

Факультет экономики и менеджмента
Кафедра управления
Направление – 38.03.02 «Менеджмент»

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

**Управление оборотными средствами предприятия
(на примере ООО «Ратибор»)**

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ	6
1.1. Состав и структура оборотных активов	6
1.2. Источники формирования оборотных средств	12
1.3. Методы управления оборотными средствам	18
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ООО «РАТИБОР»	25
2.1. Характеристика деятельности ООО «Ратибор»	25
2.2. Анализ состава и структуры оборотных средств ООО «Ратибор»	34
ГЛАВА 3. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ООО «РАТИБОР»	42
3.1. Управление денежными средствами и дебиторской задолженностью	42
3.2. Внедрение норматива материально – производственных запасов	47
3.3. Расчет эффективности предложенных мероприятий	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	62

ВВЕДЕНИЕ

Для осуществления хозяйственной деятельности каждому хозяйствующему субъекту необходимо наличие оборотных средств, которые обеспечивают бесперебойный процесс производства и реализации продукции, работ, услуг. Оборотные средства отдельно взятых хозяйствующих субъектов, участвуя в кругообороте средств рыночной экономики, представляют собой единый комплекс, они являются одной из составных частей имущества предприятия. Положение и результативность их применения – один из основных обстоятельств эффективной работы компании. Используемые ресурсы сами по себе, то есть не вложенные в дело, не могут представить дохода, приобретение которого как можно в крупных объемах считается главной целью работы каждого хозяйствующего субъекта, исполняющего торговую и домашнюю деятельность.

В то же время при исполнении хозяйственной деятельности постоянно следует иметь конкретную величину свободных оборотных средств. В силу данной двойственности для реализации эффективной финансово-хозяйственной деятельности становится крайне важным результативное руководство оборотными средствами компании, для чего следует владеть познаниями о природе оборотных средств, способами управления ими.

Проведение анализа используемого капитала считается более важным направлением рассмотрения бухгалтерской отчетности, так как согласно изменению динамики и текстуры используемых активов, обуславливается платёжеспособность компании, его производственные способности. Оборот используемого капитала считается одним из основных характеристик, определяющих насыщенность применения используемых денег компании и его бизнес динамичность. Оттого насколько стремительно средства, вложенные в используемые актив, преобразуются в настоящие средства, напрямую зависит экономическое положение компании.

Актуальность этой работы состоит в том, что используемые активы обслуживают нынешнюю деятельность компании, от их состояния и оборачиваемости находится в зависимости непрерывность производственно – торгового цикла, а вследствие того необходимо исследование перемен структуры используемых активов и их отраслевых отличительных черт. От присутствия непостоянных активов и их результативного применения зависит не только экономическое положение компании. Используемыми активами увлекаются внешние пользователи в главную очередность инвесторы, более того от уровня оборачиваемости используемого денежных средств зависит деловой престиж компании.

Цель настоящей работы: анализ оборотных средств организации и разработка мероприятий, направленных на совершенствование управления оборотными средствами.

Задачи исследования:

- раскрыть теоретические основы управления оборотными средствами;
- проанализировать эффективность использования оборотных активов организации;
- разработать мероприятия, направленные на совершенствование управления оборотных средств организации.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Ратибор».

Предметом исследования является управление оборотными средствами ООО «Ратибор». Период исследования 2015 г. – 2017 г.

В работе применяются методы исследования – группировки, метод абсолютных и относительных величин, наблюдение, сравнение, а также выборочные статистические исследования.

Методической основой являются научные труды российских ученых, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому и налоговому учету, внутренние документы организации, практический материал ООО «Ратибор»

и т.д. Дипломная работа написана на основе официальной бухгалтерской отчетности организации, обзора методик управления оборотным капиталом различных авторов, периодической литературы по анализу.

Практическая значимость заключается в использовании рекомендаций по совершенствованию анализа оборотных активов в организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Согласно избранной теме, цель достигнута, а задачи выполнены, таким образом в 1 главе пересмотрены теоретические аспекты оборотных средств. Особенное внимание уделено составу, структуре и источникам формирования оборотных средств. Руководство оборотными средствами заключается в обеспечении непрерывности процесса изготовления и реализации продукции с минимальным размером оборотных средств.

В процессе изучения оборотных активов следует проводить их анализ. Для рассмотрения производительности использования оборотных активов применяются показатели деловой активности либо оборачиваемости, помимо этого, можно рассчитать коэффициент рентабельности используемых активов и сделать факторный анализ прироста выручки за счет усиленных и экстенсивных факторов применения оборотных активов. Данная глава считается базой для последующего выполнения анализа оборотных средств на материалах ООО «Ратибор».

Во 2-ой главе раскрыта характеристика ООО «Ратибор» и рассчитаны финансовые характеристики работы данного предприятия. В основе сведений исследуемого предприятия рассмотрен состав и структура оборотных активов. Результативность применения оборотных средств характеризуется концепцией финансовых показателей, прежде всего оборачиваемостью оборотных средств.

В данной главе рассчитаны характеристики деловой активности, приведен факторный анализ оборачиваемости. Действия управления компании ориентированы на формирование более стабильного экономического потенциала ООО «Ратибор», это подтверждается итогами проделанного анализа.

В третьей главе предложены мероприятия, нацеленные на усовершенствование применения используемых активов, в части

результативного и оптимального применения запасов и денежных средств, уменьшения дебиторской задолженности ООО «Ратибор».

Оборотные средства регулярно совершают оборот в процессе хозяйственной деятельности, меняя собственную конфигурацию с денежной на товарную и в обратном порядке. Таким образом, они сформировывают ключевую часть себестоимости продукта. С другой стороны, они считаются гарантом ликвидности компании, то есть его возможности заплатить согласно собственным обязательствам. Ключевыми составными элементами оборотных средств считаются: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства. Экономическое состояние компаний находится в прямой связи с капиталом оборотных средств, производительности и рациональности их применения. Располаясь используемым состоянием, организация приобретает возможность в меньшей степени находиться в зависимости от внешних источников получения денежных средств и повысить собственную ликвидность. Главная задача рассмотрения оборотного капитала – уместное выявление и предотвращение недочетов управления используемым капиталом и нахождение резервов увеличения интенсивности и производительности его применения.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности к концу 2017 г. уменьшился с 4,97 до 4,19.

В результате средний период оборота кредиторской задолженности в днях вырос на 14 дней. Средний промежуток погашения кредиторской задолженности вырос на 14 дней, что характеризует осложнение платежных способностей и считается, с одной стороны, результатом вовлечения средств в связи с уменьшением оборачиваемости используемых активов, с иной – результатом уменьшения объема своего капитала, что повышает необходимость в заемном.

Оборачиваемость дебиторской задолженности ускорилась с 13,68 вплоть до 17,16. Данное изменение повергло к уменьшению посредственного времени выражения дебиторской задолженности на 5 суток. Это свидетельствует о том, что потребители, которые приобретают продукты у ООО «Ратибор» начали стремительнее расплачиваться согласно собственным обязанностям.

Оборачиваемость денежных средств и кратковременных экономических инвестиций возросла вплоть до 15,51. Оборот валютных денег в днях никак не поменялась и собрала 23 дня. Повышение независимых валютных денег расценивается благоприятно.

Операционный оборот из-за уменьшения времени оборачиваемости дебиторской задолженности, используемых активов и вещественных резервов значительно сократился, что свидетельствует о сокращении периода пребывания экономических ресурсов в варианте дебиторской задолженности. Операционный цикл сжался на 9 суток и составил в 2017 г. 127 суток. При этом уменьшился финансовый цикл на 23 дня, который в 2017 г. составил 41 день. Снижение экономического цикла свидетельствует о возможности компании в наиболее стремительные сроки выплачивать собственную кредиторскую задолженность.

Рентабельность используемого капитала возросла, что считается позитивной направленностью и свидетельствует о повышении единой производительности его функционирования, повышении эффективности от применения оборотных средств, а кроме того о рациональном их употреблении.

В третьей главе был предложен ряд мероприятий согласно улучшению производительности применения оборотных активов.

Результативное управление запасами дает возможность уменьшить продолжительность производственного и в целом операционного цикла, сократить текущие расходы на их сохранение, освободить из текущего

хозяйственного оборота часть оборотного капитала, реинвестируя его в прочие активы. Для данного следует определить показатель оборотных средств, который предполагает собою необходимость компании в используемых средствах, требуемых для формирования подходящих материальных запасов.

Предприятие может подобным способом отыскать «золотую середину» в закупке количества продукции (показатель оснащения – 5134 тыс. руб.) и изготовлении собственной (показатель крепежа – 5496 тыс. руб.), для того чтобы исключить дефицита товаров на складах, а кроме того его излишка и этим наиболее достичь установленной цели – прибыли. Это даст возможность повысить показатель оборачиваемости резервов на 0,3 оборота, который в 2017 г. собрал 3,39, в соответствии с этим урезается продолжительность оборота на 8 суток. Оптимальная снабженность материалами ведет к минимизации расходов, улучшению экономических результатов, к ритмичности и слаженности работы компании.

В качестве мероприятий согласно улучшению компании учета и рациональности регулировки перемещения денежных средств можно использовать Модель Баумола. Использование модели Баумола, подразумевает, что стратегия компании по управлению денежными средствами такая: как только ресурсы на расчетном счете закончатся, предприятие обязано реализовать часть ценных бумаг, таким образом, для того чтобы на расчетном счете осталось не меньше 9 700 тыс. руб., в то время число сделок в течение года составит 31.

Для эффективного управления дебиторской задолженностью следует осуществлять последующий комплекс событий: выслать претензии и напомнить о потребности закрытия задолженности; взимать долг в судебном порядке. Это даст возможность повысить показатель оборачиваемости дебиторской задолженности на 2,6 оборотов, который в 2017 г. собрал 17,2, в

соответствии с этим урезается длительность оборота дебиторской задолженности на 3 дня и в 2018 г. составит 18 суток.

Проведенный анализ считается базой для исследования мероприятий по результативному управлению оборотным капиталом, а в окончательном итоге для поддержания экономического состояния компании. Один из главных течений ООО «Ратибор» согласно привлечению добавочных валютных денег и направленному применению финансовых ресурсов считается ускорение оборачиваемости запасов.

Для увеличения производительности управления оборотными активами можно посоветовать ООО «Ратибор» последующие мероприятия:

- обеспечение строгого нормирования резервов согласно подразделениям, в разрезе видов вещественных ресурсов; -утверждение для подразделений задания согласно осуществлению неликвидов и еженедельный надзор над исполнением;
- предварительный и дальнейший надзор со стороны адвокатской и финансовой служб за программами соглашений;
- обеспечивать больше скидок при предоплате; – постоянно контролировать положение расчетов с покупателями согласно просроченной задолженности;
- непрерывно наблюдать за оборачиваемостью резервов и дебиторской задолженности с целью узнать предпосылки, замедляющие оборачиваемость;
- уменьшить продолжительность пребывания резервов на складах посредством предоставления ритмичности поставок, стабильных и продолжительных взаимосвязей с поставщиками материала и материалов, стимулирования сбыта продукта в период сезонного падения спроса.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)// Консультант Плюс.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете" // Консультант Плюс.
3. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О несостоятельности (банкротстве)" // Консультант Плюс.
4. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью"// Консультант Плюс.
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // Консультант Плюс.
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) // Консультант Плюс.

Специальная литература:

7. Артеменко В.Г., Беллиндир М.В. Финансовый анализ: – М.: ДИС, НГАЭиУ, 2015 г. – 54 с.
8. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия, М., «Дело и сервис», 2013 г., 450 с.
9. Баканов М.И. Теория экономического анализа. М.:ФиС, 2014 г. 227 с.
10. Бакланов В.И. Финансовая деятельность предприятия в современных условиях. – М.: Экономика, 2015 г., 39 с.

11. Бережной В.И. Управление финансовой деятельностью предприятий (организаций). М.: Финансы и статистика – 2016 г. – 336 с.
12. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: ЮНИТИ-ДАНА – 2013 г. – 201 с.
13. Воронов К.Е., Максимов О.А. Финансовый анализ. Некоторые положения и методики – М: ИКФ «Альф», 2015 г. – 73 с.
14. Владимирова Т.А., Соколов В.Г. Анализ финансовой отчетности предприятия. М: «Дело и сервис», 2014 г. 236, 278 с.
15. Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент. М.: КноРус, 2013 г. – 136 с.
16. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия. М.: Финансы и статистика, 2014. – 75 с.
17. Ермасова П.Б., Финансовый менеджмент. М.: Высшее образование, 2014 г. – 152 с.
18. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бух. учет, 2014 г. – 526 с.
19. Жданов С.А. Основы теории экономического управления предприятием. – 2015 г. – 162 с.
20. Карасева И.М. Финансовый менеджмент. М.: Омега – Л., 2016 г. – 335 с.
21. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: Проспект, 2013 г. – 34 с.
22. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью. – М.: Проспект, 2014 г. – 23 с.
23. Когденко В.Г. Экономический анализ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014 г. – 390 с.;
24. Крейнина М.Н. «Финансовое состояние предприятия: методы оценки». – М.: Дис, 2016 г., 45, 124 с.
25. Кузнецов Б.Т. Финансовый менеджмент. М.: ЮНИТИ-Дана, 2015 г.-415 с.

26. Кузнецова Е.В. Финансовое управление компанией М.: Фонд «Правовая культура», 2014 г. 98, 131 с.
27. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: Юнити – Дана. – 2014 г. – 112 с.
28. Наумов С.Ю. Управление предприятием и анализ его деятельности. М.: Финансы и статистика, 2012 г. 268 с.
29. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2016 г. 80 с.
30. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. – М.: Академический проект. – 2015 г. – 156 с.
31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. – М.: Инфра-М. – 2014 г. – 268 с.
32. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. М.: Юнити-Дана, 2013 г. 173 с.

Периодические издания

33. Сотникова Л.В. О формировании финансовых результатов // Бухгалтерский учет, 2013 г. №5 – С. 21–25
34. Бутрин А.Г. Управление оборотными средствами в цепи поставок промышленного организации /А.Г. Бутрин, А.И. Ковалев // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. - № 3. – С. 52 – 57.
35. Веретенникова О.Б. Оценка эффективности использования оборотного капитала хозяйствующих субъектов /О.Б. Веретенникова, О.А. Лаенко // Управленец. – 2016. - № 11-12. – С. 52 - 55.
36. Веретенникова О.Б. Сущность оборотного капитала организации и его классификация /О.Б. Веретенникова, О.А. Лаенко // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2012. - № 2. – С. 178 – 183.

37. Грачева М.Е. Анализ собственных оборотных средств и рабочего капитала /М.Е. Грачева // Аудит и финансовый анализ. – 2014. - № 6. – С. 133 – 138.

38. Данилин В.Н. О новой концепции воспроизводства оборотного капитала в современных условиях хозяйствования /В.Н. Данилин, Е.И. Данилина // Проблемы современной экономики. – 2012. - № 1. – С. 43 – 46.

39. Зобова Е.В. Источники финансирования оборотного капитала организации /Е.В. Зобова // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. - № 11. – С. 83 – 87.

Интернет-ресурсы

40. www.consultant.ru

41. www.wikipedia.org

42. www.audit.ru