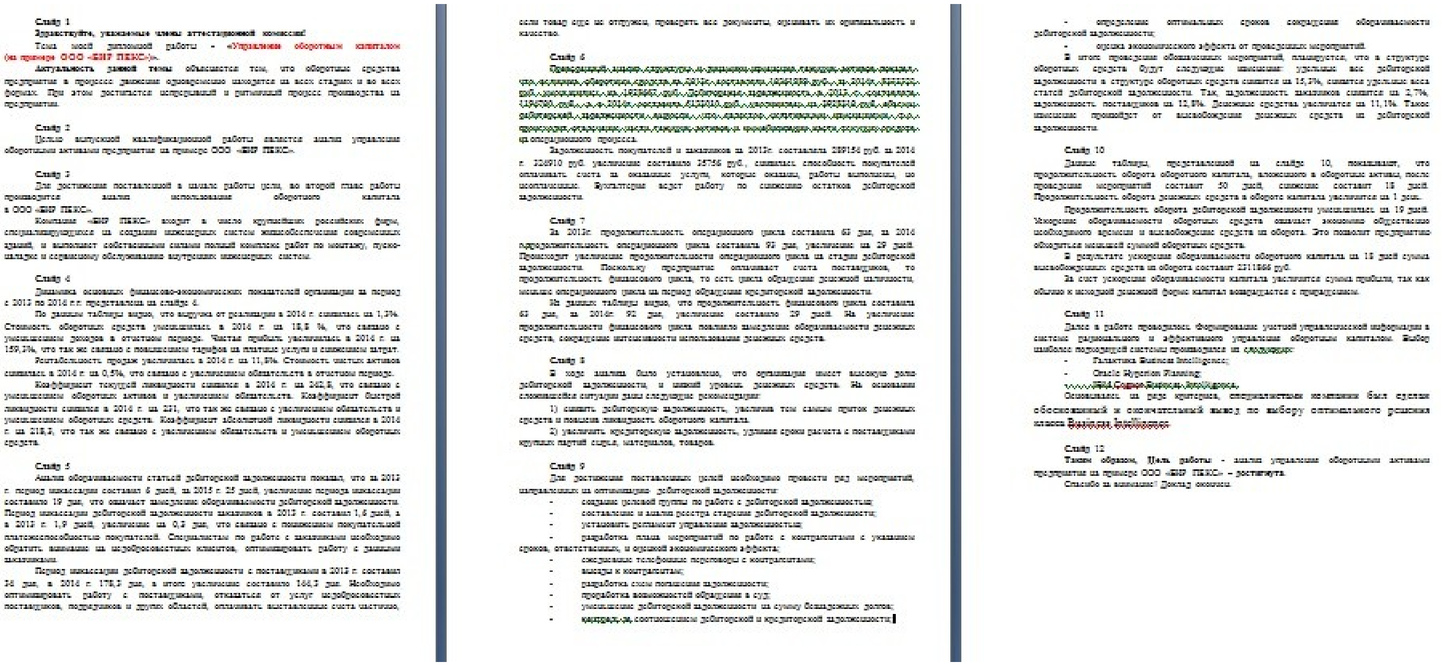

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

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

Слайд 3

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

Компания «БНР 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 2012 по 2014 г.г. представлена на слайде 4.

По данным таблицы видно, что выручка от реализации в 2014 г. снизилась на 1,2%. Стоимость оборотных средств увеличилась в 2014 г. на 18,8 %, что связано с увеличением расходов в отчетном периоде. Чистая прибыль увеличилась в 2014 г. на 159,2%, 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 221, что так же связано с увеличением обязательств и уменьшением оборотных средств. Коэффициент абсолютной ликвидности снизился в 2014 г. на 218,2, что так же связано с увеличением обязательств и уменьшением оборотных средств.

Слайд 5

Анализ оборачиваемости статей дебиторской задолженности показал, что за 2012 г. период инкассации составил 6 дней, за 2014 г. 25 дней, увеличение периода инкассации составило 19 дн, что означает замедление оборачиваемости дебиторской задолженности. Период инкассации дебиторской задолженности заказчиков в 2012 г. составил 1,6 дней, а в 2014 г. 1,9 дней, увеличение на 0,3 дн, что связано с понижением покупательской 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 2012 г. составил 34 дн, в 2014 г. 178,2 дн, а итоге увеличение составило 144,2 дн. 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 на 2012г. составляла [illegible] руб., а 2014г. [illegible] руб., [illegible] на [illegible] руб. Дебиторская задолженность в 2012 г. составляла [illegible] руб., а в 2014г. составила [illegible] руб., увеличилась на [illegible] руб. [illegible] из операционного процесса.

Задолженность покупателей и заказчиков на 2012г. составляла 289154 руб. на 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 2012г. продолжительность операционного цикла составила 63 дня, за 2014 г. продолжительность операционного цикла составила 92 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, удлинив 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 проводимых мероприятий.

В итоге проведения обозначенных мероприятий, планируется, что в структуре оборотных средств будут следующие изменения: удельный вес дебиторской задолженности в структуре оборотных средств снизится на 15,2%, снизится удельные веса статей дебиторской задолженности. Так, задолженность заказчиков снизится на 2,7%, задолженность поставщиков на 12,8%. Денежные средства увеличатся на 11,1%. Такие изменения произойдут 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 высвобождающихся средств из оборота составит 2211866 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 «БНР ПЕКС» – достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.