

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: оборотные средства, дебиторская задолженность, запасы, денежные средства, выручка, коэффициент оборачиваемости, продолжительность оборота, оборачиваемость, краткосрочные финансовые вложения.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Оптимизация использования оборотных средств предприятия».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) – проведение анализа оборотных средств предприятия и разработка рекомендаций, направленных на оптимизацию их использования.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность и содержание оборотных активов и изучить источники их формирования;
- дать краткую характеристику предприятию;
- провести анализ эффективности использования оборотных средств на примере ООО «Рубцовский ЛДК»;
- предложить мероприятия, направленные на оптимизацию использования оборотных средств.

Предмет исследования – процесс оптимизации оборотных средств предприятия.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Рубцовский ЛДК».

Исследование проводится за период 2019-2021 гг.

Методами исследования, которые были использованы при написании выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) являются следующие методы: методы анализа и синтеза, методы индукция и

дедукции, метод сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ, факторный анализ.

Структура выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) представлена введением, тремя главами, заключением и списком использованной литературы и источников.

В первой главе выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) раскрыты основные теоретические аспекты анализа использования оборотных средств предприятия: в частности, рассмотрена сущность и классификация оборотных средств, изучены источники формирования оборотных средств и методы их оптимизации.

Во второй главе выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) дана характеристика объекта исследования – ООО «Рубцовский ЛДК», раскрыта сущность его деятельности, проведен анализ основных технико-экономических показателей, а также всесторонний анализ эффективности использования оборотных средств.

По итогам проведенного анализа разработаны рекомендации по оптимизации использования оборотных средств предприятия.

В третьей главе даны рекомендации по оптимизации использования оборотных средств ООО «Рубцовский ЛДК» и рассчитана эффективность внедрения предложенных мероприятий.

В заключении выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) сформулированы основные выводы, полученные в ходе выполнения исследования.

Все предложенные мероприятия позволят ускорить оборачиваемость оборотных средств, а следовательно, будут способствовать более эффективному их использованию на предприятии.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	5
1.1 Понятие, классификация и источники формирования оборотных средств.....	5
1.2 Показатели эффективности использования оборотных средств.....	12
1.3 Методы оптимизации оборотных средств предприятия.....	15
2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «РУБЦОВСКИЙ ЛДК»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия	22
2.2 Анализ динамики, состава оборотных средств и источников их формирования.....	30
2.3 Оценка эффективности использования оборотных средств.....	35
3. МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОПТИМИЗАЦИЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «РУБЦОВСКИЙ ЛДК».....	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	47
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ ..	49
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	56

ВВЕДЕНИЕ

Для осуществления хозяйственной деятельности каждому хозяйствующему субъекту необходимо наличие оборотных средств, или иначе — оборотного капитала, которые обеспечивают бесперебойный процесс производства и реализации продукции, работ, услуг. Оборотные средства не могут принести прямого дохода, однако они используются для производства и выпуска продукции, которая в дальнейшем принесет прибыль. Эффективное управление оборотными средствами является необходимой частью для осуществления успешной финансово — хозяйственной деятельности. Для этого необходимо владеть знаниями о сущности оборотных средств, методами управления ими.

Актуальность данной темы исследования заключается в том, что от наличия необходимого объема оборотных средств, как одного из факторов, зависит функционирование любого предприятия. Рациональное использование оборотных средств и повышение эффективности их использования являются основным моментом обеспечения непрерывности производственной деятельности. Также эффективное использование оборотных средств является одним из факторов, влияющим на рентабельность производства. Величина объема оборотных активов, имеющихся у предприятия должна быть в том виде, и в том объеме, которая необходима для непрерывной деятельности предприятия на всех этапах кругооборота оборотных средств.

Проблема оптимизации использования оборотных средств предприятия занимает одно из центральных мест в экономической литературе. Этому посвящены работы отечественных экономистов, таких, как Г.Е. Концевич, А.П. Калинина, Л.В. Донцова, К.В. Федорова, А.М. Ковалева, Р.К. Будагов, О.В. Бурдин, М.О. Китаев, О.А. Полянская и других.

Теоретические и практические разработки вышеуказанных авторов относятся в основном к предприятиям, функционирующим в относительно

стабильной и предсказуемой экономической среде, в то время как проблема повышения эффективности использования оборотных средств в условиях кризиса и определенные трудности с реализацией этих разработок в реальной хозяйственной практике обусловили весьма ограниченное применение различных методик в условиях рыночной экономики.

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) – проведение анализа оборотных средств предприятия и разработка рекомендаций, направленных на оптимизацию их использования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие, классификация и источники формирования оборотных средств

Оборотные средства предприятия – совокупность денежных средств, которые направлены на формирование и пополнение фондов обращения и производственных оборотных фондов, и которые вместе обеспечивают непрерывность воспроизводственного процесса.¹

Разные авторы по разному определяют понятие «оборотный капитал». Рассмотрим несколько точек зрения по отношению к данному определению.

Впервые понятие «оборотный капитал» было использовано Адамом Смитом, родоначальником экономической теории. Он говорил, что оборотный капитал - это совокупность различных вещей., таких как: полуфабрикаты, запасы, материалы, деньги, незавершенное производство и готовая продукция.² [45]

Карл Маркс – автор теории прибавочной стоимости и основатель марксизма, что оборотный капитал может существовать лишь на производственных этапах и может относиться только к той части, которая напрямую используется на приобретение труда и рабочей силы.

В соответствии с работами Маркса, можно увидеть, что экономическую суть оборотного капитала он видел в его движении, кругообороте, так как оборотный капитал переносит всю свою стоимость на произведенный продукт, при этом теряя свою потребительскую форму. Объясняя данный кругооборот, Маркс указывает, что в результате данного кругооборота

¹ Гурбаева Л. Ф., Аксенова, Е. С. Сущность, назначение оборотных средств предприятия и проблемы источников их формирования // Вопросы науки и образования. 2021. №9 (134). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-naznachenie-oborotnyh-sredstv-predpriyatiya-i-problemy-istochnikov-ih-formirovaniya>

² Сетин С.В. Теоретические аспекты оборотных средств предприятия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №10-2

формируется новая стоимость продукта, а для дальнейшего процесса производства приходится заменять оборотные средства, которые были израсходованы, новыми.³ [45]

В процессе своего существования, оборотные средства проходят несколько взаимосвязанных этапов, называемых кругооборотом оборотных средств: денежный, производственный и товарный (рисунок 1.1).

Этап	Содержание этапа
Денежный	покупка необходимых сырья и материалов и превращение их в запасы
Производственный	непосредственно процесс производства, итог этапа - выпуск готовой продукции с ее дальнейшей реализацией.
Товарный	издержки на перевозку товара, его хранение и т.д.

Рисунок 1.1 – Этапы кругооборота оборотных средств

Структура оборотных средств представляет собой соотношение между элементами оборотных средств, которое напрямую выражено в процентах. Она отражает особенность операционного цикла, а также то, какая доля текущих активов финансируется за счет собственных средств, а какая – за счет заемных.

Таким образом, осуществляя полный кругооборот (денежные средства-товар- производство-товар- денежные средства), оборотные средства работают на всех стадиях одновременно, что гарантирует постоянства процесса производства и обращения. Кругооборот оборотных средств – базисная целостность трех его этапов.

Состояние, состав и структура элементов оборотных активов выступают важными критериями деятельности предприятия. Определение структуры и выявление направленностей изменения элементов оборотных средств дают возможность предсказать направления развития производства.

Оборотные средства используются лишь в одном производственном цикле и целиком переносят свою стоимость на готовую продукцию, в

³ Сетин С.В. Теоретические аспекты оборотных средств предприятия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №10-2

отличие от основных средств, которые участвуют в процессе производства непрерывно.

Состав и размещение оборотных средств напрямую связаны с их управлением. Оборотные средства предприятия существуют в сфере производства и в сфере обращения. Материально вещественная структура оборотных средств – различные элементы, входящие в состав оборотных производственных фондов и фондов обращения.

Оборотные фонды состоят из следующих элементов: (рисунок 1.2):



Рисунок 1.2 – Состав и размещение оборотных средств

— производственные запасы – сырье, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара, запасные части для ремонта оборудования, а также хозяйственный инвентарь;

— незавершенное производство – предметы труда, находящиеся в производстве на разных стадиях обработки в подразделениях предприятия;

— полуфабрикаты собственного изготовления – предметы труда, обработка которых полностью закончена в одном из подразделений

предприятия, но которые подлежат дальнейшей обработке в других подразделениях предприятия;

— расходы будущих периодов – издержки на подготовку и освоение новой продукции.

Структура оборотных фондов – соотношение между отдельными группами, элементами оборотных фондов и общими их объемами, которое выражено в долях или процентах.⁴ [18] Оборотные средства находятся во втором разделе бухгалтерского баланса; в них включаются (рисунок 1.3):

Элемент оборотных активов	Описание элемента
Материально – производственные (товарно – материальные) запасы	активы, которые используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для реализации (выполнения работ, оказания услуг)
НДС по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	Задолженность других организаций, работников и физических лиц данному предприятию (задолженность покупателей за приобретенную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные средства, векселя к получению).
Краткосрочные финансовые вложения	финансовые вложения на срок до 12 месяцев, высоколиквидные ценные бумаги, в том числе облигации, акции, депозитные сертификаты, полученные краткосрочные векселя.
Денежные средства	Денежные средства в кассе в виде наличных денег и денежных средств на расчетном и других счетах банка.

Рисунок 1.3 – Состав оборотных средств в бухгалтерском балансе предприятия

Рассмотренный признак классификации оборотных активов является важнейшим, но не единственным в соответствии с бухгалтерским балансом. Наравне с данной имеется другая классификация оборотных активов, которая разделяет имущество предприятия по более теоретическому признаку (теоретическому по отношению к реальной практической деятельности предприятий) (рисунок 1.4).

⁴ Галицких В.Н. Формирование и использование финансовых ресурсов как фактор экономического роста предприятия/ В.Н. Галицких — Актуальные вопросы экономических наук. – 2019. - № 44. – С. 94-98.

Элемент оборотных средств	Описание элемента
Предметы труда	Сырье и материалы, запасные части, топливо, тара, незавершенное производство.
Денежные средства	Касса, расчетные счета, валютные счета, прочие счета.
Предметы обращения	Готовая продукция на складе, товары отгруженные.
Средства в расчетах	Дебиторская задолженность, подотчетные суммы.
Отвлеченные активы	Сумма средств, безвозвратно изымаемая из прибыли или предназначенные для определенной цели: платежи в бюджет в виде налогов, сборов, финансовые вложения. По этой причине эти средства отвлечены от участия в текущей деятельности предприятия.

Рисунок 1.4 – Классификация оборотных средств по теоретическому признаку

Существуют дополнительные классификации оборотных активов (рисунок 1.5).

Признак классификации	Элемент оборотных средств	Описание элемента
1.Источник формирования	1.Валовые активы	1.Сформированы за счет собственного и заемного капитала
	2.Чистые активы	2.Образованы при инвестировании только собственного капитала
2.Степень ликвидности (в зависимости от срока их преобразования в денежные средства)	1.Абсолютно ликвидные активы	1.Не требуют реализации и представляют собой уже готовые средства платежа
	2.Высоколиквидные активы	2.Преобразуются в денежную форму в течение одного месяца
	3.Среднеликвидные активы	3.Преобразуются в денежную форму в течение 1-6 месяцев
	4.Низколиквидные активы	4.Преобразуются в денежную форму в срок от 6 месяцев и выше
	5.Неликвидные активы	5.Не могут быть самостоятельно реализованы
3.Степень управляемости	1.Нормируемые активы	1.Все оборотные производственные фонды, а также часть фондов обращения, находящаяся в виде остатков нереализованной готовой продукции. Получают отражение в финансовых планах (бизнес – планах) предприятия.
	2.Ненормируемые активы	2.Отправленная потребителям, но еще не оплаченная продукция и все виды денежных средств и расчетов. Объектом планирования почти не являются.

Рисунок 1.5 – Дополнительная классификация оборотных средств

Приведенные выше классификации позволяют с различных сторон оценить оборотные активы предприятия.

В ходе своей хозяйственной деятельности, предприятия непрерывно занимаются привлечением и перераспределением собственных оборотных

средств, в связи с этим, одну из основных ролей в организации преобразовательных процессов оборотного капитала на предприятии имеют источники его формирования, обеспечивающие своевременное поступление необходимых средств и оказывающие влияние на скорость его обращения.

Все источники, из которых складываются оборотные средства предприятия, отражаются в бухгалтерском балансе предприятия, а классическая модель и структура данных источников может быть представлена в следующем виде⁵ (рисунок 1.6):

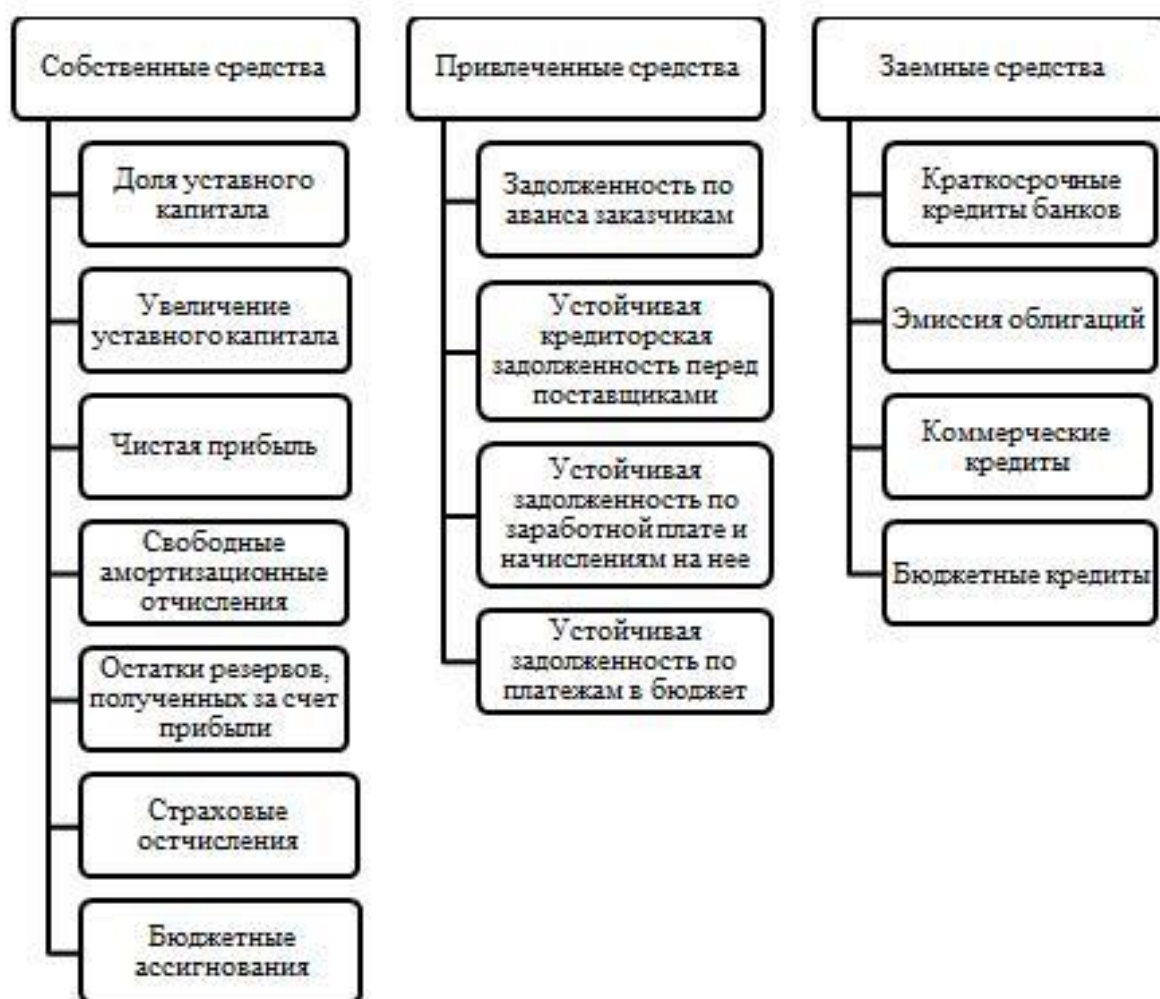


Рисунок 1.6 – Источники формирования оборотного капитала

⁵ Концевич Г.Е. Роль и состав оборотных средств в деятельности предприятия / Г.Е. Концевич, И.В. Баутин // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 6-1 (87). С. 152-153.

Наличие достоверных источников, из которых осуществляется процесс пополнения оборотного капитала, имеет серьезное значение при дальнейшей работе предприятия.

Каждый источник формирования оборотного капитала имеет определенные преимущества и недостатки. (рисунок 1.7).

Источник формирования	Преимущества	Недостатки
Собственные источники	1.повышение финансовой устойчивости предприятия за счет роста прибыли; 2. постоянство источников финансирования; 3.сокращение издержек на обслуживание заемных средств; 4.упрощение процесса принятия управленческих решений.	1.не применяется финансовый рычаг; 2.условно высокая стоимость источника; 3.риск многочисленной продажи акций.
Заемные источники	1.применение финансового рычага, вследствие чего повышение рентабельности; 2.сокращение налоговой нагрузки; 3.подтверждение факта кредитоспособности предприятия.	1.повышаются финансовые риски; 2.существует необходимость в залоге; 3.существует риск потери управления над предприятием в случае невыполнения условий соглашения с кредитором.
Привлеченные источники	1.большой объем поступающего капитала; 2.уменьшение финансовых рисков; 3.отсутствие фиксированных платежей; 4.улучшается инвестиционная привлекательность предприятия; 5.повышение кредитоспособности предприятия.	1.процедура выпуска акций; 2.риск потери контроля над предприятием; 3.высокая цена источника; 4.большие издержки на размещение активов.

Таблица 1.7 – Преимущества и недостатки источников формирования оборотных средств

Таким образом, в процессе изменения оборотных средств рациональное соотношение различных источников формирования оборотных активов и выбор подходящей политики управления оборотными активами целиком и полностью способствует укреплению финансового состояния предприятия.

Создание эффективной политики управления оборотными средствами является одной из главных задач финансового менеджмента предприятия. Политика управления оборотными средствами заключается в обеспечении предприятия необходимым объемом оборотных средств, оптимизацией структуры источников их покрытия, а также определении необходимого

соотношения между ними, требуемого для постоянной работы предприятия в процессе своей производственно – коммерческой деятельности. Данная политика управления является частью общей финансово-экономической стратегии предприятия и должна быть направлена на максимизацию прибыли при оптимальной величине доходности и риска, что в свою очередь приводит к обеспечению финансовой устойчивости, и повышению инвестиционной привлекательности предприятия.

1.2 Показатели эффективности использования оборотных средств

Организация и эффективность использования оборотных средств влияют на процесс производства и финансовую устойчивость предприятия, так как в состав оборотных средств входят и материальные и денежные ресурсы.

Финансовое состояние предприятия, показатели его ликвидности и платежеспособности напрямую зависят от продолжительности оборота оборотных средств.⁶

Основными коэффициентами эффективности деятельности предприятия являются два показателя оборачиваемости: коэффициент оборачиваемости оборотных средств и продолжительность одного оборота в днях.

Для анализа эффективности использования оборотных средств рассчитываются определенные показатели⁷ [12] (рисунок 1.8):

⁶ Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, и др.. - М.: Бухгалтерский учет; Издание 2-е, перераб. и доп., 2022. - 576 с.

⁷ Будагов Р. К. Показатели оценки эффективности использования оборотных средств / Р. К. Будагов. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 10 (300). — С. 182-184. — URL: <https://moluch.ru/archive/300/67977/>

Показатель	Формула	Описание показателя
Коэффициент оборачиваемости, дни	$K_{об.} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовые остатки оборотных активов}$	
Продолжительность одного оборота оборотных средств, дни	$D = 360 / K_{об}$	$K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости оборотного капитала
Коэффициент закрепления	$K_{закр} = \text{Среднегодовые остатки оборотных активов} / \text{Выручка}$	
Коэффициент оборачиваемости запасов	$K_{об. зап.} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовые остатки запасов}$	
Продолжительность одного оборота запасов, дни	$D = 360 / K_{об}$	$K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости запасов
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$K_{об. ДЗ} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовые остатки дебиторской задолженности}$	
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дни	$D = 360 / K_{об}$	$K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$K_{об. ден. ср.} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовые остатки денежных средств}$	
Продолжительность одного оборота денежных средств, дни	$D = 360 / K_{об}$	$K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости денежных средств
Коэффициент оборачиваемости краткосрочных финансовых вложений	$K_{об. ден. ср.} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовые остатки краткосрочных финансовых вложений}$	
Продолжительность одного оборота краткосрочных финансовых вложений, дни	$D = 360 / K_{об}$	$K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости краткосрочных финансовых вложений
Однодневная выручка	$\text{Однодневная выручка} = \text{Выручка} / 360$	
Сумма условного высвобождений (дополнительного вовлечения)	$\Sigma \text{ усл. высвоб.} = (\text{период оборота отчетного года} - \text{период оборота базисного года}) / \text{однодневная выручка отчетного года}$	

Таблица 1.8– Показатели эффективности использования оборотных средств

Для анализа эффективности использования оборотных средств предприятием проводится анализ динамики их структуры на основе данных второго раздела баланса по основным элементам оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости показывает, сколько оборотов совершают оборотные средства за определенный период.

Продолжительность одного оборота – отношение числа дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости, т.е. за сколько дней оборотные средства совершают полный оборот (превращаются в денежные средства).

Коэффициент закрепления оборотных фондов - величина обратно пропорциональная коэффициенту оборачиваемости и показывает долю оборотных средств в каждом рубле выручки.⁸

При проведении факторного анализа оборачиваемости можно определить, за счет каких именно элементов оборотных средств произошло изменение в продолжительности одного оборота можно, а также за счет снижения или увеличения какого элемента можно повысить эффективность использования оборотных средств.

Показатели оборачиваемости оборотных средств могут рассчитываться как по всем оборотным средствам, имеющимся у предприятия в совокупности, так и по отдельным элементам.

Период оборота оборотных средств может ускоряться или замедляться.

При замедлении оборачиваемости в оборот вынужденно вовлекаются дополнительные ресурсы, при ускорении оборачиваемости часть оборотных средств высвобождается. Ускорение оборачиваемости оборотных средств улучшает финансовое состояние и платежеспособность предприятия.

Высвобождение оборотных активов в результате ускорения их оборачиваемости может быть абсолютным и относительным.⁹ [44]

Абсолютное высвобождение (экономия) – это прямое уменьшение потребности в оборотных активах, когда тот же объем реализации продукции выполняется при меньшем объеме оборотных активов по сравнению с предыдущим периодом.

Относительное высвобождение означает, что при неизменной величине оборотных активов достигается больший объем реализации продукции. При

⁸Галицких В.Н. Формирование и использование финансовых ресурсов как фактор экономического роста предприятия/ В.Н. Галицких — Актуальные вопросы экономических наук. — 2019. - № 44. — С. 94-98.

⁹ Сафронов Н. А. Экономика организации (предприятия) : учебное пособие. — 2-е изд., с изм. / Н. А. Сафронов. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. — 256 с.

этом темп роста объема выручки опережает темп роста величины оборотных активов.

1.3 Методы оптимизации оборотных средств предприятия

Значительное влияние на эффективное использование оборотных средств оказывает правильное определение потребности в оборотных средствах. Прежде чем предприятие получит прибыль, оборотные средства являются одним из источников для совершения производственной деятельности.

Занижение величины оборотных средств предприятие может привести к финансовой неустойчивости предприятия, могут возникнуть перебои в производственном процессе, а это приведет к снижению объема производства и, как следствие, к снижению получаемой прибыли. В следствии завышения размера оборотных средств снизятся возможности предприятия производить затраты по расширению производства. Сдерживание имеющихся средств у предприятия (собственных и заемных) в любом виде отразится на получении возможного дополнительного дохода.

На эффективно работающем предприятии наибольший удельный вес приходится на оборотные средства, вовлеченные в процесс производства. Поэтому при планировании внимание должно уделяться производственным запасам, незавершенному производству и готовой продукции на складе. Эту часть материальных оборотных средств необходимо держать под постоянным контролем.

Для планирования оптимальной потребности в оборотных средствах используются три метода: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета¹⁰ [29] (рисунок 1.9). Предприятие имеет право применить любой из них, ориентируясь на свой опыт работы и принимая во внимание размеры

¹⁰ Колчина Н.В. Финансы предприятий: Учебник для вузов / Под ред. Н.В. Колчиной. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 447 с.

предприятия, объемы производственной программы, характер хозяйственных связей, постановку учета и квалификацию сотрудников экономического отдела.

Название метода	Суть метода
Аналитический метод	проводится укрупненный расчет оборотных средств в размере их средних фактических остатков. Этот метод используется в тех случаях, когда не предполагаются существенные изменения в условиях работы организации и когда средства, вложенные в материальные ценности и запасы, имеют большой удельный вес.
Коэффициентный метод	основан на определении нового норматива оборотных средств на базе имеющегося с учетом поправок на планируемое изменение объемов производства и сбыта продукции, на ускорение оборачиваемости оборотных средств. При применении этого метода все запасы и затраты организации подразделяют на: - зависящие от изменения объема производства — сырье, материалы, затраты на незавершенное производство и готовую продукцию на складе; - не зависящие от роста объема производства — запасные части, инструмент, инвентарь, расходы будущих периодов.
Метод прямого счета	основан на определении научно обоснованных норм запаса по отдельным элементам оборотных средств и норматива оборотных средств, т.е. стоимостного выражения запаса, который рассчитывается как в целом, так и по каждому элементу нормируемых оборотных средств. Метод прямого счета — основной метод определения плановой потребности в оборотных средствах.

Рисунок 1.9 – Методы планирования оптимальной потребности в оборотных средствах¹¹

Аналитический и коэффициентный методы применимы на предприятиях, ведущих свою деятельность более года, сформировавших производственную программу и организовавших производственный процесс, имеющих статистические данные за прошлые периоды об изменении величины планируемой части оборотных средств и не располагающих достаточным количеством квалифицированных экономистов для более детальной работы в области планирования оборотных средств.

При необходимости можно использовать сочетание аналитического и коэффициентного методов. Сначала аналитическим методом определить потребность в оборотных средствах, зависящих от объема производства, а затем с помощью коэффициентного метода учесть изменение объема производства.

¹¹ Суть методов в том же источнике

В управлении оборотными средствами используются известные инструменты и методы, главные из которых: управление ликвидностью; управление дебиторской задолженностью; управление запасами; управление финансовыми вложениями.

Политика управления оборотными средствами – это часть общей финансовой стратегии предприятия, заключающаяся в формировании необходимого объема и состава оборотных активов, рационализации и оптимизации структуры источников их финансирования.

Одним из этапов управления оборотными средствами является оптимизация их использования. Существуют различные методы по оптимизации использования оборотных средств. Рассмотрим основные этапы, направленные на эффективное управление оборотными средствами¹² :

– Анализ оборотных активов предприятия за определенный период. Сначала проводится анализ динамики общего объема оборотных средств, далее анализируется структура и динамика каждого элемента, входящего в общий объем оборотных активов. Далее рассчитываются показатели оборачиваемости, являющиеся показателями деловой активности предприятия.

– Оптимизация объема оборотных активов. На данном этапе планируется потребность оборотных активов на предстоящий год. Данный показатель рассчитывается по следующей формуле (формула 1.1):

$$OA_1 = Z_1 + ДЗ_1 + ДС_1 + OA_{\text{прочие}} \quad (1.1)$$

– Повышение рентабельности оборотных активов. По своему содержанию, оборотные средства не приносят прямой прибыли, за исключением краткосрочных финансовых вложений, приносящих доход с помощью процентов. Повышение рентабельности заключается в

¹² Китаев М.О. Оптимизация состава и структуры оборотных средств, методы повышения эффективности их использования // Молодой ученый. - 2020. - № 9 (113). - С. 584-588.

«использовании временно свободного остатка денежных средств для формирования портфеля краткосрочных финансовых вложений».

Управление запасами можно разделить на две части:

1. Нормирование - позволяет оперативно управлять запасами;

2. Знание общей стратегии предприятия – позволяет вносить изменения в формирование запасов.

Выделяют множество моделей управления. Рассмотрим самые распространенные¹³: [42]

– Модель MRP. Представляет собой компьютерную систему со следующими функциями: обработка заказа, создание графика запасов.¹⁴ [42]

– Модель Уилсона. Этот метод является основным и подходит для расчета нужного объема запасов. В данном методе затраты, связанные с запасами, делятся на две категории – это затраты на осуществление заказа и расходы на хранение.¹⁵ [42] (формула 1.2).

$$EOQ = \sqrt{(2SP/C)} \quad (1.2)$$

где EOQ – экономически обоснованный объем запасов

S – общая потребность запасов на определенный период

P – средняя стоимость размещения одного заказа

C – стоимость хранения единицы запаса.

– Модель ABC. ABC метод. Он основывается на правиле 80/20, это правило Парето, которое предполагает деление запасов на три категории А, В и С в зависимости от влияния их на общий результат деятельности организации. Основная идея метода: контроль 20 % всех позиций запаса позволяет на 80 % контролировать систему управления запасами. «А» – дорогостоящая продукция, которая имеет длительный цикл пользования.

¹³ Ряснянская Е.Д. Управление запасами организации // Современные научные исследования и инновации. 2020. № 8 [Электронный ресурс]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2020/08/92306>

¹⁴ Суть модели MRP из того же источника

¹⁵ Суть модели Уилсона из того же источника

Составляет 80% от общей стоимости, занимает от 10 до 20% всего ассортимента запасов. «В» – запасы, которые в меньшей степени влияют на непрерывность производства. Составляют 10-20% от общей стоимости, включают 20-30% всех запасов. «С» – продукция с низкой стоимостью, сумма составляет 5-10% от общей стоимости, сюда попадает 50-70% всех запасов, . Данная категория слабо влияет на конечный результат деятельности организации.¹⁶ [42]

– Модель установленного уровня. Новые закупки осуществляются только при достижении определенного порога запасов. Порог этот определяется самой компанией

Модель определяется в зависимости от конкретной ситуации.

Экономически обоснованный объем запасов является оптимальным стоимостным выражением товара, необходимым для заказа каждый раз для минимизации общей стоимости запасов.

Управление дебиторской задолженностью - это одна из функций финансового менеджмента, основной целью, которой является увеличение прибыли предприятия посредством применения дебиторской задолженности как финансового инструмента.¹⁷ Определение суммы денежных средств, инвестируемых в дебиторскую задолженность вычисляется по формуле 1.3:

$$ДЗ = (Q * K * (t_{cp1} + t_{cp2})) / 360 \quad (1.3)$$

Q – планируемый объем реализации продукции в кредит

K – коэффициент соотношения себестоимости и цены продукции

t_{cp1} – средний период предоставления кредита

t_{cp2} – средний период просрочки платежей по кредиту

¹⁶ Ряснянская Е.Д. Управление запасами организации // Современные научные исследования и инновации. 2020. № 8 [Электронный ресурс]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2020/08/92306>

¹⁷ Самарская Т. В. Управление дебиторской задолженностью в системе финансового менеджмента предприятия // StudNet. 2020. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-debitorskoj-zadolzhennostyu-v-sisteme-finansovogo-menedzhmenta-predpriyatiya>.

Контроль над дебиторской задолженностью предполагает ранжирование задолженности по срокам возникновения. Кроме того, необходимо уделять должное внимание сомнительным долгам, с целью образования резерва.¹⁸ Управление дебиторской задолженностью предприятия предполагает постоянный анализ оборачиваемости средств на счетах.

Управление денежными средствами заключается в оптимизации оставшейся величины денежных средств для цели обеспечения платежеспособности предприятия и их использования в процессе хранения.

Для оптимизации величины денежных средств и эффективного управления ими рекомендуется использовать следующие модели: модель Баумоля, модель Миллера-Орра, модель Стоуна, метод Монте-Карло.

Модель Баумоля. В соответствии с данной моделью все денежные средства, которые поступают в организацию при осуществлении ее деятельности, вкладываются в определенные ценные бумаги¹⁹ [21] (формула 1.4):

$$Q_{\max} = \sqrt{(2FT/i)} \quad (1.4)$$

$Q_{\max}$ – оптимальный размер остатков денежных средств

F – расходы по обслуживанию одного операционного пополнения денежных средств

T – планируемый объем денежных активов

i – средняя ставка процента по краткосрочным финансовым вложениям

Денежные средства являются активом, не приносящим доход, поэтому главной целью управления ими является поддержание величины денежных средств на минимально необходимом уровне, достаточном для

¹⁸ Самарская Т. В. Управление дебиторской задолженностью в системе финансового менеджмента предприятия // StudNet. 2020. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-debitorskoy-zadolzhennostyu-v-sisteme-finansovogo-menedzhmenta-predpriyatiya>.

¹⁹ Дайнеко А. А. Модель управления денежными средствами: модель Баумоля // РППЭ. 2021. №9 (131).

осуществления эффективной финансово – хозяйственной деятельности предприятия.

2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «РУБЦОВСКИЙ ЛДК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия

ООО «Рубцовский ЛДК» зарегистрировано 15 октября 2003 года регистрирующим органом ИФНС №12 по Алтайскому краю.

Юридический адрес предприятия: 658212, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Тракторная, 41;

Целью работы предприятия является производство продукции на уровне мировых производителей для удовлетворения потребностей населения.

Уставный капитал общества составляет 50 000 000 руб.

Учредителями являются:

1. ООО «ЛЕС СЕРВИС» = 14,13млн.руб.(28,26%);
2. ООО «ВОСТРОВО ЛЕС» = 9,625млн.руб. (19,25%);
3. ООО «СОДРУЖЕСТВО» = 9,25млн.руб. (18,5%);
4. ООО «ЛЕСНОЕ» = 5,84млн.руб. (11,68%);
5. ООО «ЛЕБЯЖЬЕ-ЛЕС» = 4,515млн.руб. (9,03%);
6. ООО «КОРАЛ» = 4,13млн.руб. (8,26%);
7. ООО «НОВИЧИХА ЛЕС» = 2,51млн.руб. (5,02%).

Руководителем предприятия является Ширяев Владимир Анатольевич.

На предприятии применяется общий режим налогообложения, который включает в себя следующие налоги: транспортный, земельный, налог на имущество, налог на прибыль, НДС, НДФЛ, взносы с заработной платы.

ООО «Рубцовский ЛДК» – предприятие, основным направлением деятельности которого является производство пиломатериалов. Завод, построенный в рамках настоящего Проекта, нацелен на выпуск

пиломатериалов высшего качества ГОСТ 8486-86. Основной продукцией цеха лесопиления будут пиломатериалы различной спецификации (различных сечений, длин товарной партии) из сосны, удовлетворяющие требованиям ГОСТ 8486-86.

Следует отметить, что ООО «Рубцовский ЛДК» входит в крупнейший холдинг Алтайского края ООО «Лесная холдинговая компания «Алтайлес».

Лесная Холдинговая компания "Алтайлес" - ведущий участник лесной отрасли Алтайского края, объединившая 25 предприятий с целью создания мощного лесопромышленного комплекса. Годовой объём лесопользования составляет более 1 500 000 м³

Компания является лесопромышленным комплексом, осуществляющим охрану и лесовосстановление, эффективное лесопользование, производство и реализацию лесной продукции. Собственная масштабная программа по лесовосстановлению делает компанию «Алтайлес» полноценным партнером региональной программы «Развитие лесов Алтайского края» и помогает выстраиванию конструктивного диалога с различными структурами власти. Отличительной особенностью компании «Алтайлес» является постоянное инвестирование средств в производство — закупается оборудование ведущих производителей. Цеха для сушки оснащены высокотехнологичным австрийским оборудованием фирмы MUEHLBOECK и управляются компьютером, автоматически контролирующим сушку на всех этапах.

Основным курсом развития холдинговой компании является выпуск высококачественной продукции на современном оборудовании с применением самых совершенных технологий и при этом максимально эффективным и безопасным использованием древесных отходов. Разумеется, это предъявляет высокие требования к персоналу, именно поэтому помимо постоянного обучения в компании каждый год проводятся профессиональные аттестации.

Все это гарантирует высокое качество продукции, многократно подтвержденное знаками качества и наградами, заслуженными на ведущих лесопромышленных выставках России, СНГ и стран Восточноазиатского региона.

Благодаря качеству продукции, ее цене, ассортименту и соблюдению условий контрактов лесная холдинговая компания «Алтайлес» уже в течение многих лет сохраняет за собой лидирующие позиции в отрасли.

С целью поддержания конкурентоспособности на рынке лесных товаров российским предприятиям необходимо учитывать мировые тенденции и выпускать востребованную продукцию по новейшим технологиям.

Производство продукции компании ООО «Рубцовский ЛДК» позволяет производить конкурентоспособную продукцию, востребованную как на внутреннем рынке, так и на внешнем, что обеспечит рост экспорта продукции и увеличение роли российских производителей на международном рынке. Также это позволит наладить производство пиломатериалов, что будет способствовать увеличению добавочной стоимости продукции, а значит увеличению налоговых отчислений и созданию дополнительных рабочих мест.

При производстве пиломатериалов ООО «Рубцовский ЛДК» использует породы хвойных деревьев, а именно древесину сосны.

Предприятие производит следующие основные виды продукции:

- пиломатериалы различной спецификации (различных сечений, длин товарной партии) из сосны, удовлетворяющие требованиям ГОСТ 8486-86;
- брус из хвойных пород дерева.

Пиломатериал представляет собой пиленую продукцию, полученную при раскройке бревен, рассортированную по размерам и качеству. Пиломатериал обрезной - доски, у которых все четыре стороны пропилены, а величина обзолов не превышает допустимых размеров. Пиломатериал подразделяют по форме и размерам поперечного сечения – на доски (если

ширина более двойной толщины), бруски (если ширина не более двойной толщины) и брусья (если ширина и толщина более 100мм). По расположению пластей относительно годовичных слоев пиломатериалы могут быть трех видов распиловки: радиальная, тангенциальная и смешанная.

Помимо этого ООО «Рубцовский ЛДК» производит древесные гранулы сосновые (пеллеты). Это особый вид биологического топлива, который получается в процессе переработки опилок. Продукция является конкурентоспособной и востребованной, как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

Основные рынки сбыта продукции ООО «Рубцовский ЛДК» в 2021 году:

- Россия: Алтайский край, Новосибирская область, Брянская область, Краснодарский край, Омская область;
- Экспорт: Узбекистан, Казахстан, Афганистан, Киргизия, Китай, Болгария, Дания, Италия, Литва, Франция, Таджикистан.

Осуществление функций организации неразрывно связано с формированием организационной структуры предприятия, которая должна обеспечивать согласованность действий всех сотрудников предприятия при достижении намеченных целей. Тип организационной структуры управления ООО «Рубцовский ЛДК» - линейно-функциональный. (Приложение 1). Высшим органом управления ООО «Рубцовский ЛДК» является общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества: директором, который избирается общим собранием участников общества сроком на пять лет. Директор подотчетен общему собранию участников общества

Основными поставщиками сырья и материалов являются: ООО «Грин-Форс», ООО «Лесное», ООО «Лес-Сервис», ООО «Новичиха Лес», ООО «КОРАЛ», ООО «Лебяжье-Лес», ООО «Вострово лес», ООО «Содружество», ООО «Алеусский лес».

Основными конкурентами являются:

1. ООО «ДЕКОМ» (Иркутская область);
2. ООО «РУСФОРЕСТ МАГИСТРАЛЬНЫЙ» (Иркутская область);
3. ООО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛЕСОПИЛЬНО-ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ» (Республика Коми);
4. ООО «Лестехснаб плюс» (Кировская область);
5. ООО «МАГИСТРАЛЬ ТРАНЗИТ» (Иркутская область);
6. ООО «ФОРЕСТГРУПП» (г.Йошкар-Ола);
7. ООО «РУССКИЙ ЛЕСНОЙ АЛЬЯНС» (г.Петрозаводск).

Для обеспечения процесса производства предприятие имеет основные фонды., к числу которых относятся здания, машины и оборудование; и прочие основные средства. Использование универсального оборудования позволяет обеспечить гибкость производственного процесса. Использование современных технологий, а также подготовленные квалифицированные кадры являются залогом стабильности успешного развития компании ООО «Рубцовский ЛДК».

Бухгалтерский баланс ООО «Рубцовский ЛДК» является важнейшей формой бухгалтерской отчетности, характеризующей финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Анализ динамики и структуры, как правило, является начальным этапом анализа финансовой деятельности предприятия, при сопоставлении величин всех анализируемых показателей можно выследить их изменения во времени, что необходимо для дальнейшего более точного анализа.

Анализ структуры важен для определения текущего состояния предприятия. Он характеризует то, насколько сопоставимы между собой показатели деятельности предприятия в данный момент и соответствуют ли они определенным критериям.

Исследуя баланс предприятия ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2021 года можно проследить динамику, представленную в приложении 2:

Главная цель финансовой работы на предприятии – каким образом эффективнее всего можно использовать финансовые ресурсы для наиболее эффективного развития производства и получения максимальной прибыли. Основная задача финансового анализа – своевременно выявлять и предупреждать недостатки в финансовой деятельности, общая оценка финансового состояния и факторов его изменения, изучение соответствия между средствами и источниками, определение ликвидности, финансовой устойчивости предприятия, и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности.

Для составления производственно-экономической характеристики предприятия изучим показатели производственной деятельности (таблица 2.1)

Таблица 2.1 – Анализ производственно-экономических показателей деятельности предприятия за 2019-2021 гг.

№ п/п	Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
					2019-2020гг.	2020-2021гг.	2019-2020гг.	2020-2021гг.
1	Выручка, тыс. руб.	2105742	2335891	3178338	230149	842447	110,93	136,07
2	Себестоимость, тыс. руб.	1560774	1620919	1651497	60145	30578	103,85	101,89
3	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	80510	90654	101028	10144	10374	112,6	111,44
4	Численность персонала, чел.	221	244	226	23	- 18	110,41	92,62
5	Средняя зарплата, тыс. руб.	30,358	30,961	37,252	0,603	6,291	101,99	120,32
6	Прибыль от продажи, тыс. руб.	508785	678577	1489859	169792	811282	133,37	219,56
7	Оборотные средства, тыс. руб.	365993	750888	1422019	384895	671131	205,16	189,38
8	Коэффициент оборачиваемости, обороты	6,54	4,18	2,93	-2,36	-1,25	63,91	70,1
9	Основные производственные фонды, тыс. руб.	748310	619977	605027	-128335	-14950	82,85	97,59
10	Фондоотдача, коэф.	2,52	3,41	5,19	0,89	1,78	135,32	152,2
11	Чистая прибыль, тыс. руб.	420917	631682	1272952	210765	641270	50,07	201,52
12	Рентабельность оборотных средств, %	115,01	84,12	117,17	-30,89	109,05	73,14	1 442,98

Показатель себестоимости увеличивается на протяжении анализируемого периода. Прирост составил 5,81% за 2019-2021 гг.

Показатель прибыли от продаж увеличился в анализируемом периоде на 981 074 тыс. руб., или на 192,83%, что говорит о росте сбыта продукции, увеличении деловой активности предприятия

Показатель фондоотдачи в период 2019-2021 гг. увеличивается, что говорит о повышении использования оборудования на предприятии.

Показатель рентабельности оборотных активов в 2020 году снизился на 30,89%, это говорит о падении эффективности работы предприятия. В 2021 году данный показатель увеличился, что говорит о повышении эффективности работы предприятия.

Показатель выручки за период 2019-2021 гг. растет, прирост составил 50,94%, или 1 072 596 тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости имеет тенденцию к снижению. Снижение данного коэффициента говорит о том, что предприятию необходимо больше ресурсов для осуществления своей деятельности.

В целом производственно-экономические показатели деятельности предприятия за анализируемый период имеют тенденцию к увеличению.

Проследим динамику показателей рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2021 гг. (таблица 2.2).

Таблица 2.2 Динамика показателей рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2021 гг.

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.			Темп изменения, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2019 год	2020 год	2021 год	2019/ 2020гг.	2020/ 2021гг.	2019/ 2020гг.	2020/ 2021гг.
1.Среднегодовые остатки активов, тыс. руб.	2368311	2863999	3802814	495688	938815	120,93	132,78
2.Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	321907	558441	1086454	236534	528013	173,48	194,55
3.Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.	1981663	2507962	3460279	526299	952314	126,56	137,97
4.Среднегодовые остатки заемного капитала, тыс. руб.	336649	306037	292535	-30612	-13502	90,91	95,59

5.Выручка от продаж, тыс. руб.	2105742	2335891	3178338	230149	842447	110,93	136,07
6.Затраты организации, тыс. руб.	1560774	1620919	1651497	60145	30578	103,85	101,89
7.Прибыль от продаж, тыс. руб.	508785	678577	1489859	169792	811282	133,37	219,56
8.Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	531203	792038	1592201	260835	800163	149,1	201,03
9.Чистая прибыль, тыс. руб.	420917	631682	1272952	210765	641270	150,07	201,52
10.Рентабельность продаж, %	24,16	29,05	46,88	4,89	17,83	120,24	161,38
11.Рентабельность затрат, %	26,97	38,97	77,08	12	38,11	144,49	197,79
12.Рентабельность активов, %	17,77	22,06	33,47	4,29	11,44	124,14	151,93
13.Рентабельность оборотных активов, %	130,76	113,12	117,17	-17,64	4,05	86,51	103,58
14.Рентабельность собственного капитала, %	21,24	25,19	36,79	3,95	11,6	118,6	146,05
15.Рентабельность заемного капитала, %	125,03	206,41	435,15	81,38	228,74	165,09	210,82

За анализируемый период 2019-2021гг. рентабельность всех показателей увеличилась, за исключением рентабельности оборотных активов. В сравнении 2019-2020 гг. рентабельность продаж увеличилась на 4,89%, это произошло за счет увеличения прибыли от продаж на 169792 тыс. руб., или 49,1% и увеличения выручки на 230149 тыс. руб., или 10,93%. Рентабельность затрат за данный период увеличилась на 12%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 210765 тыс. руб., или 50,07% и увеличения затрат организации на 60145 тыс. руб., или 3,85%. Рентабельность активов увеличилась на 4,29%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 210765 тыс. руб., или 50,07% и увеличения средней величины активов на 495688 тыс. руб., или 20,93%. Рентабельность оборотных активов снизилась на 17,64%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 210765 тыс. руб., или 50,07% и увеличения оборотных активов на 236534 тыс. руб., или 73,48%. Рентабельность собственного капитала увеличилась на 3,95%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 210765 тыс. руб., или 50,07% и увеличения средней величины собственного капитала на 526299 тыс. руб., или 26,56%. Рентабельность заемного капитала увеличилась на 81,38%, это произошло за счет увеличения

чистой прибыли на 210765 тыс. руб., или 50,07% и снижения средней величины заемного капитала на 30 612 тыс. руб., или 9,09%.

В сравнении 2020-2021 гг. рентабельность продаж увеличилась на 17,83% , это произошло за счет увеличения прибыли от продаж на 811282 тыс. руб., или 119,56% и увеличения выручки на 842447 тыс. руб., или 36,07%. Рентабельность затрат за данный период увеличилась на 38,11%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 641270 тыс. руб., или 101,52% и увеличения затрат организации на 30578 тыс. руб., или 1,89%. Рентабельность активов увеличилась на 11,44%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 641270 тыс. руб., или 101,52% и увеличения средней величины активов на 938815 тыс. руб., или 32,78%. Рентабельность оборотных активов увеличилась на 4,05%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 641270 тыс. руб., или 101,52% и увеличения оборотных активов на 528013 тыс. руб., или 94,55%. Рентабельность собственного капитала увеличилась на 3,95%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 641270 тыс. руб., или 101,52% и увеличения средней величины собственного капитала на 952317 тыс. руб., или 37,97%. %. Рентабельность заемного капитала увеличилась на 228,74%, это произошло за счет увеличения чистой прибыли на 641270 тыс. руб., или 101,52% и снижения средней величины заемного капитала на 13502 тыс. руб., или 4,41%.

2.2 Анализ динамики, состава оборотных средств и источников их формирования

Актив баланса состоит из оборотных и внеоборотных активов. Проследим соотношение этих величин в балансе за период 2019-2021 гг. (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Соотношение оборотных и внеоборотных активов с валютой баланса за период 2019-2021 гг.

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Темп прироста 2019/2021гг.	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	%
Внеоборотные активы	2 222 688	85,86	2 388 429	76,08	3 044 292	68,16	821 604	+36,96
Оборотные активы	365 993	14,14	750 888	23,92	1 422 019	31,84	1 056 026	+288,54
Баланс	2 588 681	100	3 139 317	100	4 466 311	100	1 877 630	+72,53

Из таблицы 2.3 мы видим, что за анализируемый период основу актива баланса составляют внеоборотные активы. Не смотря на то, что обе величины имеют тенденцию к росту, удельный вес внеоборотных активов в структуре баланса снижается, удельный вес оборотных активов увеличивается.

Для более детальной характеристики оборотных средств проанализируем их состав, структуру и динамику (таблица 2.4).

Таблица 2.4 - Анализ состава, структуры и динамика оборотных средств ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019 год		2020 год		2021 год		Абсолютное изменение			
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	2019-2020гг.		2020-2021гг.	
							Тыс. руб.	%.	Тыс. руб.	%
Запасы	76729	20,96	67767	9,02	135643	9,54	-8962	-11,94	67876	0,52
НДС по приобретенным ценностям	11 313	3,09	13 354	1,78	555	0,04	2 041	-1,31	-12 799	-1,74
Дебиторская задолженность	272865	74,55	605003	80,57	748242	52,62	332138	6,02	143239	-27,95
Краткосрочные фин. вложения.	0	0	32 000	4,26	524974	36,92	32 000	4,26	492974	32,66
Денежные средства, в т.ч.	4 424	1,21	32 714	4,36	2 296	0,16	28 290	3,15	-30 418	-4,2
Прочие оборотные активы	662	0,18	50	0,01	10 309	0,72	-612	-0,17	10 259	0,71
ИТОГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	365993	100	750888	100	1422019	100	384895	0	671131	0

За анализируемый период произошли изменения состава и структуры оборотных средств. Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов составляет дебиторская задолженность. За рассматриваемый период это величина возросла с 272865 тыс. руб. в 2019 году до 748242 тыс. руб. в 2021 году на 475377 тыс. руб., или 174,22%. Рост дебиторской задолженности является отрицательной тенденцией, так как это может привести к неплатежеспособности предприятия.

Проведем последовательный анализ состава, структуры и динамики запасов, дебиторской задолженности и денежных средств за 2019-2021 года на ООО «Рубцовский ЛДК» (таблица 2.5 – таблица 2.10).

Таблица 2.5 Анализ состава, структуры и динамики запасов ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2020 гг.

Показатели	2019 год		2020 год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
Запасы – всего в том числе	76729	100	67767	100	-8962	0	88,32
Сырье, материалы	27 409	35,72	32 905	48,56	5 496	12,84	120,05
Готовая продукция	49 287	64,24	34 798	51,35	-14 489	-12,89	70,6
Товары для перепродажи	33	0,04	64	0,09	31	0,05	193,94

Общая величина запасов за период 2019-2020 гг. снизилась на 8962 тыс. руб., или на 11,68% за счет увеличения величины сырья и материалов на 5496 тыс. руб., или на 20,05%, уменьшения объема готовой продукции на 14489 тыс. руб., или 29,4% и увеличения объема товаров для перепродажи на 31 тыс. руб., или 93,94%.

Таблица 2.6 – Анализ состава, структуры и динамики запасов ООО «Рубцовский ЛДК» за 2020-2021 гг.

Показатели	2020 год		2021 год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
Запасы – всего в том числе	67 767	100	135 643	100	67 876	0	200,16
Сырье, материалы	32 905	48,56	36 583	27	3 678	-21,56	111,18

Готовая продукция	34 798	51,35	46 657	34,4	11 859	-16,95	134,08
Товары для перепродажи	64	0,09	52403	38,6	52339	38,51	81879,69

Из таблицы видно, что общая величина запасов за период 2020-2021 гг. увеличилась на 67876 тыс. руб., или на 100,16% за счет увеличения величины сырья и материалов на 3678 тыс. руб., или на 11,18%, увеличения объема готовой продукции на 11859 тыс. руб., или 34,08% и увеличения объема товаров для перепродажи на 52339 тыс. руб., или 81 779,69%.

Таблица 2.7 – Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2020 гг.

Показатели	2019 год		2020 год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
Краткосрочная дебиторская задолженность	272 865	100	605 003	100	332 138	0	266,07
Покупатели и заказчики	94 393	34,59	241 341	39,89	146 948	5,3	255,68
Налоги и взносы	28 849	10,57	71 171	11,76	42 322	1,19	246,7
Прочие дебиторы	2 651	0,97	2 264	0,37	-387	-0,6	85,4
Поставщики и подрядчики	16 505	6,05	38 845	6,42	22 340	0,37	235,35
Причитающиеся проценты по договорам займа	130 467	47,81	251 382	41,55	120 915	-6,26	192,68

Из таблицы 2.7 мы видим, что величина дебиторской задолженности увеличилась на 166,07%, или на 332 138 тыс. руб. за счет: -увеличения задолженности покупателей и заказчиков на 146 948 тыс. руб., или на 155,68%, задолженности по налогам и взносам на 42 322 тыс. руб., или на 146,7%, задолженности поставщиков и подрядчиков на 22 340 тыс. руб., или на 135,35%, причитающихся процентов по договорам займа на 120 915 тыс. руб., или на 92,68%, уменьшения задолженности прочих дебиторов на 387 тыс. руб., или на 14,6%.

Таблица 2.8 – Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2020-2021 гг.

Показатели	2020 год		2021 год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Уд. вес, %
Краткосрочная дебиторская задолженность	605 003	100	748 242	100	143 239	0	123,68
Покупатели и заказчики	241 341	39,89	223 048	29,81	-18 293	-10,08	92,42

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.8

Налоги и взносы	71 171	11,76	38 583	5,16	-32 588	-6,6	54,21
Прочие дебиторы	2 264	0,37	31 588	4,22	29 324	3,85	1 395,23
Поставщики и подрядчики	38 845	6,42	89 491	11,96	50 646	5,54	230,38
Причитающиеся проценты по договорам займа	251 382	41,55	365 532	48,85	114 150	7,3	145,41

Из таблицы 2.8 мы видим, что величина дебиторской задолженности увеличилась на 23,68%, или на 143 239 тыс. руб. Увеличение произошло за счет: -снижения задолженности покупателей и заказчиков на 18 293 тыс. руб., или на 7,58%, задолженности прочих дебиторов на 29 324 тыс. руб., или на 1 295,23%, задолженности поставщиков и подрядчиков на 50 646 тыс. руб., или на 130,38%, причитающихся процентов по договорам займа на 114 150 тыс. руб., или на 45,41%, снижения задолженности по налогам и взносам на 32 588 тыс. руб., или на 45,79%.

Таблица 2.9 Анализ состава, структуры и динамики денежных средств и денежных эквивалентов ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2020 гг.

Показатели	2019 год		2020 год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 424	100	32 714	100	28 290	0	754,26
На расчетном и валютном счетах	4 166	94,17	32 639	99,77	28 473	5,6	783,46
Касса	258	5,95	75	0,23	-183	-5,72	29,06

Из таблицы 2 9 мы видим, что величина денежных средств увеличилась на 654,26%, или на 28 290 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения

величины денежных средств и денежных эквивалентов на расчетном и валютном счетах на 28 473 тыс. руб., или 683,46% и за счет снижения денежных средств и денежных эквивалентов в кассе на 183 тыс. руб., или 70,94%.

Таблица 2.10 Анализ состава, структуры и динамики денежных средств и денежных эквивалентов ООО «Рубцовский ЛДК» за 2020-2021 гг.

Показатели	2020 год		2021 год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
Денежные средства и денежные эквиваленты	32 714	100	2 296	100	-30 418	0	7,02
На расчетном и валютном счетах	32 639	99,77	2 155	95,74	-30 484	-4,02	8,06
Касса	75	0,23	141	6,26	66	6,03	188

Из таблицы 2 10 мы видим, что величина денежных средств снизилась на 30 418 тыс. руб., или 92,98%. Это произошло за счет снижения величины денежных средств и денежных эквивалентов на расчетном и валютном счетах на 30 484 тыс. руб., или 91,98% и за счет увеличения денежных средств и денежных эквивалентов в кассе на 66 тыс. руб., или 88%.

2.3 Оценка эффективности использования оборотных средств

Далее проанализируем показатели оборачиваемости оборотных активов (таблица 2.11).

Таблица 2.11 – Анализ оборачиваемости оборотных средств

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение		Темп прироста, %	
				2019-2020гг.	2020-2021гг.	2019-2020гг.	2020-2021гг.
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	2 105 742	2 335 891	3 178 338	230 149	842 447	110,93	136,07
Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	321 907	558 441	1 086 454	236 534	528 013	173,48	194,55
Среднегодовые остатки запасов,	108 351	84 582	108 660	-23 769	24 078	78,06	128,47

включая НДС, тыс. руб.							
Среднегодовые остатки дебиторской задолженности, тыс. руб.	209 801	438 934	676 623	324 368	237 689	209,21	154,15

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.11

Среднегодовые остатки денежных средств, тыс. руб.	3 045	18 569	17 505	15 524	-1 064	609,82	94,27
Среднегодовые остатки краткосрочных финансовых вложений	0	16 000	278 487	16 000	262 487	-	1740,54
Среднегодовые остатки прочих оборотных активов	711	356	5 180	-355	4 824	50,07	1 775,17
Продолжительность оборота оборотных средств, дни	55,03	86,07	123,06	31,04	36,99	156,41	142,98
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	6,54	4,18	2,93	-2,36	-1,25	63,91	70,1
Продолжительность оборота запасов, дни	18,52	13,03	12,31	-5,49	-0,75	70,36	94,26
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дни	35,86	67,65	76,63	31,79	8,98	188,65	113,27
Продолжительность оборота денежных средств, дни	0,52	2,86	1,98	2,34	-0,88	550	70,62
Продолжительность оборота краткосрочных финансовых вложений, дни	0	2,47	31,54	2,47	29,07	100	1 276,92
Продолжительность оборота прочих оборотных активов	0,12	0,05	0,59	-0,07	0,54	50,83	1 180
Однодневная выручка	5 849	6 489	8 829	640	2 340	110,94	136,06

Из данных таблицы 2.11 видно, что продолжительность оборота запасов за период 2019-2021 снизилась на 6,21 дня, или на 33,53%, что является положительной тенденцией, так как период превращения запасов в денежные средства сократился.

Продолжительность оборота оборотных средств имеет тенденцию к увеличению, за период 2019-2021 гг. она увеличилась на 68,03 дня, или 123,62%, что говорит об увеличении периода, за который предприятие может превратить оборотные средства в денежные средства, это является отрицательной тенденцией.

Продолжительность оборота дебиторской задолженности в 2019-2020 гг. увеличилась на 40,77 дня, или 113,69%. Это является отрицательной тенденцией, так как увеличения срока оборачиваемости дебиторской задолженности говорит о неплатежеспособности партнеров либо о неконкурентоспособности продукции кредитора.

Величина однодневной выручки за 2019-2021 года увеличилась на 2980 тыс. руб., или на 50,95%, что является положительной тенденцией.

Рассчитаем влияние факторов на экономический результат от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов ООО «Рубцовский ЛДК» методом факторного анализа (таблица 2.12 – таблица 2.15).

Таблица 2.12 – Расчет влияния факторов на экономический результат от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2020 гг.

[illegible]

Таблица 2.13 – Влияние факторов на ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов за 2019-2020гг. на ООО «Рубцовский ЛДК»

Подстановка	Оборотные активы	Однодневная выручка	Период оборота	Влияние фактора
Предыдущий год	321 907	5 849	55,03	-
1	558 441	5 849	95,48	40,45
2	558 441	6 489	86,05	-9,4
				31,05

Из данных таблиц 2.12 и 2.13 видно, что под влиянием изменения стоимости оборотных активов в отчетном году и однодневной выручке предыдущего года период оборота увеличился на 40,45 дней и составил 95,48 дней, при увеличении однодневной выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим и стоимости оборотных активов отчетного года период оборота уменьшился на 9,4 дня и составил 86,05 дней. В целом за счет изменения стоимости оборотных активов и однодневной выручке период оборота увеличился на 31,05 дней и в связи с этим произошло замедление оборачиваемости оборотных средств.

Таблица 2.14 – Расчет влияния факторов на экономический результат от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов ООО «Рубцовский ЛДК» за 2020-2021 гг.

Показатель	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение
1.Среднегодовые остатки оборотных активов – всего	558 441	1 086 454	528 013
2.Выручка от продаж, тыс. руб.	2 335 891	3 178 338	842 447
3.Однодневная выручка, тыс. руб. (2:360)	6 489	8 829	2 340
4.Продолжительность оборота оборотных средств, дней	86,05	123,06	37,01
5. Экономический результат: а) ускорение (-), замедление (+) оборачиваемости, дней б) сумма условного высвобождения средств (относительная экономия) за счет ускорения оборачиваемости оборотных активов (-), тыс. руб. в) сумма дополнительно вовлеченных в оборот средств (относительный перерасход) в связи с замедлением оборачиваемости оборотных активов (+), тыс. руб.			37,01 +326 761
6. Влияние факторов на ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов – всего в том числе за счет: а) изменения среднегодовых остатков оборотных средств			37,01 81,38

б) изменения выручки от продаж			-44,37
--------------------------------	--	--	--------

Таблица 2.15 – – Влияние факторов на ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов за 2020-2021 гг. на ООО «Рубцовский ЛДК»

Подстановка	Оборотные активы	Однодневная выручка	Период оборота	Влияние фактора
Предыдущий год	558 441	6 489	86,05	
1	1 086 454	6 489	167,43	81,38
2	1 086 454	8 829	123,06	-44,37
				37,01

Из данных таблиц 2.14 и 2.15 видно, что под влиянием изменения стоимости оборотных активов в отчетном году и однодневной выручке предыдущего года период оборота увеличился на 81,38 дней и составил 167,43 дня, при увеличении однодневной выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим и стоимости оборотных активов отчетного года период оборота уменьшился на 44,37 дня и составил 123,06 дней. В целом за счет изменения стоимости оборотных активов и однодневной выручке период оборота увеличился на 37,01 дня и в связи с этим произошло замедление оборачиваемости оборотных средств.

Рассчитаем влияние изменения рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости оборотных средств на изменение рентабельности оборотных средств (таблица 2.16 – таблица 2.18).

Таблица 2.16 – Расчет влияния факторов на изменение рентабельности оборотных средств ООО «Рубцовский ЛДК»

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	
				2019-2020гг.	2020-2021гг.
1.Среднегодовые остатка оборотных средств – всего	321 907	558 441	1 086 454	236 534	528 013
2.Выручка от продаж, тыс. руб.	2 105 742	2 335 891	3 178 338	230 149	842 447
3.Прибыль от продаж	508 785	678 577	1 489 859	60 145	30 578
4.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, тыс. руб.	6,54	4,18	2,93	-2,36	-1,25
5.Рентабельность продаж, %	19,99	27,04	40,05	7,05	13,01
6.Прирост (уменьшение) рентабельности оборотных средств – всего, % в том числе за счет изменения:				-36,58	+4,32

а) рентабельности продаж				-57,02	-33,74
б) коэффициента оборачиваемости оборотных средств				+20,44	+38,06

Таблица 2.17 – Влияние изменения факторов на прирост (уменьшение) рентабельности оборотных активов за 2019-2020 гг. на ООО «Рубцовский ЛДК»

Подстановка	Коэффициент оборачиваемости	Рентабельность продаж	Рентабельность оборотных средств	Влияние фактора
Предыдущий год	6,54	24,16	158,01	-
1	4,18	24,16	100,99	-57,02
2	4,18	29,05	121,43	20,44
				-36,58

Из таблицы 2.17 видно, что под влиянием изменения коэффициента оборачиваемости в отчетном году и рентабельности продаж предыдущего года рентабельность оборотных средств снизилась с 158,01% на 57,02% и составила 100,99%, при коэффициенте оборачиваемости отчетного года и изменении рентабельности продаж на показатель отчетного года рентабельность оборотных средств увеличилась на 20,44% и составила 121,43%. Общее влияние факторов снизило рентабельность оборотных средств на 36,58%.

Таблица 2.18 – Влияние изменения факторов на прирост (уменьшение) рентабельности оборотных активов за 2020-2021 гг. на ООО «Рубцовский ЛДК»

Подстановка	Коэффициент оборачиваемости	Рентабельность продаж	Рентабельность оборотных средств	Влияние фактора
Предыдущий год	4,18	27,04	113,03	
1	2,93	27,04	79,29	-33,74
2	2,93	40,05	117,35	38,06
				4,32

Из таблицы 2.18 видно, что под влиянием изменения коэффициента оборачиваемости в отчетном году и рентабельности продаж предыдущего года рентабельность оборотных средств снизилась с 113,03% на 33,74% и составила 79,29%, при коэффициенте оборачиваемости отчетного года и изменении рентабельности продаж на показатель отчетного года

рентабельность оборотных средств увеличилась на 38,06% и составила 117,35%. Общее влияние факторов снизило рентабельность оборотных средств на 38,06%.

Эффективное использование оборотных средств играет большую роль в обеспечении нормальной работы предприятия, в повышении уровня рентабельности производства.

3. МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОПТИМИЗАЦИЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «РУБЦОВСКИЙ ЛДК»

В качестве путей повышения эффективности использования ресурсов предприятия можно предложить:

- нормирование оборотных средств предприятия, что позволит постоянно поддерживать соответствие между размером оборотных средств и потребностью в оборотных средствах, что позволит управлять размерами производственных запасов;

- снизить период оборота оборотных средств. Ускорение оборачиваемости является важным источником экономии материальных и денежных ресурсов. Чем выше показатели оборачиваемости, тем быстрее вложенные средства превращаются в денежные средства, которыми организация расплачивается по своим обязательствам.

Главными аспектами осуществления непрерывного контроля эффективности использования оборотных средств являются:

- контроль расходования денежных средств;
- контроль уровня запасов.;
- контроль уровня дебиторской задолженности.;
- контроль уровня денежных средств.

В целях контроля и анализа состояния запасов необходимо:

- обеспечение и поддержание ликвидности и текущей платежеспособности;
- сокращение издержек производства путем снижения затрат на создание и хранение запасов;
- уменьшение потерь рабочего времени и простоев оборудования из-за нехватки сырья и материалов;
- предотвращение порчи, хищений и бесконтрольного использования материальных ценностей.

Проведем анализ производственных запасов методом ABC (таблица 3.1).

Таблица 3.1- Анализ производственных запасов на основе их стоимости

Товарная группа	2019 год		2020 год		2021год		Накопленный процент			Категория
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	2019 год	2020 год	2021 год	
Сырье и материалы	27 409	35,72	32 905	48,56	36 583	27	35,27	48,56	27	А
Готовая продукция	49 287	64,24	34 798	51,35	46 657	34,4	99,96	99,91	61,4	А
Товары для перепродажи	33	0,04	64	0,09	52 403	38,6	100	100	100	С
Итого	76 729	67 767	135 643	-	-	-	-	-	-	-

Результаты ABC анализа приведены в таблице 3.2

Таблица 3.2 – Результаты ABC анализа

Группа	Стоимость запасов, тыс. руб.			Удельный вес по стоимости запасов, %		
	2019г.	2020г.	2021г.	2019г.	2020г.	2021г.
Группа А	76 696	67 703	83 240	99,96	99,91	61,4
Группа С	33	64	52 403	0,04	0,09	38,6
Итого	76 729	67 767	135 643	-	-	-

ABC анализ производственных запасов показал, что наиболее значимыми в стоимостном отношении для предприятия являются группы сырье и материалы и готовая продукция. Удельный вес этих двух групп в общей стоимости запасов в 2019-2021гг г. составил 61,4-99,96%. Наименее значимой по стоимости является группа С – товары для перепродажи.

Использование методом ABC анализа позволит снизить размер запасов по всем товарным группам и покажет, какой вид запаса или товара принесет наибольшую прибыль .

Для эффективного управления дебиторской задолженностью можно проводить следующие мероприятия:

– анализ дебиторской задолженности;

- создание системы кредитных условий для клиентов;
- формулировка процедур инкассации дебиторской задолженности, в том числе просроченной;
- создание эффективной системы контроля за движением дебиторской задолженности, в том числе посредством закрепления контролирующих функций в должностных инструкциях конкретных сотрудников.
- контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей;
- предоставлять скидки;
- вести оперативный контроль за поступлением наличности;
- оперативно определять сомнительную задолженность;
- прекращать действие договоров с покупателями, которые нарушают платежную дисциплину;
- составлять платежный календарь;
- создать резерв по сомнительным долгам;
- использовать услуг факторинговых компаний.

Рассчитаем эффективность внедрения системы скидок (таблица 3.3):

- при полной предоплате скидка 3%;
- при предоплате 60% - скидка 2%.

Таблицы 3.3 – Эффективность внедрения системы скидок

Показатель	2021 год	Скидка 3%	Скидка 2%	Изменение	
				3%	2%
Выручка, тыс. руб.	3 178 338	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	223 048	0	89 219	-223 048	-133 829
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	14,25	0	35,62	-14,25	-21,37
Продолжительность оборота, дни	25,26	0	10,11	-25,26	-15,15

Из данных таблицы 3.3 видно, что до внедрения скидки дебиторская задолженность превращалась в денежные средства в среднем 14 раз и период ее погашения составлял 25 дней.

При внедрение скидки 3% при полной предоплате дебиторская задолженность стала превращаться в денежные средства в момент оплаты и период ее погашения уменьшился на 14 дней.

При внедрение скидки 2% при предоплате 60% дебиторская задолженность стала превращаться в денежные средства в среднем 35 раз и период ее погашения уменьшился на 15 дней.

Подобная динамика является положительной, так как сокращается срок возврата покупателями своей задолженности.

Рассчитаем дополнительную прибыль, которую получит предприятие при использовании данного мероприятия (таблица 3.4).

Таблица 3.4 – Расчет дополнительной прибыли при использовании системы скидок

Вариант	Размер скидки, %	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Абсолютное изменение	Возможная дополнительная прибыль
А	3	223 048	223 048	$223\,048 - 223\,048 \cdot 0,03 = 216\,357$
Б	2	223 048	133 829	$133\,829 - 223\,048 \cdot 0,02 = 129\,368$

В целом можно сказать, что внедрение такого варианта снижения величины дебиторской задолженности положительно скажется на финансовом состоянии ООО «Рубцовский ЛДК». При этом наибольший эффект можно получить при использовании 3% скидки в случае полной предоплаты от общей стоимости продукции. При выборе такого варианта ООО «Рубцовский ЛДК» получит максимально возможную дополнительную прибыль в размере 216 357 тыс. руб.

В качестве мероприятия по оптимизации оборотных активов предприятия также можно предложить импортозамещение. Данное мероприятия является актуальным на сегодняшний день.

Лесопромышленный комплекс – экспортно ориентированная отрасль. В связи с санкциями, наложенными зарубежными странами, у предприятий, занимающихся лесной промышленностью, возникли проблемы с поставками

запасных частей для оборудования, инструментом и оборудованием в частности. Проблема заключается в том, что зарубежные поставщики либо отказались от сотрудничества, либо предприятие несет огромные затраты в связи с доставкой ресурсов. А понесенные затраты в свою очередь влияют на стоимость запасов, имеющихся у предприятия.

Суть мероприятия заключается в том, чтобы заменить зарубежных поставщиков запасных частей и оборудования на поставщиков, расположенных на территории РФ. Рассмотрим, какую часть в общей величине поставок от основных поставщиков составляет каждая категория (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Соотношение категорий поставщиков

Поставщики	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Поставщики иностранных ресурсов		
ГРИН ТУЛС ООО (Германия)	7 302	13,33
ИНТЕР-ЛОВЕЛ (Германия)	10 884	19,86
ИТС ООО (Германия, Финляндия)	12 277	22,4
ЛИРДО ООО	2 827	5,16
СВ ОМСК ООО (Германия)	1 502	2,74
СЕВ-ЕВРОДРАЙФ АО (Германия)	3 247	5,93
СТК ООО (Германия)	3 492	6,37
ТЕХЛЕСИМПОРТ ООО (Австрия, Германия)	2 705	4,94
Итого по зарубежным поставщикам	44 236	80,72
Поставщики российских ресурсов		
Костенко Татьяна Сергеевна ИП	4 079	7,44
ЭЛЕКТРОПРОВОД ООО	6 483	11,83
Итого по поставщикам РФ	10 562	19,27
Итого	54 798	100

Из данных таблицы видно, что зарубежные поставщики являются основными для предприятия и составляют 80,72% от общих поставок. Но если предприятие договорится с поставщиками, производящими детали для оборудования на территории РФ, или договорится о производстве необходимого продукта по заказу, то это значительно снизит затраты предприятия, связанные с логистикой и как следствие снизиться стоимость запасов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективность их использования – одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

Улучшение использования оборотных средств, которое измеряется коэффициентом оборачиваемости и длительностью одного оборота в днях, достигается различными мероприятиями.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств зависит от времени нахождения их на различных стадиях кругооборота, сокращение его длительности. Оно достигается ростом выпуска и реализации продукции, более полным и рациональным использованием материальных ресурсов, сокращением времени технологического цикла. На оборачиваемость влияет использование новейших достижений научно - технического прогресса.

Объектом исследования является ООО «Рубцовский ЛДК».

Из проведенного анализа видно, что основную часть оборотных средств составляют дебиторская задолженность и краткосрочные финансовые вложения. За анализируемый период 2019-2021 гг. величина дебиторской задолженности увеличилась в 3 раза, а величина краткосрочных финансовых вложения увеличилась по сравнению с 2020 годом примерно в 16,5 раз за счет средств на депозитах.

На значительное увеличение дебиторской задолженности за период 2019-2021гг. повлияло увеличение задолженности прочих дебиторов, задолженности поставщиков и подрядчиков и задолженности по причитающимся процентам по договорам за весь анализируемый период.

Продолжительность оборота оборотных средств за анализируемый период увеличилась. Этому поспособствовало значительное увеличение величины краткосрочных финансовых вложений, прочих оборотных активов.

Для эффективного использования оборотных средств предприятию ООО «Рубцовский ЛДК» необходимо:

- проводить анализ и контроль уровня запасов;
- оптимизировать размеры групп текущих запасов;
- контролировать уровень дебиторской задолженности.

В качестве способов оптимизация использования оборотных средств ООО «Рубцовский ЛДК» можно предложить следующие мероприятия:

- использовать управление запасами методом ABC;
- делать скидки дебиторам по предоплате для снижения величины дебиторской задолженности;
- внедрить систему импортозамещения поставщиков для снижения затрат на производство продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2020) (с изм. и доп. от 06.08.2021) [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_Law_5142/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.12.2020) [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.10.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2021) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018). / [Электронный ресурс]. // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/
5. Александров, О. А. Экономический анализ: учебное пособие / О.А. Александров — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 179 с.
6. Алексеева, Н.И. Управление товарными запасами предприятия на основе анализа системы показателей / Н.И. Алексеева, Ю.В. Алёхина // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности. 2019. Т. 1. № 5 (5). С. 56-59.
7. Антонов, А.П. Взаимная связь терминов «оборотные средства», «оборотный капитал» и «текущие активы» / А.П. Антонов // Инновационная наука. 2019. № 11-1. С. 14-17.
8. Аскеров, П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф. Аскерова — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 176 с.

9. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник [Текст] / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет, 5-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2018. 536с.
10. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, и др.. - М.: Бухгалтерский учет; Издание 2-е, перераб. и доп., 2022. - 576 с.
11. Бердникова, Л. Ф., Хохрина, Е. В. Влияние денежных потоков на состояние и результаты финансовой деятельности предприятия // Молодой ученый. — 2019. — №16. — С. 137-141.
12. Будагов, Р. К. Показатели оценки эффективности использования оборотных средств / Р. К. Будагов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 10 (300). — С. 182-184. — URL: <https://moluch.ru/archive/300/67977/>
13. Будагов, Р. К. Состав и виды оборотных средств / Р. К. Будагов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 11 (301). — С. 235-237. — URL: <https://moluch.ru/archive/301/67992/>
14. Бурдин, О.В. Алгоритм оценки эффективности использования оборотных средств предприятия / О.В. Бурдин // Экономическая среда. - 2018. - № 2 (16). -С. 30-36.
15. Войтоловский, А.П. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник для вузов [Текст] / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт. — 2021. — 302 с.
16. Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (Корпоративные финансы). (Бакалавриат). Учебное пособие. / Сысоева Е.Ф., Гаврилова А.Н., Попов А.А. - Москва: КноРус, 2020. - 350 с.
17. Газалиев, М. М. Экономика предприятия / Газалиев М.М., Осипов В.А. — М.: Дашков и К, 2019. — 276 с.

18. Галицких, В.Н. Формирование и использование финансовых ресурсов как фактор экономического роста предприятия/ В.Н. Галицких — Актуальные вопросы экономических наук. — 2019. - № 44. — С. 94-98.
19. Гребенников, П. И. Корпоративные финансы : учебник и практикум для вузов / П. И. Гребенников, Л. С. Тарасевич. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 252 с.
20. Гурбаева, Л. Ф., Аксенова, Е. С. Сущность, назначение оборотных средств предприятия и проблемы источников их формирования // Вопросы науки и образования. 2021. №9 (134). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-naznachenie-oborotnyh-sredstv-predpriyatiya-i-problemy-istochnikov-ih-formirovaniya>
21. Дайнеко, А. А. Модель управления денежными средствами: модель Баумоля // РППЭ. 2021. №9 — 131 с.
22. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник /Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и сервис, 2018. — 612с.
23. Дьяконова, О. С., Коновалова Е. А. Экономическое понятие дебиторской задолженности // Достижения науки и образования. — 2019. — №2 (43). — С. 53-59.
24. Зобова, Е.В. Источники финансирования оборотного капитала предприятия//Социально-экономические явления и процессы. 2019. № 11. — С. 83-87.
25. Ионова, Ю.Г. Экономический анализ: учебник [Текст] / Ю. Г. Ионова, И. В. Косорукова, А. А. Кешокова, Е. В. Панина, А. Ю. Усанов; под. общ. ред. И. В. Косоруковой. -М.: Московская финансово-промышленная академия, 2020. -432 с.
26. Калинина, А.П. Модели управления оборотными активами /А.П. Калинина//Менеджмент. -2018. -№ 2. -С. 14-16.

27. Китаев, М.О. Оптимизация состава и структуры оборотных средств, методы повышения эффективности их использования / М.О. Китаев // Молодой ученый. 2018. №9. С. 584-588.
28. Ковалева, А.М. Финансы : учебник для академического бакалавриата / А. М. Ковалева [и др.] ; под редакцией А. М. Ковалевой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 443 с. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431951>
29. Колчина, Н.В. Финансы предприятий: Учебник для вузов / Под ред. Н.В. Колчиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 447 с.
30. Концевич, Г.Е. Роль и состав оборотных средств в деятельности предприятия / Г.Е. Концевич, И.В. Баутин // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 6-1 (87). С. 152-153.
31. Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. — М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 368 с.
32. Нестерова, И.А. Экономическая сущность, виды и классификация дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / И.А. Нестерова, В.В. Малая // Деловой вестник предпринимателя. — 2021. — № 2 (4). — С. 63-65.
33. Нехайчук, Д.В. Теоретические основы формирования и использования оборотного капитала / Д.В. Нехайчук, Ю.С. Нехайчук, И.М. Шаповалова, А.В. Жучик // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2019. — №1-2. — С. 131-139.
34. Малявкина, Л. И. Оборотные средства: теоретические основы исследования/ Л.И. Малявкина // Вестник ОрелГИЭТ. — 2019. — № 3. — С. 110–117.
35. Новиков, С.В. Экономическая природа оборотного капитала и его роль в деятельности девелоперских компаний // Молодой ученый. — 2017. — № 14 (148). — С. 399-406..

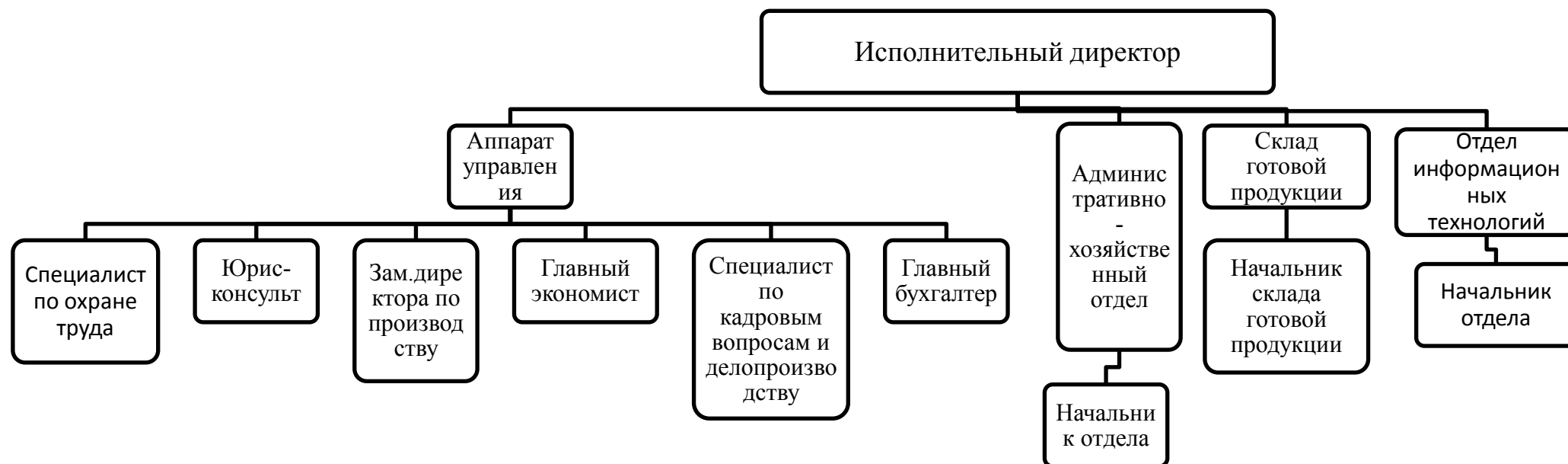
36. Одинок, С. Н. Актуальные проблемы анализа и управления оборотным капиталом / С.Н. Одинок // Молодой ученый. — 2019. — №8. — С. 641-645.
37. Полянская, О.А. Оптимизация оборотных средств в период экономического кризиса / О.А. Полянская // Современные аспекты экономики. - 2018. - № 1 (221). - С. 25-27.
38. Полянская, О.А. Система мониторинга оборотных средств / О.А. Полянская, В.В. Беспалова // Современные аспекты экономики. 2019. № 6 (226). С. 41-44.
39. Радионов, А. Р. Нормирование производственных запасов и вложенных в них оборотных средств: моногр. / А.Р. Радионов, Р.А. Радионов. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2020. - 248 с.
40. Розанова, Н.М. Экономика фирмы в 2 ч. Часть 2. Производственный процесс: учебник для академического бакалавриата. – М.: Изд-во Юрайт, 2018. – 265 с.
41. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов [Текст] / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с.
42. Ряснянская, Е.Д. Управление запасами организации // Современные научные исследования и инновации. 2020. № 8 [Электронный ресурс]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2020/08/92306>
43. Самарская, Т. В. Управление дебиторской задолженностью в системе финансового менеджмента предприятия // StudNet. 2020. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-debitorskoy-zadolzhennostyu-v-sisteme-finansovogo-menedzhmenta-predpriyatiya>.
44. Сафронов, Н. А. Экономика организации (предприятия) : учебное пособие. — 2-е изд., с изм. / Н. А. Сафронов. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. — 256 с.

45. Сетин, С.В. Теоретические аспекты оборотных средств предприятия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №10-2
46. Сукманов, Э.В, Шашкова, А.Ю Экономический анализ оборотных средств предприятия // Политика, экономика и инновации. 2021. №3 (38). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskii-analiz-oborotnyh-sredstv-predpriyatiya>
47. Сысоева, И.А. Дебиторская и кредиторская задолженность.//Бухгалтерский учет. -2018. -№1.-с. 17-28.
48. Туровец, О.Г Организация производства и управление предприятием : учебник / О.Г. Туровец, В.Н. Родионова, В.Н. Попов [и др.] ; под ред. О.Г. Туровец. - 3-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 506 с.
49. Федорова, К.В. Теоретические аспекты оборотных средств предприятия / К.В. Федорова, Н.С. Рогалева // Молодежь и наука. 2019. № 6. С. 53.
50. Хруцкий, Е. А. Оптимизация хозяйственных связей и материальных запасов / Е.А. Хруцкий, В.А. Сакович, С.П. Колосов. - М.: Экономика, 2020. - 264 с.
51. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов [Текст] / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с.
52. Шрайбфедер, Дж. Эффективное управление запасами/Дж. Шрайбфедер; пер. с англ. Ю. Орлова. Изд-во Альпина Паблишер, 2019. 304 с.
53. Юдина, Т.А., Щегольская А.А. Оценка дебиторской и кредиторской задолженностей организации и подходы к управлению ими // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2018. - № 4. - С. 78-80.
54. Юдичева, Е. Ю. Оценка и пути повышения эффективности использования оборотных активов / Е.Ю. Юдичева, Н.Ю. Кожанчикова // Молодой ученый. — 2019. — №12.5. — С. 89-91.

55. Яшина, Н.И. Совершенствование методологических аспектов управления дебиторской задолженностью /Экономика и предпринимательство. - 2019. - №9. - С. 636-641.

56. Prieto, B., Gutiérrez, F. Tendencias en la producción científica en historia de la contabilidad // De Computis, Rev.española de historia de la contabilidad. - 2018. - N 15(2). - P. 6-21. - Mode of access: <http://decomputis.org/ojs/index.php/>;

ПРИЛОЖЕНИЕ



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Анализ структуры и динамики бухгалтерского баланса ООО «Рубцовский ЛДК» на 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2021 год		2020 год		2019 год		Абсолютное изменение 2019-2020гг.		Абсолютное изменение 2020-2021гг.		Абсолютное изменение 2019-2021 гг.		Относит ельное изменен ие 2019-2020гг.	Относит ельное изменен ие 2020-2021гг.	Относит ельное изменен ие 2019-2021гг.
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	%	%	%
АКТИВ															
1.Основные средства	605 027	13,55	619 977	19,75	748 310	28,91	-128 333	-9,16	-14 950	-6,2	-143 283	-15,36	82,85	102,47	80,85
1.1 Доходные вложения в материальные ценности	31 946	0,72	37 343	1,19	50 066	1,93	-12 723	-0,74	-5 397	-0,47	-18 120	-1,21	74,59	116,89	63,81
1.2 Финансовые вложения	2 406 380	53,88	1 730 395	55,12	1 423 795	55,00	306 600	0,12	675 985	-1,24	982 585	-1,12	121,53	71,91	169,01
1.3 Отложенные налоговые обязательства	939	0,02	714	0,02	517	0,02	197	0	225	0	422	0,00	138,10	76,04	181,62
Итого по разделу I	3 044 292	68,16	2 388 429	76,08	2 222 688	85,86	165 741	-9,78	655 863	-7,92	821 604	-17,70	107,46	78,46	136,96
2. Запасы	135 643	3,04	67 767	2,16	76 729	2,96	-8 962	-0,8	67 876	0,88	58 914	0,08	88,32	49,96	176,78
2.1 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	555	0,01	13 354	0,43	11 313	0,44	2 041	-0,01	-12 799	-0,42	-10 758	-0,43	118,04	2406,13	4,906
2.2 Дебиторская задолженность	748 242	16,75	605 003	19,27	272 865	10,54	332 138	8,73	143 239	-2,52	475 377	6,21	221,72	80,86	274,22

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

2.3 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	524 974	11,75	32 000	1,02	0	0,00	32 000	1,02	492 974	10,73	524 974	11,75	-	6,10	-
2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты	2 296	0,05	32 714	1,04	4 424	0,17	28 290	0,87	-30 418	-0,99	-2 128	-0,12	739,47	1424,83	51,9
2.5 Прочие оборотные активы	10 309	0,23	50	0,00	662	0,03	-612	-0,03	10 259	0,23	9 647	0,20	7,55	0,49	1557,25
Итого по разделу II	1 422 019	31,84	750 888	23,92	365 993	14,14	384 895	9,78	671 131	7,92	1 056 026	17,70	205,16	52,80	388,54
БАЛАНС	4 466 311	100	3 139 317	100	2 588 681	100	550 636	0	1326 994	0	1 877 630	0,00	121,27	70,29	172,53
ПАССИВ							0	0	0	0		0,00			
3. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	50 000	1,12	50 000	1,59	50 000	1,93	0	-0,34	0	-0,47	0	-0,81	100,00	100,00	100
3.1 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 096 755	91,73	2 823 803	89,95	2 192 121	84,68	631 682	5,27	1 272 952	1,78	1 904 634	7,05	128,82	68,93	186,89
Итого по разделу III	4 146 755	92,85	2 873 803	91,54	2 242 121	86,61	631 682	4,93	1 272 952	1,31	1 904 634	6,24	128,17	69,30	184,95
4. Отложенные налоговые обязательства	16 796	0,38	23 876	0,76	31 011	1,20	-7 135	-0,44	-7 080	-0,38	-14 215	-0,82	76,99	142,15	54,16
4.1 Прочие обязательства	61 856	1,38	0	0,00	0	0,00	0	0	61 856	1,38	61 856	1,38	-	0,00	-
Итого по разделу IV	78 652	1,76	23 876	0,76	31 011	1,20	-7 135	-0,44	54 776	1	47 641	0,56	76,99	30,36	253,63
5. Заемные средства	0	0,00	19	0,00	130 849	5,05	-130 830	-5,05	-19	0	-130 849	-5,05	0,01	-	0
5.1 Кредиторская задолженность	240 904	5,39	241 619	7,70	184 700	7,13	56 919	0,57	-715	-2,31	56 204	-1,74	130,82	100,30	130,43
Итого по разделу V	240 904	5,39	241 638	7,70	315 549	12,19	-73 911	-4,49	-734	-2,31	-74 645	-6,80	76,58	100,30	76,34
БАЛАНС	4 466 311	100	3 139 317	100	2 588 681	100	550 636	0	1326994	0	1 877 630	0,00	121,27	70,29	172,53

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет о финансовых результатах ООО «Рубцовский ЛДК» за 2019-2021гг., в тыс. руб.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение 2019- 2020гг.	Абсолютное изменение 2020- 2021гг.	Абсолютное изменение 2019- 2021гг.	Относительное изменение 2019-2020гг.	Относительное изменение 2020-2021гг.	Относительно е изменение 2019-2021гг.
Выручка	2 105 742	2 335 891	3 178 338	230 149	842 447	1 072 596	110,93	136,07	150,94
Себестоимость продаж	1 560 774	1 620 919	1 651 497	60 145	30 578	90 723	103,85	101,89	105,81
Валовая прибыль (убыток)	544 968	714 972	1 526 841	170 004	811 282	981 873	131,2	213,55	280,17
Управленческие расходы	36 183	36 395	36 982	212	587	799	100,59	101,61	102,21
Прибыль (убыток) от продажи	508 785	678 577	1 489 859	169 792	811 282	981 074	133,37	219,56	292,83
Проценты к получению	87 398	122 301	128 234	34 903	5 933	40 836	139,94	104,85	146,72
Проценты к уплате	10 657	3 827	240	-6 830	-3 587	-10 415	35,91	6,27	2,27
Прочие доходы	33 370	90 935	38 912	57 565	-52 023	5 542	272,51	42,79	116,61
Прочие расходы	87 693	95 948	64 564	8 255	-31 384	-23 129	109,41	67,29	73,63
Прибыль (убыток) до налогообложения	531 203	792 038	1 592 201	260 835	800 163	1 060 998	149,1	201,03	299,73
Налог на прибыль	110 296	160 356	319 249	52 060	158 893	208 953	147,2	199,09	289,45
Текущий налог на прибыль	117 649	167 689	326 552	50 040	158 863	208 903	142,53	194,74	277,56
Отложенные налог на прибыль	7 353	7 333	7 303	-20	-30	-50	99,73	99,59	99,32
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	420 917	631 682	1 272 952	210 765	641 270	852 035	150,07	201,52	302,42
Совокупный финансовый результат периода	420 917	631 682	1 272 952	210 765	641 270	852 035	150,07	201,52	302,42