29,39% по сравнению с годом ранее. В 2019 г. суммарный объем выручки увеличивается на 1,88% по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 15 - Мониторинг условий снабжения материальными ресурсами АО «ЕВРАЗ НТМК» на конец 2018 г.²⁴

Комплектующие	Поставщики	% брака	Замена несоот-т-й продукции	Время задержки, дн.	Неравномерность поставок, %	Условия оплаты	Цена, руб./шт
Игольчатый роликовый подшипник 85*110*6 мм	ООО Транстерминал	1,0	-	1	±10%	предоплата 50%	115
	АО Завод Протон	0,5	+	0	±3%	Предоплата 30%	110
	АО НПО ГИПО	1,0	+,-	0	±10%	по факту поставки	95
Датчик давления ДДМ-353	ООО ТТТ	0,02	-	2	±5%	Предоплата 10%	120
	ООО НПО ПКРВ	0,1	-	1	±1%	по факту поставки	125
	АО БХЗ им. 50-летия СССР	0,0	+	0	±5%	Предоплата 25%	110
Подшипник 6-7506А по ЕТУ 100/4	АО БПО Сибприбор маш	0,5	+	0	±2%	Предоплата 30%	25
	ООО ЭГО ТРАНСЛЕЙТИНГ СБ	1,0	-	0	±1%	предоплата 50%	10
	АО Эникс	1,0	+	0	±5%	Предоплата 20%	20
Ампула уровня цилиндри	ООО РТ ТРЭВЕЛ	0,02	+	1	±2%	по факту постав	320

²⁴ Составлено автором по: [57].

Чешская АЦПН (АКЛ 7.092)	ООО Интехника	0,5	-	0	±5%	ки Предоплата 10%	315
	АО Щегловский вал	0,1	-	0	±10%	предоплата 50%	300
Герметичный модуль DC	ООО Тулаоборонстрой	0,5	+	1	±3%	Предоплата 30%	250
	АО Эникс	1,0	-	0	±10%	предоплата 50%	265
	АО Уралтрансмаш	1,0	+	0	±5%	Предоплата 50%	260

Прирост объема предоставляемых товаров и услуг положительно влияет на финансовое положение предприятия, увеличивает его долю рынка. На конец 2019 г. суммарный объем выручки составлял 190749 млн руб.

Рассмотрим смену поставщиков пяти видов комплектующих (рисунок 12).

Базовые поставщики

ООО Транстер	ООО НП	АО БПО Сибприб	ООО РТ ТРЭВ	АО Уралтрансмаш
--------------	--------	----------------	-------------	-----------------

АО НП	АО БХЗ им	ООО ЭГО ТРАНСЛ	АО Щегловск	ООО Тулаоборон-стр
-------	-----------	----------------	-------------	--------------------

АО «ЕВРАЗ НТМК»

Рисунок 12 – Базовые поставщики комплектующих АО «ЕВРАЗ НТМК» до и после проведения мероприятия²⁵

²⁵ Составлено автором по: [57].

Далее проведем сравнительный анализ затрат по приобретению комплектующих при выборе альтернативного поставщика в 2019 г. с прогнозом. Смена поставщиков позволит снизить затраты на приобретение сырья, комплектующих, материалов.

Рассмотрим третье мероприятие – передача транспортных перевозок на аутсорсинг с целью снижения транспортно-заготовительных затрат.

При использовании аутсорсинга, необходимо рассматривать соотношение собственных затрат и затрат при передаче непрофильных функций (рисунок 13).



Рисунок 13 – Сопоставление стоимости услуг аутсорсинга с затратами на собственное производство²⁶

При этом необходимо учитывать, что собственные затраты делятся на прямые и косвенные, соответственно необходимо учитывать общие затраты при выполнении определённых работ.

В целях повышения конкурентоспособности предприятия многие зарубежные и отечественные организации на практике успешно привлекают аутсорсеров, как поставщиков многообразных профессиональных, социальных, юридических и

²⁶ Составлено автором по: [30].

коммерческих услуг.

В связи с этим важным является выбор системы транспортного обслуживания производства, которые невозможно сделать без системного подхода к решению транспортных задач, направленных на повышение эффективности использования транспорта.

Инсорсинг представляет собой создание собственной транспортной инфраструктуры, планирование, реализация и контроль над процессами транспортировки, а также оперативное управление транспортировкой [46].

Таким образом, предложенные мероприятия будут способствовать повышению финансовых результатов АО «ЕВРАЗ НТМК».

Рассчитаем экономический эффект от рекомендуемых мероприятий.

Приведем пример расчета затрат на факторинг при заключении договора с ЗАО «Национальная факторинговая компания «НФК». Соответственно, при заключении договора с другими компаниями расчёт затрат на факторинг будет аналогичен по условиям договоров.

Размер дебиторской задолженности составляет 71945 млн руб., из них до 30 дней – 50361,5 млн руб., сроком до 90 дней – 19425,15 млн руб., сроком свыше 90 дней – 2302,24 млн руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 2302,24 млн руб.

Плата за денежное финансирование по факторингу составит:

$$P_{\phi} 90 \text{ дней} = 2302,24 \times (90 \times 0,003) = 621,6 \text{ млн руб.}$$

Комиссия составит:

$$K = 2302,24 \times 0,03 = 69,07 \text{ млн руб.}$$

Таким образом, размер затрат на факторинг с регрессом составит сумму комиссии и платы за денежное финансирование по факторингу и будет равен 690,67 млн руб.

Таким образом, АО «ЕВРАЗ НТМК» по условиям договора с ЗАО «НФК» получает сумму фактуры – 75% от размера продаваемой дебиторской задолженности, т.е. 1726,68 млн руб. (2302,24×0,75). Данные средства компания может направить на погашение части кредиторской задолженности.

Второе мероприятие. Как показывают данные таблицы 16, наблюдается снижение материальных затрат при смене поставщиков.

Таким образом, после выполнения мероприятия возможна экономия на затратах по приобретению комплектующих до 1030 тыс. руб. При этом следует отметить, что у АО «ЕВРАЗ НТМК» более 1300 поставщиков, поэтому возможности сокращения материальных затрат посредством смены поставщиков не ограничены пятью рассмотренными видами комплектующих.

Третье мероприятие. Приведем расчет затрат по транспортному обслуживанию АО «ЕВРАЗ НТМК». Результаты расчетов представлены в таблице 17.

Таблица 16 – Сравнение затрат по приобретению комплектующих при выборе альтернативного поставщика за 2019 г. и прогнозный год, руб.²⁷

Продукция	Базовые условия поставки			Условия поставки после мониторинга поставщиков		
	Цена, руб./шт	Затраты, руб.	Поставщик	Цена, руб.	Затраты, руб.	Поставщик
Игольчатый	115	115000	ООО	95	950000	АО НПО

²⁷ Составлено автором по: [57].

роликовый подшипник		0	Транстерминал			ГИПО
Датчик давления	125	250000 0	ООО НПО ПКРВ	110	220000 0	АО БХЗ ИМ. 50-ЛЕТИЯ СССР
Подшипник	25	500000	АО БПО СИБПРИ БОРМАШ	10	200000	ООО ЭГО ТРАНСЛ ЕЙТИНГ СБ
Ампула уровня цилиндрическая АЦПН	320	288000 0	ООО РТ ТРЭВЕЛ	300	270000 0	АО Щегловский вал
Герметичный модуль DC	260	130000 0	АО Уралтрансмаш	250	125000 0	ООО Тулаоборонстрой
Итого	-	833000 0			730000 0	
Итого экономия						1030000

При передаче транспортного обслуживания на аутсорсинг сумма по транспортному обслуживанию составит:

$$37800 \text{ т/км} \times 2,7 \text{ руб.} = 102060 \text{ руб.}$$

Таблица 17 – Расчет транспортных затрат за один день, руб.²⁸

Транспортные затраты	Инсорсинг
Транспортная работа, тонн/км	37800
Затраты на топливо, руб.	41269,9
Затраты на износ и ремонт шин, руб.	1506,0
Затраты на амортизационные отчисления, руб.	5230,9
Затраты на запасные части, руб.	1149,2
Затраты на смазочные и другие эксплуатационные материалы, руб.	3961,9
Заработная плата водителей, руб.	20278,7
Полные затраты на перевозку, руб.	105754,0

Таким образом, передача транспортного обслуживания в аутсорсинговую компанию будет эффективной.

$$\text{Экономия составит: } Э = 105754 - 102060 = 3694 \text{ руб. в день.}$$

$$\text{В год экономия составит: } 3694 \times 360 = 1329840 \text{ руб.}$$

²⁸ Составлено автором по: [57].

Таким образом, можно сократить транспортные расходы на 1329,8 тыс. руб.

В целом, предложенные мероприятия позволят получить сумму в размере $1726,68+1,03+1,32=1729,03$ млн руб., что благоприятным образом скажется на финансовых результатах предприятия.

Рассмотрим, какие изменения произойдут в бухгалтерском балансе в результате внедрения мероприятий (таблица 18).

Таблица 18 - Прогноз финансовых результатов АО «ЕВРАЗ НТМК» после внедрения мероприятий, млн руб.²⁹

Наименование статьи	2019 г.	Прогноз	Отклонение (+,-)
Выручка	190 749	192 476	1 727
Себестоимость продаж	123 987	123 986	-1,32
Валовая прибыль (убыток)	66 762	68 490	1 728
Коммерческие расходы	8 020	8 020	0
Управленческие расходы	12 754	12 754	0
Прибыль (убыток) от продаж	45 988	47 716	1 728
Доходы от участия в других организациях	76260	76260	0
Проценты к получению	701	701	0
Проценты к уплате	3100	3100	0
Прочие доходы	5525	5525	0
Прочие расходы	5200	5200	0
Прибыль (убыток) до налогов	120 174	121 902	1 728
Текущий налог на прибыль	9 332	9460	127
Чистая прибыль (убыток)	110 842	112 443	1 601

Из таблицы 18 видно, что чистая прибыль увеличится на 1601 тыс. руб. в сравнении с показателем предыдущего года за счет роста выручки и снижения себестоимости продаж.

Изменение некоторых статей бухгалтерского баланса АО «ЕВРАЗ НТМК» представлено в таблице 19.

²⁹ Составлено автором по: [57].

Таблица 19 - Прогноз бухгалтерского баланса АО «ЕВРАЗ НТМК» после внедрения мероприятий, млн руб.³⁰

Наименование статьи	2019 г.	Прогноз	Отклонение (+,-)
Внеоборотные активы	279071	279071	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	31258	32859	1601
Дебиторская задолженность	71945	69642,8	-2302
Запасы	11040	11040	0
НДС по приобретенным ценностям	1110	1110	0
Финансовые вложения	1325	1325	0
Прочие оборотные активы	715	715	0
Итого оборотных активов	117393	116691	-702
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	183301	184902	1601
Собственный капитал	229418	231019	1601
Долгосрочные обязательства	85235	85235	0
Кредиторская задолженность	59664	59664	0
Краткосрочные обязательства	81811	81811	0
Баланс	396464	395762	-702

Далее рассчитаем основные коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости после внедрения мероприятий (таблица 20).

Как видно из таблицы 20, сократился недостаток наиболее ликвидных активов, что является благоприятным моментом. Тем не менее проблема недостатка наиболее ликвидных денежных средств в результате внедрения мероприятий полностью не устранена.

Для оценки финансовой устойчивости используются вспомогательные и абсолютные показатели [56]:

³⁰ Составлено автором по: [57].

- излишек (+) или недостаток (-) собственного оборотного капитала:

$\Delta\text{СОК } 2019 \text{ г.} = \text{СОК} - \text{запасы (З)} = \text{СК} - \text{Внеоб.активы} - \text{Запасы} = 229418 - 279071 - 11040 = - 60693 \text{ млн руб.}$

$\Delta\text{СОК (Прогноз)} = \text{СОК} - \text{запасы (З)} = \text{СК} - \text{Внеоб.активы} - \text{Запасы} = 231019 - 279071 - 11040 = -59092 \text{ млн руб.}$

Таблица 20 - Прогноз степени ликвидности баланса в АО «ЕВРАЗ НТМК», млн руб.³¹

Группировка актива баланса				Группировка пассива баланса			
Наименование	2019 г.	Прогноз	Отклонение	Наименование	2019 г.	Прогноз	Отклонение
Наиболее ликвидные активы, А1	32 583	34 184	1 601	Наиболее срочные обязательства, П1	59 664	57362	-2 302
Быстро реализуемые активы, А2	72660	70 358	-2 302	Краткосрочные обязательства, П2	22038	22038	0
Медленно реализуемые активы, А3	12150	12150	0	Долгосрочные обязательства, П3	85235	85235	0
Трудно-реализуемые активы, А4	27907 1	27907 1	0	Постоянные пассивы, П4	22952 7	23112 8	1 601

- излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов:

$\Delta\text{СДИ } 2019 \text{ г.} = \text{СДИ} - \text{запасы (З)} = 229418 - 279071 + 85235 - 11040 = 24542 \text{ млн руб.}$

$\Delta\text{СДИ (Прогноз)} = \text{СДИ} - \text{запасы (З)} = 231019 - 279071 + 85235 - 11040 = 26143 \text{ млн руб.}$

³¹ Составлено автором по: [57].

- излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников покрытия запасов предприятия:

$$\Delta\text{ОИ 2019 г.} = \text{ОИ} - \text{запасы (З)} = 229418 - 279071 + 81811 + 85235 - 11040 = 106353 \text{ млн руб.}$$
$$\Delta\text{ОИ (Прогноз)} = \text{ОИ} - \text{запасы (З)} = 231019 - 279071 + 81811 + 85235 - 11040 = 107951 \text{ млн руб.}$$

В прогнозном году наблюдается нормальное устойчивое финансовое состояние, так как выполняется неравенство: $\Delta\text{СОК} < 1$; $\Delta\text{СДИ} > 1$; $\Delta\text{ОИ} > 1$.

Таким образом, предложенные мероприятия будут способствовать улучшению финансовых ресурсов деятельности АО «ЕВРАЗ НТМК».

3.2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЛОКАЛЬНОЙ НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ АО «ЕВРАЗ НТМК»

Начиная с 1 января 2018 г. в России начали действовать 5 новых стандартов бухгалтерского учета, принятые Министерством финансов РФ еще 31.12.2016:

№256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора» - устанавливаются понятия и термины, которые используются в бухгалтерском учете и оформлении отчетности.

№257н «Основные средства» (ОС) - определяется новая классификация и группировка объектов ОС, новые границы стоимости ОС и порядок расчета амортизации.

№258н «Аренда» - вводится разделение аренды на операционную и финансовую (неоперационную).

№259н «Обесценивание активов – определяются единые признаки обесценивания активов, их признание в бухучете и порядок отражения в отчетности.

№260н «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности – устанавливаются требования к составу, срокам, правилам сдачи отчетов и определяются данные, обязательные для публичного предоставления.

Порядок разработки новых правил бухгалтерского учета установлен приказом Министерства финансов РФ №170н от 31.10.2017. Грядущие изменения будут касаться правил формирования учетной политики, принципов формирования отчетов по движению денежных средств, алгоритмов отражения в отчетности условных активов, условных обязательств и др.

На сегодня уже утверждены поправки к налоговому законодательству, которые будет необходимо учитывать бухгалтерам в 2018 г. Нововведения коснулись следующих налоговых платежей:

Налог на прибыль: расширен список доходов, которые разрешается не учитывать в процессе расчета данного налога, изменен порядок учета расходов на подготовку персонала и НИОКР, дополнен список организаций, которым разрешается пользоваться ставкой 0%.

Налог на имущество организаций: изменен порядок применения льгот и определены правила применения кадастровой стоимости.

НДС: дополнен список операций, которые освобождаются от уплаты НДС либо облагаются по ставке 0%, появится система taxfree, ограничены права на вычет НДС и перечень необлагаемых операций. НДФЛ: расширен перечень

необлагаемых выплат, изменен порядок уплаты сборов с выигрышей от азартных игр и по определенным рублевым облигациям организаций России [51].

Страховые взносы: установлены лимиты для расчета взносов, определены виды деятельности, для которых возможно применение пониженных тарифов на упрощенной системе.

Транспортный налог: отменена часть повышающих коэффициентов, используемых для расчета суммы сбора для дорогих автомобилей.

Одно из наиболее важных изменений для бухгалтеров в 2018 г. – ужесточение штрафов за ошибки в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности. При этом Министерством финансов выдвинута инициатива дифференцировать штрафы для бухгалтеров, которые числятся в коммерческих компаниях и бюджетных организациях.

Для последних предусмотрены большие суммы штрафов. К примеру, подача недостоверной бухгалтерской отчетности будет стоить главбуху коммерческой организации максимум 10 000 руб., тогда как для бюджетников максимальная сумма составляет 50 000 руб. За налоговые правонарушения (например, неуплату страховых взносов) также планируется не только ужесточение штрафов, но и введение уголовной ответственности.

Дополнительно Минфином в сотрудничестве с ФНС разработаны правки для Налогового кодекса, которые позволят физическим и юридическим лицам оплачивать друг за друга штрафы.

До 2018 г. была предусмотрена возможность оплачивать за сторонние организации (и физических лиц)

распространялась только на налоговые платежи и страховые взносы. Планируется, что данные изменения будут действовать, начиная со второго полугодия.

С учетом всех происходящих изменений законодательства, для совершенствования контрольных мероприятий в сфере бухгалтерской отчетности, предлагаю внести в штатное расписание должность «Специалиста по работе с дебиторской задолженностью» и разработать для него инструкцию, которая представлена в Приложении А.

Таким образом, данная инструкция улучшит:

- осуществление дебиторской задолженности;
- платежную дисциплину партнеров предприятия (заказчиков);
- осуществлять взаимодействие с клиентами;
- проводить полный анализ дебиторской задолженности;
- еженедельно формировать и отправлять менеджерам по продажам; отчет о наличии дебиторской задолженности;
- проводить переговоры с должниками и т.д.

Предложенное мной мероприятие по совершенствованию управление дебиторской задолженностью, является обеспечение эффективности системы мотивации, ориентированной на снижении объема просроченной дебиторской задолженности, на заинтересованность специалиста в достижении запланированного уровня дебиторской задолженности. Одним из наиболее действенным мероприятием, предлагаемого в работе и позволяющий максимизировать поток денежных средств и снизить риск возникновения дебиторской задолженности.

ВЫВОДЫ ПО ГЛАВЕ

Приведенные расчеты во второй главе наглядно показывают, что АО «ЕВРАЗ НТМК» отрицательной статьей в бухгалтерском балансе является нераспределенный убыток прошлых лет. Для увеличения прибыли, прежде всего, необходимо уменьшать себестоимость продукции, коммерческие и прочие расходы. Кроме того, отрицательной тенденцией является рост дебиторской задолженности в рассматриваемом периоде.

Наращивание прибыли возможно двумя путями: рост выручки, снижение себестоимости.

Предлагаемые пути улучшения финансовых ресурсов:

- отслеживание сроков оплаты дебиторской задолженности, факторинг просроченной дебиторской задолженности;
- смена поставщиков с целью снижения материальных затрат на приобретение сырья и комплектующих;
- передача транспортных перевозок на аутсорсинг с целью снижения транспортно-заготовительных затрат.

Предлагается использовать факторинг с регрессом. Это обусловлено тем, что факторинговая компания проверяет финансовое состояние дебиторов, историю их платежей и работает только с потенциально платёжеспособными дебиторами.

Анализ показал, что есть реальная возможность закупа комплектующих по более низким ценам.

В целях повышения конкурентоспособности предприятия многие зарубежные и отечественные организации на практике успешно привлекают аутсорсеров, как поставщиков

многообразных профессиональных, социальных, юридических и коммерческих услуг.

В связи с этим важным является выбор системы транспортного обслуживания производства, которые невозможно сделать без системного подхода к решению транспортных задач, направленных на повышение эффективности использования транспорта.

После смены поставщиков возможна экономия на затратах по приобретению комплектующих до 1030 тыс. руб. При этом следует отметить, что у АО «ЕВРАЗ НТМК» более 1300 поставщиков, поэтому возможности сокращения материальных затрат посредством смены поставщиков не ограничены пятью рассмотренными видами комплектующих.

При передаче транспортного обслуживания на аутсорсинг можно сократить транспортные расходы на 1329,8 тыс. руб.

В целом, предложенные мероприятия позволят сэкономить сумму в размере 1729,06 тыс. руб., что благоприятным образом скажется на финансовых результатах предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе изучается понятие и сущность финансовых ресурсов, показатели эффективности использования нормативно-правовое регулирование деятельности металлургического предприятия.

Перед металлургией, как одной из ведущих отраслей промышленности, на современном этапе возникает необходимость повышать производственные мощности, решая такие стратегические задачи как: удержание позиции российских компаний на зарубежных рынках, стимулирование внутреннего спроса на продукцию металлургического комплекса, обеспечение способности к импортозамещению металлургической продукции на российском рынке.

Финансовые ресурсы – это ресурсы, вложенные в активы. Пассивы отражают источники формирования финансовых ресурсов.

В настоящее время расчет относительных показателей – финансовых коэффициентов – широко используют для диагностики эффективности использования финансовых ресурсов.

Нормативно-правовыми актами, регламентирующими деятельность АО «ЕВРАЗ НТМК» являются Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, КоАП РФ и др.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика предприятия, проанализировано финансовое состояние и финансовые результаты, экономические показатели АО «ЕВРАЗ НТМК», а также проведен анализ локальной нормативной базы АО

«ЕВРАЗ НТМК».

В рассматриваемом периоде наблюдается положительная тенденция роста прибыли, что говорит о повышении эффективности деятельности АО «ЕВРАЗ НТМК». Рост активов свидетельствует об улучшении имущественного положения предприятия.

Структура и динамика капитала говорит о повышении финансовой устойчивости и невысокой зависимости предприятия от внешних источников финансирования. На протяжении всего периода исследования в структуре собственного капитала наблюдается нераспределенная прибыль, которая увеличилась с 155274 млн руб. до минус 183301 млн руб. Положительное значение показателя – это благоприятное явление, которое свидетельствует, что управление источниками финансирования предприятия эффективно.

Факторный анализ прибыли показал, что положительное влияние на прибыль от продаж оказал рост валовой прибыли (+6603 млн руб.), отрицательное влияние оказал рост управленческих расходов на 6482 млн руб.

В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию управления финансовыми ресурсами АО «ЕВРАЗ НТМК», дано экономическое обоснование рекомендуемых мероприятий, представлены пути совершенствования локальной нормативной базы АО «ЕВРАЗ НТМК».

Для увеличения прибыли, прежде всего, необходимо уменьшать себестоимость продукции, коммерческие и прочие расходы. Кроме того, отрицательной тенденцией является рост дебиторской задолженности в рассматриваемом периоде.

Наращивание прибыли возможно двумя путями: рост выручки, снижение себестоимости.

Предлагаемые пути улучшения финансовых ресурсов:

- отслеживание сроков оплаты дебиторской задолженности;
- смена поставщиков с целью снижения материальных затрат на приобретение сырья и комплектующих;
- передача транспортных перевозок на аутсорсинг с целью снижения транспортно-заготовительных затрат.

Факторинг – продажа долгов посреднику (фактору) с дисконтом в обмен на немедленное получение денежных средств. АО «ЕВРАЗ НТМК» по условиям договора с ЗАО «НФК» получит сумму фактуры – 75% от размера продаваемой дебиторской задолженности. Данные средства компания может направить на погашение части кредиторской задолженности.

Анализ показал, что есть реальная возможность закупки комплектующих по более низким ценам.

В целях повышения конкурентоспособности предприятия многие зарубежные и отечественные организации на практике успешно привлекают аутсорсеров, как поставщиков многообразных профессиональных, социальных, юридических и коммерческих услуг. В связи с этим важным является выбор системы транспортного обслуживания производства, которые невозможно сделать без системного подхода к решению транспортных задач, направленных на повышение эффективности использования транспорта.

После смены поставщиков возможна экономия на затратах по приобретению комплектующих до 1030 тыс. руб. При этом следует отметить, что у АО «ЕВРАЗ НТМК» более 1300 поставщиков, поэтому возможности сокращения затрат за счет

смены поставщиков не ограничены пятью видами комплектующих. При передаче транспортного обслуживания на аутсорсинг можно сократить транспортные расходы на 1329,8 тыс. руб.

В целом, предложенные мероприятия позволят получить сумму в размере 1729,06 тыс. руб., что благоприятным образом скажется на финансовых результатах предприятия.

Также следует отметить, что в работе проведен анализ локальной нормативной базы, на основе этого анализа разработана должностная инструкция Специалиста по управлению дебиторской задолженностью. Данное мероприятие позволит вовлечь денежные средства в хозяйственный оборот, что положительно скажется на финансовом состоянии предприятия и его финансовых результатах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция РФ [Электронный ресурс]: основной закон РФ от 12.12.1993 (ред. от 21.07.2014). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

2. Гражданский кодекс РФ (часть первая) [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 18.07.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

3. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 26.01.1996 г. (ред. от 03.07.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

4. Кодекс РФ об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

5. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 05.07.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 22.12.2016). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

6. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 16.10.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

7. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 15.04.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

8. Об утверждении Положения о Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 16.06.2004 N 299 (ред. от 24.03.2011). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

9. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

10. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 27.12.2018). –

Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

11. О государственном оборонном заказе [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 29.12.2012 N 275-ФЗ (ред. от 27.12.2018). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

12. О лицензировании отдельных видов деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 02.08.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

13. О Министерстве промышленности и торговли РФ [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ № 438 от 5 июня 2008 г. – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

14. О Министерстве экономического развития РФ [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 5 июня 2008 г. N 437. – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

15. О науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 23.08.1996 N 127-ФЗ (ред. от 26.07.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

16. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 03.07.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

17. О приватизации государственного и муниципального имущества [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 21.12.2001 N 178-ФЗ (ред. от 02.08.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

18. О рекламе [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 13.03.2006 N 38-ФЗ (ред. от 01.05.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

19. О техническом регулировании [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 27.12.2002 N 184-ФЗ (ред. от 29.07.2017). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

20. По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона РФ от 24 июня 1993 года "О федеральных органах налоговой полиции" [Электронный ресурс]: постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П. – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

21. О Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 17.06.2004 N 294 (ред. от 20.07.2019) – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

22. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.14.2018). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

24. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

25. Стандартизация в РФ. Основные положения [Электронный ресурс]: ГОСТ Р 1.0-2004 от 30 декабря 2004 г. № 152-ст. – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.

26. Бабайцев В. А. Математические методы финансового анализа [Текст]: учеб. пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018.

27. Балакина А. П. Финансы [Текст]/ Балакина А.П., Бабленкова И.И. – М.:Дашков и К, 2017. – 384 с.

28. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента [Текст]: учеб.пособие/ И.А.Бланк. – Т.1. – К.: Ника-Центр, 2014.

29. Бобылева А.З. Финансовый менеджмент: проблемы и решения в 2 ч. Часть 1 [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры / А. З. Бобылева [и др.] ; отв. ред. А. З. Бобылева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 547 с.

30. Бочаров В.В. Финансовый анализ [Текст] учебное пособие /В.В.Бочаров. - СПб.: Питер, 2016. - 240 с.

31. Галицкая Ю.Н., Гукасян З.О. Прогнозный анализ финансовой отчетности в оценке и управлении финансовой устойчивостью организации [Текст/ Ю.Н. Галицкая, З.О. Гукасян// Экономика и предпринимательство. 2017. – № 4-1 (81-1). С. 826–830.

32. Гарнов А.П. Экономика предприятия [Текст]: учебник для бакалавров / А.П. Гарнов, Е.А. Хлевная, А.В. Мыльник. - Люберцы: Юрайт, 2017. – 303 с.

33. Гарнова В.Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / под ред. А.П. Гарнова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 366 с.

34. Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / Мельник М.В., Герасимова Е.Б.. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. – 208 с.

35. Гришина А.А., Кемаева С.А. Анализ бухгалтерской

отчетности предприятия [Электронный ресурс] // Universum: экономика и юриспруденция. – 2018. – №1 (46). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-buhgalterskoj-otchetnosti-predpriyatiya>.

36. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум [Текст]: учеб. пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 192 с.

37. Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской отчетности [Текст] / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. М.: Дело и Сервис, 2017. – 349 с.

38. Жилкина А. Н. Финансовый анализ [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. Н. Жилкина. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 285 с.

39. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие. – 2-е изд. испр. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 288 с.

40. Князькова Е. С. К вопросу об управлении оборотными активами предприятия [Электронный ресурс] / Е.С. Князькова // Молодой ученый. – 2017. – №37. – С. 55-60. – URL <https://moluch.ru/archive/171/45647/> (дата обращения: 13.04.2020).

41. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент. Теория и практика [Текст] / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2017. – 1104 с.

42. Левчаев П.А. Финансы организаций [Текст]: учебник / П.А. Левчаев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 386 с.

43. Малис Н. И., Назарова Н. А., Тихонова А. В. Прибыль организаций: налогообложение и учет [Текст]: учебник / Н. И.

Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. – 180 с.

44. Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г., Юданова Л.А. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебное пособие/ М.В. Мельник, С.Е.Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. – 352 с.

45. Негашев Е. В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании [Текст]: монография / Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 186 с.

46. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь [Текст]/ Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. - М.: ИНФРА-М, 2017. – 592 с.

47. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 608 с.

48. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник [Текст] / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 378 с.

49. Савицкая Г.В. Экономический анализ [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 649 с.

50. Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]/ Косолапова М.В., Свободин В.А. – М.: Дашков и К, 2018. – 248 с.

51. Тиньков С.А. Управление оборотными активами: логистический подход [Текст]: монография / И.В. Бабенко, С.А. Тиньков. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 167 с.

52. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 [Текст]: учебник и

практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 364 с.

53. Фридман А.М. Финансы организаций [Текст]: учебник / А.М. Фридман. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 202 с.

54. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) [Текст]: учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 421 с.

55. Черутова М.И. Финансовый менеджмент [Текст]: учеб. пособие / М.И. Черутова. – 4-е изд., стер. – М.: ФЛИНТА, 2016. – 102 с.

56. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 374 с.

57. Официальный сайт АО «ЕВРАЗ НТМК» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.evraz.com/ru/> (дата обращения: 02.04.2020 г.).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Должностная инструкция Специалиста по работе с дебиторской задолженностью

Должностная инструкция

Настоящая должностная инструкция разработана и утверждена в соответствии с положениями Трудового кодекса РФ и иных нормативно-правовых актов, регулирующих трудовые отношения.

1. Общие положения

1.1. Специалист по работе с дебиторской задолженностью принимается на работу и увольняется с работы приказом директора и подчиняется непосредственно ему.

1.2. На должность специалиста по работе с дебиторской задолженностью в своей деятельности назначается лицо, имеющее высшее образование: юридическое, экономическое или финансовое, без предъявления требований к стажу работы.

1.3 Специалист по работе с дебиторской задолженностью в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ, приказами и распоряжениями руководителя.

2. Функции

2.1 Основной функцией специалиста по работе с дебиторской задолженностью является работа с должниками, просрочившими погашение задолженности, в том числе:

- ведение переговоров об оплате долга;
- консультирование по вопросам возникновения/погашения задолженности;
- разрешение конфликтных ситуаций.

3. Должностные обязанности

К должностным обязанностям специалиста по работе с дебиторской задолженностью относятся:

3.1. Составление и отправка писем клиентам-должникам.

3.2. Еженедельное формирование и отправка менеджерам по продажам отчетов о наличии дебиторской задолженности.

3.3. Консультации коллегам -менеджерам о сроках возникновения и способах урегулирования задолженности

3.4. Проведение актов сверок взаиморасчетов с контрагентами

3.5. Подготовка документов по просроченной дебиторской задолженности для юридического департамента для дальнейшей их передачи в суд

3.6.Тесное сотрудничество с клиентским отделом в момент сопровождения заключения договоров на поставку товара

3.7.Работа по повышению эффективности взыскания дебиторской задолженности

3.8 Реализация процедур, входящих в процесс возвращения просроченной дебиторской задолженности.

3.9 Дальнейшее развитие существующего алгоритма работы с просроченной дебиторской задолженностью.

4. Права

Специалист по работе с дебиторской задолженностью имеет право:

- 4.1. На все предусмотренные законодательством социальные гарантии.
- 4.2. Знакомиться с проектами решений руководства предприятия, касающимися его деятельности.
- 4.3. Вносить на рассмотрение руководства предложения по совершенствованию работы, связанной с обязанностями, предусмотренными настоящей инструкцией.
- 4.4. В пределах своей компетенции сообщать непосредственному руководителю о всех выявленных в процессе деятельности недостатках и вносить предложения по их устранению.
- 4.5. Получать от структурных подразделений и специалистов информацию и документы, необходимые для выполнения его должностных обязанностей.
- 4.6. Подписывать и визировать документы в пределах своей компетенции.
- 4.7. Привлекать специалистов всех (отдельных) структурных подразделений предприятия к решению возложенных на него задач (если это предусмотрено положениями о структурных подразделениях, если нет - с разрешения руководителя предприятия).
- 4.8. Требовать от руководства предприятия оказания содействия в исполнении своих должностных обязанностей и прав.
- 4.9. Повышать свою профессиональную квалификацию.
- 4.10. Другие права, предусмотренные трудовым законодательством.

5. Ответственность

Специалист по работе с дебиторской задолженностью несет ответственность:

- 5.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных настоящей должностной инструкцией, - в пределах, определенных действующим трудовым законодательством РФ.
- 5.2. За причинение материального ущерба работодателю - в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством РФ.
- 5.3. За правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности, - в пределах, определенных действующим административным, уголовным, гражданским законодательством РФ.

Руководитель кадровой службы

ФИО

« _____ » _____ 2019г

Согласовано:

С инструкцией ознакомлен:

ФИО

[подпись]

« _____ » _____ 2019г