

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА) – «ТЕМА».

Цель работы - рассмотрение структуры и состава оборотных средств, усвоение методических основ и приобретение практических навыков анализа оборотного капитала на основании данных определенной компании, а также разработка характерных рекомендаций по повышению эффективности его применения в ООО «СтройТрейдСервис».

Рассчитаем основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «СтройТрейдСервис» за 2016 – 2018 г.г. в таблице 1 раздаточного материала.

Горизонтальный и вертикальный анализ дополняют друг друга, потому применяем обычную аналитическую таблицу, описывающую как структуру, так и состав имущества, динамику его составляющих. Для расчёта изменений характеристик оборотных активов составим таблицу 2, которая отображена в раздаточном материале.

За 2017 год в ООО «СтройТрейдСервис» произошло много изменений в финансовой деятельности.

1. Запасы. За анализируемый период запасы увеличились на 572 тыс. руб., на, что очень сильно повлияло возрастание запасов материалов на 511 тыс. руб. (90,77% от общего количества запасов) и расходов будущих периодов на 61 тыс. руб. (9,23% от общего количества запасов). Компания стремится к увеличению производственной базы.

Доля запасов в структуре оборотного капитала за отчётный период составила 16,27 %, что говорит о том, что оборотный капитал сосредотачивается в наименее ликвидной форме и это приводит к замедлению их оборачиваемости.

2. Дебиторская задолженность. В оборотных активах компании дебиторская задолженность существует. За анализируемый период дебиторская задолженность увеличилась на 1919 тыс. руб., что составило 71,6% от всего оборотного капитала, что является наибольшей частью.

3. Краткосрочные финансовые вложения. Этот показатель охарактеризовывает финансовую активность организации, отсутствующую в данном отчётном периоде. Из этого нужно сделать вывод, что предприятие не вело финансовую деятельность и не производило инвестиционных вкладов.

4. Денежные средства. В анализируемом периоде общая сумма денежных средств организации увеличилась на 87 тыс. руб. – примерно 3,99% от общей суммы оборотных средств. Прирост доли денежных средств говорит о малозначительном увеличении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости.

За 2018 год доля оборотных активов в общем размере имущества ООО «СтройТрейдСервис» немного снизилась с 90,25% до 85,66% (на 4,59%), а внеоборотных активов - увеличилась с 9,75% до 14,34% (на 4,59%), что является небольшим замедлением оборачиваемости активов ООО «СтройТрейдСервис» в данном расчетном периоде, однако, в общем, доли оборотных и внеоборотных активов остались на уровне окончания прошлого расчетного периода (2017 года).

За отчетный период с 2016 по 2018 год возросло общее количество запасов, на что повлияло переменное увеличение расходов будущих периодов, доля расходов будущих периодов в оборотных активах за анализируемый период снизилась, что мы можем видеть в рисунке 1 раздаточного материала. Объем материалов за отчетный период увеличился, что свидетельствует об их не полном потреблении. На конец 2017 года можно выявить скачек роста расходов будущих периодов (до 61 тыс. руб.), это сказалось на общем возрастании запасов. Величина материальных запасов возросла примерно в 9,3 раза, а их доля - почти в 2,3 раза.

С 2016 по 2018 год дебиторская задолженность существенно увеличилась. В оборотных активах ООО «СтройТрейдСервис» за весь расчетный период имеется только краткосрочная дебиторская задолженность, что расценивается положительно и обусловлено сбытовой политикой ООО «СтройТрейдСервис». За три года дебиторская задолженность выросла с 990 тыс.руб. (2016г.) до 3356 тыс. руб. (2018г.), в целом её изменения носят возрастающий характер. Доля дебиторской задолженности в общем размере оборотных средств незначительно снизилась. Данные вы можете видеть на рисунке 2 раздаточного материала.

Обобщенная сумма денежных средств ООО «СтройТрейдСервис» с 2016 по 2018 год менялась не равномерно и была на пониженном уровне. Рассматривая то, что ООО «СтройТрейдСервис» не имеет отношение у инвестирования, это расценивается отрицательно и означает недостаток инвестиционных источников ликвидных средств. На протяжении периода с

01 января 2017 по 31 декабря 2018 года доля денежных средств в общем объёме оборотных средств то повышалась 3,99%, то понизилась до 0,67% в общем объёме оборотных средств. Уменьшение доли денежных средств может снизить ликвидность оборотного капитала и его оборачиваемость. Данные указаны на рисунке 3 раздаточного материала.

На основании проделанного анализа нужно сделать вывод, что ООО «СтройТрейдСервис» в целом проводит довольно разумную политику управления оборотным капиталом. Об этом говорит отсутствие такой статьи как дебиторская задолженность.

Для оценки ликвидности используются такие инструменты, как коэффициенты ликвидности — финансовые показатели, рассчитываемые на основании отчетности ООО «СтройТрейдСервис» для определения номинальной возможности компании погашать текущую задолженность за счёт имеющихся текущих (оборотных) активов.

Нормальное значение коэффициента должно быть не менее 0,2, то есть каждый день наверняка могут быть оплачены 20 % срочных обязательств. Из него следует, какую часть краткосрочной задолженности компания сможет оплатить в ближайшее время.

В 2017 году коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,08. В 2018 году возникло уменьшение по сравнению с 2017 годом и получилось меньше на 0,57. Снижение коэффициента текущей ликвидности зависит от того, что текущие обязательства растут медленнее, чем текущие активы ООО «СтройТрейдСервис» в 2017 году, а в 2018 все меняется (см. рисунок 11), так в 2017 году они повысились в 2,85 и 3,52 раза соответственно, а в 2018 году в 1,07 и 1,1 раза соответственно.

Методика анализа оборачиваемости подразумевает расчет показателя оборачиваемости по всем составляющим оборотных средств компании (по всем группам активов и капиталу за расчетные периоды) и сопоставление их динамики.

Итогом анализа оборачиваемости в конечном счете должна стать выработка путей ускорения оборачиваемости текущих активов:

- 1) по производственным запасам: наиболее точный расчет производственной программы; своевременное заключение договоров на поставку сырья, материалов, топлива, запчастей и др.; своевременное исполнение договоров поставки и др.;

2) по незавершенному производству: предостаточный технологический уровень и объем новой, высокоэффективной техники;

3) по готовой продукции: своевременное заключение договоров на поставку продукции; неотрывный контроль за отгрузкой; исключение транспортных затруднений;

4) по товарам: присутствие на складе товаров, пользующихся спросом на рынке; товаров с наилучшим качеством.

Так как ООО «СтройТрейдСервис» имеет невысокую рентабельность, то нужно повысить долю собственных оборотных средств в едином объеме оборотных активов. Для повышения собственных оборотных средств нужно согласиться на один из последующих вариантов:

- приумножить собственный капитал (повышением Уставного капитала, уменьшением дивидендов и наращиванием нераспределенной прибыли и резервов, подъемом рентабельности с поддержкой контроля затрат и агрессивной коммерческой политики);

- повышение долгосрочные заимствования (строительные организации изредка пользуются банковским кредитом – высокая процентная ставка);

- снизить иммобилизацию средств во внеоборотных активах, однако, это надо сделать так, чтобы не был нанесен ущерб производству.

События по совершенствованию организации производства, в целом, по улучшению движения запасов приведут к увеличению скорости оборачиваемости и дополнительному освобождению средств. Выработана методика подведения коэффициентов ликвидности до нормированных значений. Увеличение скорости оборачиваемости производственных запасов на 1% приведет к дополнительному освобождению средств в размере 409 тыс. руб.

Таким образом, цель работы достигнута. Спасибо за внимание!
Доклад окончен.