

Тема ВКР:

«Управление оборотным капиталом предприятия
(на примере ООО Компания «Сплав»)»

Выполнил студент Агафурова Эльвира Гайнэльевна

Актуальность

Эффективно организованные финансовые потоки предприятия являются важнейшим симптомом его "финансового здоровья", предпосылкой обеспечения устойчивого роста и достижения высоких конечных результатов его хозяйственной деятельности в целом.

Цель работы

– обосновать оптимальные методы управления оборотным капиталом для конкретного предприятия, выявить пути повышения эффективности использования оборотного капитала.

Задачи исследования:

- Изучить сущность методов управления оборотным капиталом предприятия, источников его формирования, методов управления запасами товарно-материальных ценностей.
- Рассмотреть и проанализировать показатели использования оборотного капитала, политику управления оборотным капиталом, эффективность его использования, систему управления запасами
- Предложить пути улучшения использования оборотного капитала на исследуемом предприятии.

Стратегическая цель предприятия в области финансов.

Стратегической целью предприятия в области финансов является обеспечение его ликвидности и рентабельности. Недостаточность денежных средств или невозможность их получить по доступной цене – основная причина неудач в бизнесе. В то же время финансовые результаты предприятия в значительной мере зависят от того, чему на каждом конкретном этапе своего развития предприятие отдает предпочтение – ликвидности или рентабельности. Совершенно очевидно, что нацеленность на увеличение рентабельности, как правило, повышает риск возникновения неплатежеспособности и, следовательно, снижения ликвидности. И наоборот, повышение ликвидности обратно пропорционально рентабельности.

**ООО Компания «Сплав» - коммерческая организация.
Вид деятельности - оптовая и розничная торговля
спецодеждой.**



Организационная структура ООО Компания «Сплав»

Динамика основных экономических показатели деятельности ООО Компания «Сплав» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателя	Значение показателя			Изменение показателя, (+, -)		Цепной темп роста, %	
	2013	2014	2015	2014	2015	2014	2015
1) Выручка от реализации, тыс.руб.	227202	249843	296647	22641	46804	110,0	118,7
2) Численность работников, чел.	78	76	83	-2	7	97,4	109,2
а) Фонд оплаты труда, тыс.руб.	5080	6804	9812	3008	133,9	144,2	-
б) Среднемесячная заработная плата, руб.	5427	7461	9851,41	2390,41	137,5	132,0	-
3) Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	132	365	784	233	419	276,5	214,8
4) Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс.руб.	73760	99891	158772	26131	58881	135,4	158,9
6) Производительность труда, руб./чел.	2913	3287	3574	374	287	112,8	108,7
5) Фондоотдача, руб./руб.	1721,23	684,5	378,38	-1036,73	-306,12	39,8	55,3
6) Коэффициент оборачиваемости	3,08	2,5	1,87	-0,58	-0,63	81,2 74,8	-
7) Себестоимость продукции, тыс.руб.	191211	209121	247929	17910	38808	109,4 118,6	-
8) Прибыль от реализации, тыс.руб.	17790	21741	23495	3951	1754	122,2	108,1
9) Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	17790	23050	32473	5260	9423	129,6	140,9
10) Чистая прибыль, тыс.руб.	17132	22155	31270	5023	9115	129,3	141,1
11) Рентабельность продаж (пп. 8/1), %	7,83	8,7	7,92	0,87	-0,78	111,1	91,0
12) Рентабельность услуг (пп. 8/7), %	9,3	10,4	9,48	1,1	-0,92	111,8	91,2
13) Рентабельность по чистой прибыли (пп. 10/1). %	7,54	8,87	10,54	1,33	1,67	117,6	118,8

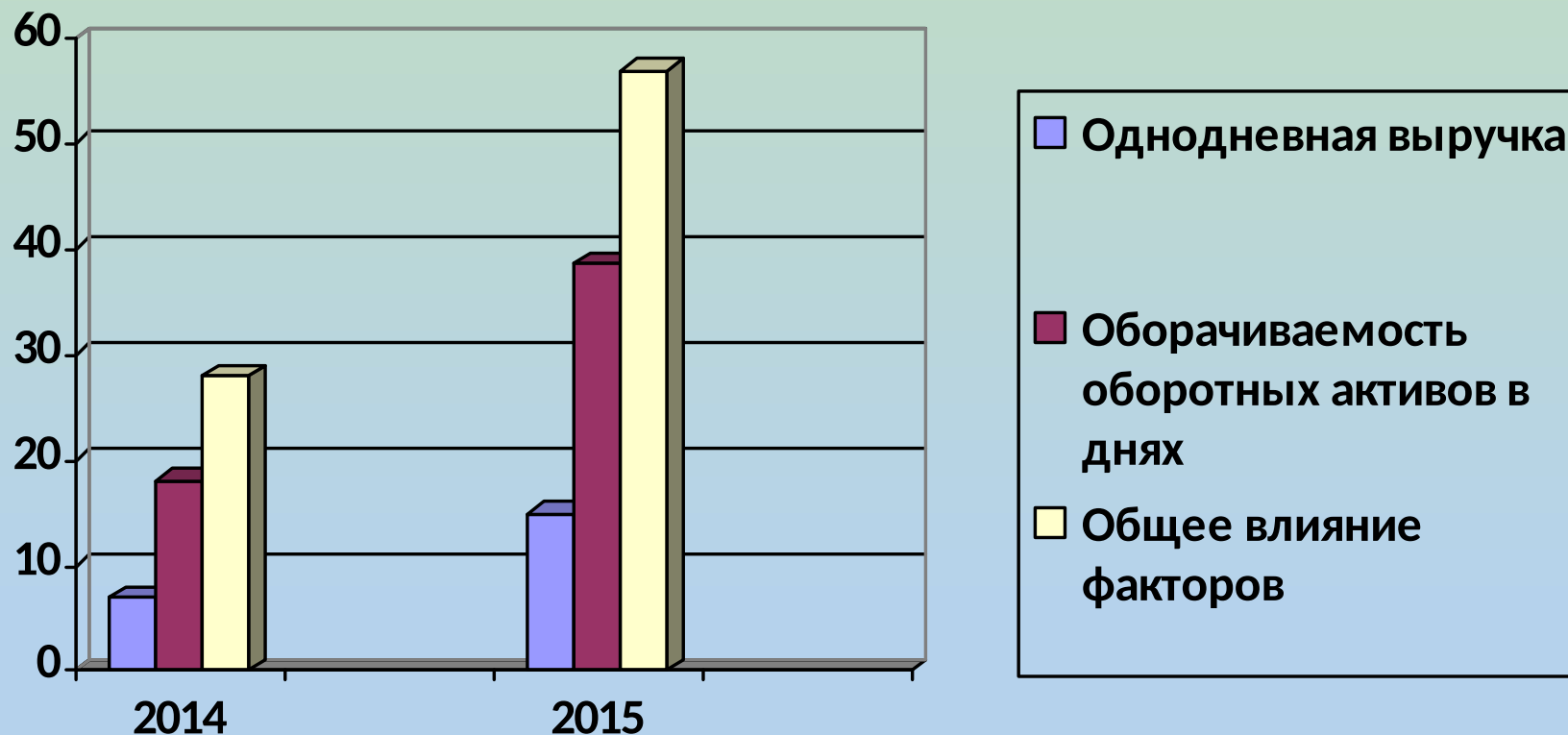
Основная цель оценки структуры денежных потоков ООО Компания «Сплав»:

- 1) выявить уровень достаточности денежных средств, необходимых для эффективного функционирования ООО Компания «Сплав»;
- 2) определить эффективность и интенсивность использования денежных средств в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Оценка наличия и состава оборотных активов ООО Компания «Сплав» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс.руб.			Структура, %			Изменения, (+,-)	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014	2015
Оборотные активы	73760	99891	158772	100,0	100,0	100,0	26131	58881
В том числе:								
сырье и материалы	1380	1991	2776	1,9	2,0	1,7	611	785
незавершенное производство	0	0	0 0,0	0,0	0,0	0	0	
готовая продукция	23463	33857	47206	31,8	33,9	29,7	10394	13349
товары отгруженные	2760	3983	5553	3,7	4,0	3,5	1223	1570
расходы будущих периодов	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0	0
прочие запасы и затраты	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0	0
Итого материальные оборотные средства	27604	39832	55537	37,4	39,9	35,0	12228	15705
НДС по приобретённым ценностям	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения	190	110	99551	0,3	0,1	62,7	-80	99441
Денежные средства	1220	968	815	1,7	1,0	0,5	-252	-153
Прочие оборотные активы	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0	0
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.	44746	58981	2869	60,7	37,1	1,8	14235	-56112
долгосрочная	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0	0
краткосрочная	44746	58981	2869	60,7	59,0	1,8	14235	-56112

Оценка экономического результата от изменения оборачиваемости оборотных активов



Мероприятия для ускорения оборачиваемости финансовых средств в ООО Компания «Сплав»:

- 1) прогнозирование совокупного денежного оборота;
- 2) совершенствование управления дебиторской задолженностью;
- 3) оптимизация управления запасами.

Спасибо за внимание

доклад закончен.