

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

Кафедра **Фінансового менеджменту та фондового ринку**

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування
(за магістерською програмою професійного спрямування
Корпоративні фінанси

на тему: « **Управління оборотними активами підприємства** »

Виконавець:

студентки факультету **ФБС**
Левицька Анна Артурівна

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
Іоргачова Марія Іванівна

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Розвиток ринкових відносин в Україні вимагає нових підходів до управління економікою як на макрорівні, так і на рівні окремих підприємств. Особливого значення набувають проблеми створення таких механізмів управління фінансами підприємств, які б відповідали ринковим умовам господарювання та забезпечували достатній рівень платоспроможності, ліквідності, прибутковості. У сучасних умовах для більшості вітчизняних підприємств типовим наслідком кризових явищ їхнього економічного розвитку стала гостра нестача необхідного обсягу оборотних активів, що істотно позначається на ефективності їхнього господарювання. Разом із цим низька забезпеченість виробничих підприємств оборотними активами супроводжується низьким рівнем їх використання. Тому одним із найактуальніших завдань у напрямі забезпечення фінансової стійкості вітчизняних підприємств є суттєве вдосконалення механізму управління оборотними активами.

В системі заходів, направлених на підвищення ефективності роботи підприємства і зміцнення його фінансового стану, важливе місце займають питання раціонального формування та ефективного використання оборотних активів. Інтереси підприємства вимагають повної відповідальності за результати своєї виробничо-господарської діяльності. Оскільки фінансовий стан підприємства знаходиться в прямій залежності від стану оборотних активів, що передбачає взаємозалежність витрат з результатами господарської діяльності і відшкодування витрат власними засобами, підприємства зацікавлені в раціональній організації оборотних активів – організації їх руху з мінімально можливою сумою для отримання найбільшого економічного ефекту.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є поглиблення теоретичних засад управління оборотними активами на підприємстві та розробка практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності їх використання.

Відповідно до цієї мети в процесі дослідження потрібно вирішити *такі завдання*:

- вивчити теоретичні аспекти управління оборотними активами на підприємстві шляхом уточнення сутності оборотних активів, їх складу та формування системи управління;

- охарактеризувати науково-методичний підхід до оцінки ефективності управління оборотними активами на підприємстві;

- проаналізувати джерела фінансування оборотних активів ТОВ «Телекарт-Прилад»;

- дослідити ефективність управління оборотними активами ТОВ «Телекарт-Прилад»;

- визначити напрямки вдосконалення механізму фінансування та підвищення ефективності використання оборотних активів ТОВ «Телекарт-Прилад».

Об'єктом дослідження є процес управління оборотними активами підприємства.

Предмет дослідження – теоретико-методичні та прикладні засади управління оборотними активами підприємства.

Інформаційною базою дослідження є статистичні матеріали Держкомстату України, матеріали фінансової звітності підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад», а також власні розрахунки автора і результати їх обробки. Теоретичним та методологічним підґрунтям дослідження є об'єктивні закони і фундаментальні положення економічної теорії, теорії управління, наукові праці та методичні розробки провідних вітчизняних та зарубіжних вчених з цих питань.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (40 найменувань) та 9-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 98 сторінок. Основний зміст викладено на 81 сторінках. Робота містить 19 таблиць та 25 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра обумовлено 1 тези: *Необхідність управління оборотними активами підприємства у сучасних реаліях України // Міжнародна науково практична інтернет конференція «Інноваційний розвиток та безпека підприємств в умовах неіндустріального суспільства», м. Луцьк, 27 жовтня 2020 рік.*

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні основи управління оборотними активами підприємства»* розглянуто сутність та характеристика оборотних активів, необхідність управління оборотними активами підприємства та показники щодо стану управління оборотними активами підприємства.

У другому розділі *«Аналіз стану оборотних активів підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад»»* надано загальну характеристику фінансово-економічної діяльності підприємства, оцінено структуру, стан та динаміку оборотних активів на підприємстві та знайдені наявні проблеми щодо управління оборотними активами на підприємстві.

У третьому розділі *«Шляхи підвищення ефективності управління оборотними активами ТОВ «Телекарт-Прилад»»* визначені пропозиції щодо підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю підприємства та надані рекомендації щодо використання економіко-математичного моделювання для прогнозування формування та використання оборотних активів у майбутньому.

ВИСНОВКИ

1. Розглянуто теоретичні основи оцінки оборотних активів підприємства. Обґрунтовано необхідність визначення оборотних активів підприємства як ключового показника її діяльності.

2. Розкрито складові механізми формування управління оборотних активів підприємства, такі як: управління запасами, управління дебіторською заборгованістю, управління грошовими активами підприємства.

3. Здійснено класифікацію методів управління оборотними активами, такі як метод коефіцієнтів, нормування, метод АВС, оптимізація. Виконано розрахунок ефективної системи показників підприємства. Висвітлено

ефективність використання оборотних активів підприємств за допомогою ряду коефіцієнтів.

4. Надано загальну характеристику діяльності підприємства ТОВ «Телкарт-Прилад» та висвітлено статистичні дані щодо її діяльності. Відмічено зростання продаж та розширення рамок діяльності підприємства за останні роки.

5. Проаналізовано фінансовий стан підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад» за 2017-2019 роки на основі показників ліквідності, платоспроможності, ділової активності та рентабельності. Зазначено слабкі сторони у фінансовій стані підприємства, а саме: великий обсяг дебіторської та кредиторської заборгованості та значення коефіцієнту абсолютної ліквідності вище нормативного. Це може вказувати на проблеми в компанії і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Виділено і сильні сторони підприємства: високий рівень оборотності дебіторської заборгованості та матеріальних запасів, і, отже, знаходження у підприємства більш ліквідних активів, підвищений рівень рентабельності порівняно з попередніми роками, позитивну динаміку оборотності власного капіталу та поступове зростання готівки у структурі активів, що підвищує рівень ліквідності.

6. Висвітлені пропозиції щодо підвищення ефективності управління дебіторської заборгованості на ТОВ «Телекарт-Прилад».

7. Визначені фактори впливу оборотних активів на чистий дохід від реалізації продукції та методи їх застосування з урахуванням можливих ризиків та подальшого зростання прибутку ТОВ «Телекарт-Прилад».