

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра економіки підприємства та організації підприємницької діяльності
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Економіка підприємства та організація
підприємницької діяльності
(назва освітньої програми)

на тему: «Оцінка ефективності використання оборотних коштів
ПРАТ "Нова лінія"»
(назва теми)

Виконавець:

студент центру заочної та вечірньої форм
навчання

Куліковський Борис Павлович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Малишко Валерій Семенович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми: 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 дослідження 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.

Завдання дослідження:

- 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.

Методи дослідження 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.

Інформаційна база 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.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (38 найменувань) . Загальний обсяг роботи становить 67 сторінок. Основний зміст викладено на 60 сторінках. Робота містить 16 таблиць, 6 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБОРОТНИХ КОШТІВ ТОРГОВОГО ПІДПРИЄМСТВА» розглянуто сутність та класифікація оборотних коштів у торгівлі, показники ефективності використання оборотних коштів підприємства, шляхи підвищення ефективності використання оборотних коштів.

У другому розділі «АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ОБОРОТНИХ КОШТІВ ТОРГОВОГО ПІДПРИЄМСТВА ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ»» надана загальна характеристика торгівельного підприємства ПрАТ «Нова лінія», проаналізовано ефективність фінансово-господарської діяльності та використання оборотних коштів підприємства ПрАТ «Нова лінія»

У третьому розділі «НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОБОРОТНИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ»» запропоновано підвищити ефективність використання товарних запасів за рахунок скорочення товарних запасів підприємства шляхом впровадження програмного продукту Forecast NOW! та підвищення оборотності товарних запасів за рахунок стимулювання збуту

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.