

**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 «Фінансовий та
страховий менеджмент»

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

Виконавець:

студент VI курсу, ЦЗФН факультету
Бакуліна Карина Вячеславівна _____

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н. доцент
Ропотан Ірина Валеріївна _____

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми аналіз стану активів підприємства є невід'ємною складовою проведення аналізу фінансового стану підприємства, що дозволяє оцінити фінансову стійкість, ліквідність та ділову активність підприємства. Основний проблемний аспект управління активами та пасивами підприємства полягає у виборі адекватних методів та аналітичних процедур, що дозволяють виявляти, оцінювати, формувати необхідні підприємству стратегічні активи та пасиви і забезпечувати безпосередньо ефективну політику управління ними. Вирішення цього завдання можливе шляхом створення та розвитку методологічних підвалин діагностики активів і пасивів підприємства, яка передбачатиме системне дослідження фінансів організації, виявлення комплексу взаємопов'язаних питань, що дадуть відображення об'єктивного стану справ організації, її систем управління.

Актуальність теми визначена важливою роллю аналізу оборотних активів, проведення такого аналізу дозволяє, з одного боку, визначити стабільність окремих джерел формування оборотних активів з точки зору можливості їх використання в майбутньому, з другого – виявити, на фінансування яких операцій витрачені кошти, чи є це використання доцільним та чи збережеться в майбутньому структура використання коштів, що склалася.

Мета дослідження вивчення теоретичних питань процесу управління активами підприємства, здійснення аналізу ступеня оптимізації їх складу та ефективності використання та на цій основі розробка заходів щодо вдосконалення управління активами конкретного діючого підприємства, яке обрано базою дослідження.

Завдання дослідження:

- описати теоретичні питання процесу управління активами підприємства ;
- дослідити теоретичні основи управління активами підприємства;
- проаналізувати управління активами на ТОВ «Цемент»;
- запропонувати рекомендації щодо підвищення ефективності управління.

Об'єкт дослідження є процеси, пов'язані з управлінням активами на аналізованому підприємстві.

Предмет дослідження є система економічних і організаційних відносин, що складаються в процесі формування активів ТОВ «Цемент».

Методи дослідження в процесі дослідження: традиційні способи та засоби економічного аналізу (табличного, порівняння, групування, графічний), обробка матеріалів з використанням персональних ЕОМ.

Інформаційна база дослідження дослідження склали: економічна література і періодичні видання, аналітичні дані з різних напрямків діяльності малого підприємництва, матеріали органів державної статистики України та фінансова звітність ТОВ «Цемент» за 2013-2016рр. У роботі використані статистичні та евристичні методи, порівняльний та техніко–економічний аналіз, узагальнення експертних оцінок.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (формування активів підприємства найменувань) та 4-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 87 сторінок. Основний зміст викладено на 50 сторінках. Робота містить 13 таблиць, 20рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «*Теоретичні аспекти стратегічного розвитку підприємства*» розглянуто сутність стратегічного розвитку підприємства, види стратегічного розвитку, фактори, які обумовлюють вибір відповідної стратегії розвитку підприємства.

У другому розділі «Аналіз ефективності управління активами на ТОВ «ЦЕМЕНТ».

проаналізовано фінансовий стан і структура активів ТОВ «Цемент» за 2013-2016рр. Проведена економічна діагностика діяльності ТОВ «Цемент» та оцінка показників його фінансового стану за 2013 -2016 роки.

У третьому розділі «Пропозиції щодо підвищення ефективності управління активами на підприємстві»

запропоновано основними напрямками підвищення ефективності використання основних виробничих засобів підприємства є такі:

1. екстенсивний, до якого належить в основному збільшення часу роботи основних виробничих засобів;
2. інтенсивний, до якого належить підвищення віддачі засобів праці на одиницю часу.

Однією з головних умов підвищення ефективності відтворювальних процесів є оптимальність термінів експлуатації основних засобів, і передусім активної їх частини, відповідно до первинного технологічного призначення. При цьому як скорочення, так і продовження терміну експлуатації по-різному впливають на ефективність відтворення та використання основних засобів.

Скорочення термінів експлуатації основних засобів, з одного боку, уможливорює прискорення їх оновлення, зменшення морального старіння, зниження ремонтно-експлуатаційних витрат, а з іншого, - призводить до зростання собівартості продукції за рахунок амортизаційних сум, потребує більших за обсягом інвестиційних ресурсів для нарощування виробничих потужностей.

Отже, визначений у такий спосіб оптимальний термін експлуатації окремих груп та видів основних засобів підприємства дозволяє визначити щорічний обсяг заміщення основних засобів для забезпечення їх простого відтворення та

може розглядатися як один із способів покращення стану основних засобів на підприємстві.

Що стосується інтенсивних методів підвищення ефективності використання основних засобів на підприємстві, то можна виділити наступні:

- прискорення введення в дію нових машин;
- удосконалення планування, управління і організації праці та виробництва;
- зниження фондомісткості, підвищення фондівдачі та продуктивності праці на підприємстві;
- підвищення рівня механізації та автоматизації виробництва товарної продукції;
- введення заходів науково - технічного прогресу по вдосконаленню технології виробництва і покращенню організації виробництва товарної продукції;
- підвищення та розвиток матеріального та морального стимулювання праці.

Звичайно найкращим методом є впровадження досягнень сучасного науково-технічного прогресу і, в першу чергу, безвідходних, маловідхідних, ресурсозберігаючих технологій і техніки для їх здійснення. Це збільшує вихід продукції з того ж об'єму переробленої сировини та фондівдачу. Це може бути впровадження нових систем автоматизованого управління основними виробничими засобами.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. У розділі 1 розглянута класифікація і поняття активів, де вони розподілені і обґрунтовані принципи класифікації, які представляють загальну картину визначення активів за їх характеристикам і особливостям. Охарактеризовані основні джерела формування та методи аналізу активів підприємства та політика управління активами підприємства.

У розділі 2 проведений аналіз фінансового стану і структури активів ТОВ «Цемент» за 2013-2016 рр. Проведена економічна діагностика діяльності ТОВ «Цемент» та оцінка показників його фінансового стану за 2013 -2016 роки виявила ряд негативних ефектів в управлінні активами:

– відсутність моментальної ліквідності та платоспроможності;

Підприємству необхідно прискорити оплату від основних покупців, оскільки коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився на 3% у 2015 році в порівнянні з 2013р., а в 2016 році знизився суттєво на 70 % і склав 0,11;

коефіцієнт автономії у 2016 році знизився, що означає, що у підприємства не було на початок року власних оборотних коштів, що призвело до погіршення показника маневренності; підприємство як на початок, так і на кінець 2016 року не змогло покрити оборотні активи, витрати майбутніх періодів всіх зобов'язань – це підтверджує зниження показника покриття балансу з 0,1 до 0,08;

аналіз основних економічних показників ТОВ «Цемент» за 2016 рік показав, що ні показники ліквідності, ні показники ділової активності та фінансової стійкості не відповідають нормативам та мають відносно негативну тенденцію у 2016 році;

- аналіз фінансово-економічного стану показав, що фінансовий стан ТОВ «Цемент» за 2014-2016 роки погіршився. Підприємство фінансово нестійке, показники ліквідності показали, що навіть поточні зобов'язання ТОВ «Цент» не покриває, показники ділової активності також мають тенденцію до зниження;

- аналіз показників рентабельності показує, що підприємство збиткове, хоча і чистий дохід і чистий прибуток у 2015 році збільшились в порівнянні з 2014 роком, а собівартість зменшилась. На 1 грн витрат, приходиться 14,84 грн збитку у 2014, та 109,86 грн – у 2015 році, що на 95 % більше у звітному році по

відношенню до базисного. У 2016 році рентабельність продажу становить 2,10, а загальний рівень рентабельності 9 %. Тобто підприємство працювало у 2014-2015рр збитково і дохід від операційної діяльності не покривав всіх витрат, в наслідок чого утворився збиток у розмірі 274 982тис. грн., а у 2016 році- чистий прибуток складає 4667,8 тис. грн і складає 9%;

- аналіз складу, динаміки та ефективності використання активів ТОВ «Цемент» за 2013-2016 рр показав, що підприємство в цілому збиткове та нерентабельне, а використання активів підприємства не є ефективним

2. У розділі 3 на основі аналізу попереднього розділу запропоновані, розглянуті шляхи та засоби оптимізації управління активами ТОВ «Цемент». За допомогою методів економіко-математичного моделювання було використано сценарійний аналіз для ТОВ «Цемент», який показав, що найімовірніший сценарій- базовий, що складає 50%, при виконанні цього сценарію у 2017 році чистий збиток складатиме 2430 тис грн, вірогідність виконання сценарію песимістичного – 40% і збиток становиме 2 619 тис грн. Малоімовірний – всього 10% сценарій «оптимістичний», при його виконанні підприємство отримає прибуток - 2337 тис грн.

ТОВ «Цемент» можна рекомендувати збільшення частки швидкорезалізуємих активів у структурі оборотних активів, оскільки у 2016 році необоротні активи склалися на 100 % з основних засобів, також у порівнянні з 2014-2015 рр частка найліквідніших активів (гроових коштів) – суттєво зменшилась.

Необхідно ТОВ «Цемент» знизити зростання дебіторської заборгованості і залишити її на хоча б на рівні 2015 року.

У розділі 3 на основі аналізу попереднього розділу запропоновані, розглянуті шляхи та засоби оптимізації управління активами ТОВ «Цемент». За допомогою методів економіко-математичного моделювання було використано сценарійний аналіз для ТОВ «Цемент», який показав, що найімовірніший сценарій- базовий, що складає 50%, при виконанні цього сценарію у 2017 році чистий збиток складатиме 2430 тис грн, вірогідність виконання сценарію песимістичного – 40% і збиток становиме 2 619 тис грн. Малоімовірний – всього 10% сценарій «оптимістичний», при його виконанні підприємство отримає прибуток - 2337 тис грн.

ТОВ «Цемент» можна рекомендувати збільшення частки швидкоореалізуємих активів у структурі оборотних активів, оскільки у 2016 році необоротні активи склались на 100 % з основних засобів, також у порівнянні з 2014-2015 рр частка найліквідніших активів (гроових коштів) – суттєво зменшилась.

Необхідно ТОВ «Цемент» знизити зростання дебіторської заборгованості і залишити її на хоча б на рівні 2015 року.

АНОТАЦІЯ

Бакуліна К.В., «Управління активами підприємства».
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
«Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою «Фінансовий та страховий менеджмент».
Одеський національний економічний
університет. м.Одеса, 2018рік.

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес управління активами на ТОВ «Цемент».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти класифікація і поняття активів, де вони розподілені і обґрунтовані принципи класифікації, які представляють загальну картину визначення активів за їх характеристикам і особливостям. Охарактеризовані основні джерела формування та методи аналізу активів підприємства та політика управління активами підприємства.

Проаналізовано проведено аналіз фінансового стану і структури активів ТОВ «Цемент» за 2013-2016р. Проведена економічна діагностика діяльності ТОВ «Цемент» та оцінка показників його фінансового стану за 2013 -2016 роки виявила ряд негативних ефектів в управлінні активами. Запропоновано шляхи та засоби оптимізації управління активами ТОВ «Цемент».

Ключові слова: Активи, заборгованість, структура, оборотні активи, підприємство, прибуток, аналіз, оптимізація, управління.

ANNOTATION

Bakulina K. V., «Asset management company» thesis for Master degree in specialty «Finances, banking and insurance» under the program «Financial and insurance management»
Odessa National Economics University.
Odessa, 2018.

Master's qualification work consists of three sections. The object of the study is the asset management process at Cement LLC/

The theoretical aspects which represent a general picture of the definition of assets by their characteristics and characteristics.

The main sources of formation and methods of analysis of assets of the enterprise and the policy of asset management of the enterprise are characterized. Author analysis of the financial status and asset structure of LLC "Cement" for 2013-2016 was conducted. The economic diagnostics of Cement LLC and the evaluation of its financial status for 2013 -2016 revealed a number of negative effects in asset management.

The ways and means of optimization of assets management of Cement LLC are offered.

Keywords: Assets, arrears, structure, current assets, enterprise, profit, analysis, optimization, management.