

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Економіки підприємства та організації підприємницької діяльності

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Семенова В.Г. _____

“ ____ ” _____ 20 ____ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавр

зі спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»
на тему:

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ
ОБОРОТНИХ КОШТІВ ПРАТ "НОВА ЛІНІЯ"**

Виконавець:

студент факультету ЦЗВФН
Куліковський Борис Павлович _____

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
Малишко Валерій Семенович _____

Одеса 2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБОРОТНИХ КОШТІВ ТОРГОВОГО ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Сутність та класифікація оборотних коштів у торгівлі.....	6
1.2. Показники ефективності використання оборотних коштів підприємства.....	14
1.2.....Шляхи підвищення ефективності використання оборотних коштів.....	23
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ОБОРОТНИХ КОШТІВ ТОРГОВОГО ПІДПРИЄМСТВА ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ».....	30
2.1. Загальна характеристика торгівельного підприємства ПрАТ «Нова лінія».....	30
2.2. Оцінка фінансово-господарської діяльності торгового підприємства ПрАТ «Нова лінія»	38
2.3. Аналіз ефективності використання оборотних коштів підприємства ПрАТ «Нова лінія»	51
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОБОРОТНИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ»	57
3.1. Скорочення товарних запасів підприємства шляхом впровадження програмного продукту Forecast NOW!.....	57
3.2. Підвищення оборотності товарних запасів за рахунок стимулювання збуту.....	62
ВИСНОВКИ	66
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	68

ВСТУП

Значний внесок у розробку теоретичних і практичних питань ефективного використання оборотних засобів підприємства зробили такі вчені!дослідники, як Бакум І. В., Бланк І.А., Дубровська Є.В., Кваша Ю.В., Крамзіна Н.О., Мануйлович Ю.М., Осадчук Н.В., Поважний О.С., Хомяков В.І. та інші. Разом з тим, окремі проблеми та питання ще не повною мірою вивчені, досліджені й узагальнені.

Теоретичні і практичні розробки вищезгаданих авторів акцентують увагу в основному на зарубіжних методиках формування і використання оборотних активів підприємствами, які є найбільш дієвими лише в умовах відносно стабільного і передбачуваного економічного середовища. Їх реалізація в реальній господарській практиці управління оборотними коштами підприємств України стикається з певними ускладненнями, обумовленими недосконалістю сформованого в країні ринкового середовища, наслідками тривалої економічної кризи, в тому числі, обмеженістю і недостатністю джерел фінансування. У зв'язку з цим перед сучасною українською фінансово-економічною наукою і практикою постають завдання пошуку раціональної форми поєднання західного зарубіжного і вітчизняного досвіду забезпечення ефективного формування і використання оборотних коштів підприємствами. Висловлені обставини зумовили актуальність і вибір теми дипломного дослідження.

Мета роботи: дослідження теоретичних і прикладних засад ефективного формування, фінансування і використання обігових коштів та розробка на цій основі ефективної політики управління обіговими коштами для певного підприємства.

Для досягнення головної мети дослідження необхідно вирішити наступні завдання:

- визначити сутність оборотних коштів і їх значення в забезпеченні ефективності відтворювального процесу, дослідити вплив розміщення обігових коштів на фінансовий стан підприємства;

- дослідити теоретико-методологічні і прикладні положення ефективного управління розміщенням і фінансуванням оборотних активів підприємства;

- визначити сутність власного оборотного капіталу і робочого капіталу підприємства, дослідити їх вплив на забезпечення фінансової стійкості підприємства і методологію формування;

- провести системний аналіз ознак ефективного і неефективного використання оборотних коштів, дослідити методологію аналізу і оцінки ефективності використання оборотних коштів;

- провести комплексний аналіз ефективності системи управління оборотним капіталом на обраному об'єкті дослідження; виявити позитивні і негативні боки в діючій політиці управління розміщенням обігових коштів підприємства і їх фінансуванням;

- на основі виявлення перспективних напрямів розвитку сучасних теоретико-методичних підходів підвищення ефективності управління оборотним капіталом розробити і обґрунтувати практичні рекомендації щодо усунення виявлених недоліків в системі управління оборотними активами підприємства і підвищення ефективності їх використання.

Об'єкт дослідження: ПАТ «Нова лінія».

Предмет дослідження теоретичні і прикладні аспекти ефективного формування, фінансування і використання обігових коштів підприємства.

Методичну базу дипломного дослідження складають монографічний метод дослідження наявних інформаційних і літературних джерел, наукових праць, методи фінансового аналізу: розрахунок і оцінка фінансових коефіцієнтів; економіко-математичні і статистико-аналітичні методи і прийоми: зведення і угруповання статистичних даних; аналіз рядів динаміки, прийом ланцюгових підстановок в факторному аналізі; сучасні

методи управління оборотними коштами підприємства: управління поточними фінансовими потребами підприємства.

Інформаційну базу дослідження складають дані бухгалтерської і фінансової звітності підприємства, інформація з періодичних видань, монографії, наукові статті і підручники вітчизняних і зарубіжних фахівців у області фінансового менеджменту.

Результати дослідження можуть бути використані в поточній фінансовій діяльності підприємства з метою прискорення оборотності оборотних коштів, зниження їх розмірів за рахунок часткового вивільнення і залучення в повторний оборот, що може сприяти підвищенню соціально-економічної ефективності на мікро- і макро-рівнях.

Кваліфікаційна випускна робота складається з вступу, основної частини, представленої трьома розділами, висновку, списку використаних джерел і додатків.

ВИСНОВКИ

В системі заходів, спрямованих на підвищення ефективності роботи підприємства та зміцнення його фінансового стану, важливе місце займають питання раціонального використання оборотних коштів. Проблема поліпшення використання оборотних коштів стала ще більш актуальною в умовах формування ринкових відносин. Інтереси підприємств вимагають повної відповідальності за результати своєї виробничо-фінансової діяльності. Оскільки фінансове становище підприємств знаходиться в прямій залежності від стану оборотних коштів і припускає порівняння, витрат з результатами господарської діяльності і відшкодування витрат власними коштами, підприємства зацікавлені в раціональній організації оборотних коштів - організацій їх руху з мінімально можливою сумою для одержання найбільшого економічного ефекту.

Ефективність використання оборотних коштів характеризується системою економічних показників, насамперед оборотністю оборотних коштів.

Прискорення обороту оборотних засобів дозволяє вивільнити значні суми, і таким чином, збільшити обсяг виробництва без додаткових фінансових ресурсів, а вивільнені кошти використати відповідно до потреб підприємства.

В роботі було здійснено: оцінка та аналіз фінансового стану підприємства; дослідження теоретичних і прикладних засад ефективного формування, фінансування і використання обігових коштів та розробка на цій основі ефективної політики управління обіговими коштами для певного підприємства.

Отже фінансовий стан ПрАТ «Нова лінія» за період з 2015– 2018 роки, можна характеризувати, як задовільний, всі розраховані показники знаходяться в межах норми і мають тенденцію до збільшення. Головними фінансовими проблемами підприємства є великий обсяг оборотних коштів.

Значення показників ефективності використання оборотних коштів свідчать про низьку ефективність – підприємство має низький рівень оборотності оборотних коштів.

Аналіз складу і динаміки оборотних коштів ПрАТ «Нова лінія», показав, що основними проблемами даного підприємства є високий рівень товарних запасів на підприємстві. Загалом на протязі аналізованого періоду підприємство отримувало прибутки, що дає підстави для його подальшого розвитку.

Для аналізованого підприємства, з метою підвищення ефективності використання оборотного капіталу в роботі запропоновано впровадження крос АВС-аналізу для підвищення рівня ефективності використання товарних запасів на підприємстві та СМС розсилки.

У результаті реалізації обох заходів підприємство зможе покращити ефективність використання оборотних коштів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кузнецова, О.Н. (2014). Международные стандарты финансовой отчетности. Брянск: Ладомир.
2. Гудкова, О.В., Ермакова, Л.В. (2011). Учетно-контрольное обеспечение системы управления производственными запасами в организациях хлебопекарной промышленности. Брянск: Ладомир.
3. Дедова, О.В., Ермакова, Л.В., Кузнецова, О.Н. (2016). Бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции на предприятиях общественного питания. Бюллетень науки и практики, 5, 333-338.
4. Ермакова, Л.В., Мельгуй, А.Э. (2009). Формирование информации о затратах на производство, калькулирование себестоимости продукции хлебопечения в системе управленческого учета. Брянск: Ладомир.
5. Ковалева, Н.Н. (2012). Отдельные аспекты организации бухгалтерского экологического учета на сельскохозяйственных предприятиях. Бухучет в сельском хозяйстве, 6, 20-25.
6. Мельгуй, А.Э., Катков, Ю.Н., Ковалева, Н.Н., и др. (2012). Бухгалтерский учет и анализ. Брянск: Ладомир.
7. Мельгуй, А.Э., Дворецкая, Ю.А. (2016). Значение и классификация оборотных средств и источников их образования в учетно-аналитическом обеспечении торговых организаций. Торгово-экономический журнал, 3(2), 195–204. doi: 10.18334/tezh.3.2.35645
8. Бабенко И.В., Тиньков С.А. Управление оборотными активами: логистический подход: Монография. — М., 2011. — 168 с. — (Научная мысль).
9. Прудников А.Г., Поляков В.Е. Управление оборотными активами как одно из направлений улучшения финансового состояния организации «Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа в России и за рубежом». Сборник статей международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей, посвященной 90-летию Кубанского государственного аграрного университета и 40-летию кафедры экономического анализа КубГАУ. Типография «Жираф» г. Краснодар, 2010 226-237с.
10. Милль Дж.-Ст. Основы политической экономии и некоторые аспекты их приложения к социальной философии. Кн. 1. Мл Прогресс, 1980. - С. 194 - 195.
11. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. Т. 25. Ч. 2. М.: Политиздат, 1962. - С. 381.
12. Маркс К., Энгельс Ф. Избранные сочинения: В 9 т. - Т. 8: Капитал: Критика политической экономии. Т. 2. Кн. 2. Процесс обращения капитала. М. Политиздат, 1987. - С. 156.
13. Прудников А.Г., Трубилин А.И. Анализ и оценка платежеспособности организаций аграрной сферы производства Труды Кубанского государственного аграрного университета, №1 (52), 2015 65-69 с.

14. Прудников А.Г., Уракова М.И. Методологические аспекты анализа ликвидности оборотных активов сельскохозяйственных организаций Труды Кубанского государственного аграрного университета, №2 (35), 2012. 100-104с.
15. Прудников А.Г., Трубилин А.И., Черник А.А. Методологические проблемы анализа и оценки финансового состояния аграрных формирований Монография Краснодар: КубГАУ, 2010. 251с.
16. Прудников А.Г., Совершенствование методики анализа ликвидности оборотных активов организаций аграрной сферы Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, №5, 2012. 58-62с.
17. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние: методы оценки / М.Н. Крейнина. - М.: ИКЦ «ДИС», 2005. - 224 с.
18. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. М.: Издательство Дело и Сервис, 2013. – 433 с
19. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: КНОРУС, 2014. – 546 с.
20. Артеменко В.Г. Основы финансового анализа. – М.: ДИС, 2014.
21. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 265 с.
22. Каньковская А.Р., Тарушкин А.Б. Экономический анализ – СПб.: «Издательский дом Герда», 2013. – 267 с.
23. Шарыпова Н.Я. Как нормировать оборотные активы компании // Финансовый директор № 2, 2013. – 124 с.
24. Яковлева-Чернышева, А.Ю. Теоретические аспекты процесса управления устойчивым развитием предпринимательской организации / А.Ю. Яковлева-Чернышева // Гуманизация образования. – 2015. – №1. – С. 56-62.
25. Яковлева-Чернышева, А.Ю. Особенности процесса управления устойчивым развитием предпринимательских структур / А.Ю. Яковлева-Чернышева // Транспортное дело России. – 2014. – №6. – С. 110-112.
26. Яковлева-Чернышева, А.Ю. Теоретические основы управления устойчивым развитием коммерческой организации / А.Ю. Яковлева-Чернышева // Управление и экономика в XXI веке. – 2015. – №2. – С. 5-11.
27. Морозова А.В. Моделирующие подходы для определения влияния структуры капитала на результаты деятельности предприятия // Современные тенденции экономики и управления: материалы международной научно-практической конференции. Курский институт кооперации. 2016. С. 113-118.
28. Самохвалова А.Ю., Клевцов С.М. Особенности управления оборотными средствами в сельском хозяйстве // Таврический научный обозреватель. 2016. №7(12) с.66-69.
29. Польская Г.А. Социально - ориентированное стимулирование развития хозяйствующих субъектов // Актуальные проблемы современной науки: материалы всероссийской научно-практической конференции

12.02.2015 года Курский институт кооперации (филиал) БУКЭП, г. Курск, 2015, 199с.

30. Чаплыгина М.А., Доренская И.Н. Систематизированный подход к процессу управления активами хозяйствующих субъектов как один из методов повышения эффективного их использования // *Univsum: экономика и юриспруденция*. 2015. № 5 (16). С. 3.

31. Адамов Н.А., Абрамова К.В. Разработка инвестиционной политики корпорации // *РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция*. 2012. № 3.1. с. 105-109.

32. Амутинов А.М., Кеменов А.В. Информационная система управления капитальным строительством // *Российский экономический интернет-журнал*. 2011. № 1. С. 14-18.

33. Магомедов А.М. Расчет коэффициентов рентабельности и нормы предпринимательского дохода // *Экономика и предпринимательство*. 2011. № 5. С. 164-169.

34. Бланк И. А. Управление финансовыми рисками. М.: Ника-Центр, 2006.

35. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

36. Финансы: учебник / под ред. В. В. Ковалева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2009.

37. Офіційний сайт «Інженіус Тім»: <https://fnow.ru/price>

38. Офіційний сайт «АльфаSMS»: <https://alphasms.ua/about/prices/>