

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

Кафедра Фінансового менеджменту та фондового ринку
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Фінансовий та страховий менеджмент»
(назва магістерської програми)

на тему: «Управління оборотними активами підприємства»
(назва теми)

Виконавець:

студент 6 курсу факультету ФБС

Стаднійчук Андрій Вікторович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к. е. н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Іоргачова Марія Іванівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Управління оборотними активами є надзвичайно актуальною та важливою темою для будь-якого підприємства незалежно від його розміру чи галузі. Ефективне управління оборотними активами має на меті максимізувати прибуток підприємства, зменшити ризики та забезпечити стабільність фінансового стану.

Оборотні активи є важливими для ефективного управління фінансовими ресурсами підприємства. Якщо оборотні активи не використовуються належним чином, це може призвести до затримки у реалізації товарів або недостатнього фінансування поточних операцій. Затримки у реалізації товарів можуть призвести до зменшення прибутковості.

Водночас, занадто швидке розподілення оборотних активів може призвести до нестабільності платежів, збільшення потреби у позикових коштах та витрат на їх залучення. Тому оптимальне управління оборотними активами відіграє важливу роль у забезпеченні фінансової стійкості підприємства.

У зв'язку з цим, ефективне управління оборотними активами, їхнє своєчасне оновлення та зміна відповідно до змін попиту на товари чи послуги, є ключовими факторами успішної діяльності підприємства.

Отже, оборотні активи є важливою складовою фінансової стратегії підприємства.

Мета дослідження - на основі розкриття сутності оборотних активів підприємства розробити заходи щодо напрямів підвищення ефективності управління оборотними активами та розробити стратегію управління оборотними активами.

Завдання дослідження:

- Розкрити економічний зміст, склад та класифікацію оборотних активів підприємства;
- Розглянути особливості управління основними видами оборотних активів;
- Дослідити методи оцінки ефективності формування і використання оборотних активів підприємства;
- Провести оцінку фінансового стану СФГ «Росток»;
- Проаналізувати вплив факторів на управління основними видами оборотних активів СФГ «Росток»;
- Дослідити ефективність управління оборотними активами СФГ «Росток»;
- Запропонувати шляхи підвищення ефективності управління оборотними активами СФГ «Росток»;
- Сформулювати стратегію управління оборотними активами СФГ «Росток».

Об'єкт дослідження процес управління оборотними активами підприємства.

Методи дослідження Для написання роботи застосовано загально-наукові та спеціальні методи. При дослідженні економічного змісту оборотних активів суб'єктів підприємництва застосовувались методи узагальнення, дедукції та індукції, абстрактний, порівняння та табличний метод. При аналітичних дослідженнях ефективності використання оборотних активів в СФГ «Росток» докладно використовувалися методи горизонтального та вертикального аналізу, групування, табличний та метод порівняння.

Інформаційна база дослідження підручники; наукові статті; навчальні посібники; електронні джерела; нормативно-законодавчі акти та фінансова звітність СФГ «Росток», а саме «Баланс» (форма №1) та «Звіт про фінансові результати» (форма №2), дані інтернет.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (52 найменувань) та додатків. Загальний обсяг роботи становить 80 сторінок. Основний зміст викладено на 64 сторінках. Робота містить 22 таблиці, 9 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 1 тези доповіді: «Ефективне управління оборотними активами підприємства – запорука максимізації його вартості» Збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції студентів, аспірантів та молодих вчених, м. Київ, 15 листопада 2023 р.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні основи управління оборотними активами»** розглянуто сутність оборотних активів, склад та класифікацію оборотних активів підприємства, методи оцінки ефективності формування і використання оборотних активів підприємства.

У другому розділі **«Дослідження ефективності управління оборотними активами в СФГ «Росток»»** проаналізовано фінансовий стан СФГ «Росток», вплив факторів на управління основними видами оборотних активів СФГ «Росток», ефективність управління оборотними активами в СФГ «Росток».

У третьому розділі **«Впровадження сучасних технологій в систему управління оборотними активами в СФГ «Росток»»** запропоновано шляхи підвищення ефективності управління оборотними активами в СФГ «Росток», стратегію управління оборотними активами в СФГ «Росток».

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. З урахуванням всіх розглянутих характеристик поняття «оборотні активи» представляють собою складову частину активів підприємств, яка постійно перебуває у русі, здійснюючи послідовний оборот. Цей процес передбачає переміщення з грошових засобів у виробничі запаси, далі до незавершеного виробництва, а з незавершеного виробництва – у готову продукцію.

2. Провівши аналіз фінансової звітності СФГ «Росток» бачимо, що підприємство поліпшило фінансове становище, оскільки сума фінансових ресурсів, що перебуває в його розпорядженні, збільшилася за рік на 8389 тис. або на 18,28% в порівнянні з 2021 роком.

Підприємство прибуткове, сума нерозподіленого прибутку на 31 грудня 2022 року становить 33008 тис. грн.

Негативним є той факт, що заборгованість за поставки та послуги значно збільшилась.

Збільшення валюти балансу свідчить про збільшення виробничих потужностей підприємства і заслуговує на позитивну оцінку.

Динаміка змін активів СФГ «Росток» за 2021-2022 р. має тенденцію до збільшення, що вказує на позитивні зміни у фінансовому стані підприємства.

Більшу частину прибутку компанія отримує від продажів продукції, а саме зерна.

Отже, можна зробити висновок, що діяльність СФГ «Росток» дуже залежна від погодних умов. Це є основним фактором для покращення показників та фінансових результатів в СФГ «Росток». Тому, в 2020 були найнижчі показники в порівнянні з 2021 роком та 2022 роком.

3. За рахунок засушливої погоди господарство отримало в 2022 році менший врожай на 8 142 тис.грн., ніж в 2021, тому зросла собівартість продукції, що негативно вплинуло на обсяг випуску продукції та вплинуло на фінансовий стан підприємства.

Таким чином, можна зробити загальний висновок, що в 2022 році СФГ «Росток» неефективно використовувало свої оборотні активи за рахунок великого накопичення запасів та нереалізації готової продукції. Також, за рахунок накопичення поточних зобов'язань господарство не зможе швидко покрити свої борги.

Аналіз та стратегія для деяких видів оборотних активів.

- Запаси. Значне збільшення запасів вказує на неефективне управління запасами. Рекомендуємо впровадити систему ефективного управління запасами, оптимізація постачання та виробництва.

- Поточні біологічні активи. Збільшення свідчить про розширення агропромислового виробництва. Пропонуємо максимізувати використання біологічних активів, розвивати нові ринки збуту.

- Довгострокові зобов'язання. Збільшення пов'язане із стратегічним розширенням господарства та придбання нових основних засобів. Необхідно забезпечити ефективне управління довгостроковими інвестиціями, мінімізувати ризики.

- Поточні зобов'язання. Збільшення короткострокових кредитів вказує на проблеми з ліквідністю. Рекомендуємо СФГ «Росток» оптимізувати управління поточними зобов'язаннями, шукати ефективні методи залучення капіталу.

- Гроші та їх еквіваленти. Різке зменшення пов'язане з інвестиціями та погашенням деяких зобов'язань. Оцінити ефективність інвестицій та погашення зобов'язань, зберігати оптимальний рівень ліквідності.

- Поточна кредиторська заборгованість. Збільшення за рахунок укладання нових угод постачань. Пропонуємо переглянути умови постачань, оптимізувати платіжні терміни, можливо, переглянути стратегії ведення переговорів з постачальниками.

Для зростання дохідності підприємства пропонуємо використовувати інноваційні технології. Тому варто відзначити, що інноваційна діяльність у сфері зерновирощування є важливою складовою продовольчої безпеки країни. Стратегічним завданням розвитку є вирощування інших видів культур, а саме овочів, зелені та фруктів у теплицях СФГ «Росток».

Так, доцільно в діяльність СФГ «Росток» ввести новий асортимент продукції – вирощування салатів в теплицях на аеропоніці.

Результативна стратегія управління оборотними активами в сільськогосподарській сфері допоможе досягти ефективності та стійкості у довгостроковій перспективі.