

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей дипломной работы - **«Управление оборотным капиталом (на примере ООО «БИР ПЕКС»)»**.

Актуальность данной темы объясняется тем, что оборотные средства предприятия в процессе движения одновременно находятся на всех стадиях и во всех формах. При этом достигается непрерывный и ритмичный процесс производства на предприятии.

Слайд 2

Целью выпускной квалификационной работы является анализ управления оборотными активами предприятия на примере ООО «БИР ПЕКС».

Слайд 3

Для достижения поставленной в начале работы цели, во второй главе работы производится анализ использования оборотного капитала в ООО «БИР ПЕКС».

Компания «БИР ПЕКС» входит в число крупнейших российских фирм, специализирующихся на создании инженерных систем жизнеобеспечения современных зданий, и выполняет собственными силами полный комплекс работ по монтажу, пуско-наладке и сервисному обслуживанию внутренних инженерных систем.

Слайд 4

Динамика основных финансово-экономических показателей организации за период с 2013 по 2014 г.г. представлена на слайде 4.

По данным таблицы видно, что выручка от реализации в 2014 г. снизилась на 1,3%. Стоимость оборотных средств уменьшилась в 2014 г. на 18,8 %, что связано с уменьшением доходов в отчетном периоде. Чистая прибыль увеличилась в 2014 г. на 159,3%, что так же связано с повышением тарифов на платные услуги и снижением затрат.

Рентабельность продаж увеличилась в 2014 г. на 11,8%. Стоимость чистых активов снизилась в 2014 г. на 0,5%, что связано с увеличением обязательств в отчетном периоде.

Коэффициент текущей ликвидности снизился в 2014 г. на 242,8, что связано с уменьшением оборотных активов и увеличением обязательств. Коэффициент быстрой ликвидности снизился в 2014 г. на 231, что так же связано с увеличением обязательств и уменьшением оборотных средств. Коэффициент абсолютной ликвидности снизился в 2014 г. на 218,3, что так же связано с увеличением обязательств и уменьшением оборотных средств.

Слайд 5

Анализ оборачиваемости статьей дебиторской задолженности показал, что за 2013 г. период инкассации составил 6 дней, за 2015 г. 25 дней, увеличение периода инкассации составило 19 дня, что означает замедление оборачиваемости дебиторской задолженности. Период инкассации дебиторской задолженности заказчиков в 2013 г. составил 1,6 дней, а в 2013 г. 1,9 дней, увеличение на 0,3 дня, что связано с понижением покупательной платежеспособностью покупателей. Специалистам по работе с заказчиками необходимо обратить внимание на недобросовестных клиентов, оптимизировать работу с данными заказчиками.

Период инкассации дебиторской задолженности с поставщиками в 2013 г. составил 34 дня, в 2014 г. 178,3 дня, в итоге увеличение составило 144,3 дня. Необходимо оптимизировать работу с поставщиками, отказаться от услуг недобросовестных поставщиков, подрядчиков и других областей, оплачивать выставленные счета частично,

если товар еще не отгружен, проверять все документы, оценивать их оригинальность и качество.

Слайд 6

Проведенный анализ структуры и динамики изменения текущих активов показал, что величина оборотных средств за 2013г. составляли 10261989 руб., за 2014г. 8333322 руб. уменьшились на 1928667 руб. Дебиторская задолженность в 2013 г. составляла 1194700 руб., а в 2014г. составила 5123010 руб., увеличилась на 3928310 руб. объемы дебиторской задолженности выросли, что является негативными изменениями, т.е. происходит отвлечение части текущих активов и иммобилизации части текущих средств из операционного процесса.

Задолженность покупателей и заказчиков за 2013г. составляла 289154 руб. за 2014 г. 324910 руб. увеличение составило 35756 руб., снизилась способность покупателей оплачивать счета за оказанные услуги, которые оказаны, работы выполнены, но неоплаченные. Бухгалтерия ведет работу по снижению остатков дебиторской задолженности.

Слайд 7

За 2013г. продолжительность операционного цикла составила 63 дня, за 2014 г. продолжительность операционного цикла составила 93 дня, увеличение на 29 дней. Происходит увеличение продолжительности операционного цикла на стадии дебиторской задолженности. Поскольку предприятие оплачивает счета поставщиков, то продолжительность финансового цикла, то есть цикла обращения денежной наличности, меньше операционного цикла на период обращения кредиторской задолженности.

Из данных таблицы видно, что продолжительность финансового цикла составила 63 дня, за 2014г. 92 дня, увеличение составило 29 дней. На увеличение продолжительности финансового цикла повлияло замедление оборачиваемости денежных средств, сокращение интенсивности использования денежных средств.

Слайд 8

В ходе анализа было установлено, что организация имеет высокую долю дебиторской задолженности, и низкий уровень денежных средств. На основании сложившейся ситуации даны следующие рекомендации:

- 1) снизить дебиторскую задолженность, увеличив тем самым приток денежных средств и повысив ликвидность оборотного капитала.
- 2) увеличить кредиторскую задолженность, удлиняя сроки расчета с поставщиками крупных партий сырья, материалов, товаров.

Слайд 9

Для достижения поставленных целей необходимо провести ряд мероприятий, направленных на оптимизацию дебиторской задолженности:

- создание целевой группы по работе с дебиторской задолженностью;
- составление и анализ реестра старения дебиторской задолженности;
- установить регламент управления задолженностью;
- разработка плана мероприятий по работе с контрагентами с указанием сроков, ответственных, и оценкой экономического эффекта;
- ежедневные телефонные переговоры с контрагентами;
- выезды к контрагентам;
- разработка схем погашения задолженности;
- проработка возможностей обращения в суд;
- уменьшение дебиторской задолженности на сумму безнадежных долгов;
- контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности;

- определение оптимальных сроков сокращения оборачиваемости дебиторской задолженности;
- оценка экономического эффекта от проведенных мероприятий.

В итоге проведения обозначенных мероприятий, планируется, что в структуре оборотных средств будут следующие изменения: удельные вес дебиторской задолженности в структуре оборотных средств снизится на 15,3%, снизятся удельные веса статей дебиторской задолженности. Так, задолженность заказчиков снизится на 2,7%, задолженность поставщиков на 12,8%. Денежные средства увеличатся на 11,1%. Такое изменение произойдет от высвобождения денежных средств из дебиторской задолженности.

Слайд 10

Данные таблицы, представленной на слайде 10, показывают, что продолжительность оборота оборотного капитала, вложенного в оборотные активы, после проведения мероприятий составит 50 дней, снижение составит 18 дней. Продолжительность оборота денежных средств в обороте капитала увеличится на 1 день.

Продолжительность оборота дебиторской задолженности уменьшилась на 19 дней. Ускорение оборачиваемости оборотных средств означает экономию общественно необходимого времени и высвобождение средств из оборота. Это позволит предприятию обходиться меньшей суммой оборотных средств.

В результате ускорения оборачиваемости оборотного капитала на 18 дней сумма высвобожденных средств из оборота составит 2311866 руб.

За счет ускорения оборачиваемости капитала увеличится сумма прибыли, так как обычно к исходной денежной форме капитал возвращается с приращением.

Слайд 11

Далее в работе проводилось Формирование учетной управленческой информации в системе рационального и эффективного управления оборотным капиталом. Выбор наиболее подходящей системы производился из следующих:

- Галактика Business Intelligence;
- Oracle Hyperion Planning;
- IBM Cognos Business Intelligence.

Основываясь на ряде критериев, специалистами компании был сделан обоснованный и окончательный вывод по выбору оптимального решения класса Business Intelligence.

Слайд 12

Таким образом, Цель работы - анализ управления оборотными активами предприятия на примере ООО «БИР ПЕКС» – **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.