

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: «Формування та використання оборотного капіталу
приватного підприємства «Ю-Г»
_____ (назва теми)

Виконавець:

студента 4 курсу факультету ФЕУП

Журавльов Кирило Андрійович

(прізвище, ім'я, по батькові)



/підпис/

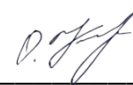
Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Кічук Оксана Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)



/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Підприємство як самостійний, господарюючий комплекс з правами юридичної особи, який, як правило, створюється для здійснення підприємницької діяльності. З іншого боку, це економічний суб'єкт, який здатний впливати на економіку країни, адже він може приносити прибуток, виробляти певну групу товарів, а також надавати робочі місця. Крім всіх цих аспектів, підприємство, зокрема його власники – мають особисту зацікавленість, яка проявляється в отриманні якомога більшого прибутку.

Продуктивна, результативна робота підприємства залежить від різних зовнішніх та внутрішніх чинників: стану економіки, кваліфікованості працівників, але жодне підприємство не здатне функціонувати без власного капіталу, який включає в себе багато складових. Важливішим чинником ефективності діяльності підприємства є оборотний капітал, адже саме завдяки йому відбувається операційний цикл. Через існування сучасних умов господарювання перед кожною компанією постає потреба в актуальній, мобільній, а також адекватній ринковій економіці – організації своєї фінансової діяльності.

Таким чином, ефективність використання оборотного капіталу підприємства впливає на кількість прибутку, що в свою чергу позитивно позначається на економіці країни. Слід відмітити, що це актуальне питання щодо оборотного капіталу підприємства містить в собі складну економічну категорію.

Взагалі, залучення оборотного капіталу являється першим кроком бізнесу, а також включає в собі безпосередній вплив на фінансовий стан підприємства. В свою чергу, такий варіант управління дає змогу підвищення ефективності управлінських рішень щодо забезпечення низки аспектів: максимізації прибутковості та ринкової вартості підприємства, досягненню фінансової рівноваги, що сприятиме зменшенню ризиків, що пов'язані з розвитком, а також розширення обсягів господарської діяльності.

Узагальнюючи вищенаведену проблему, можна зробити висновок, що необхідна якісна система управління оборотним капіталом, яка б дозволила досягання належного іміджу і забезпечення стабільної роботи підприємства. Саме тому розв'язання питань, що пов'язані зі створенням дійових механізмів управління оборотним капіталом, які здатні за рахунок використання внутрішніх резервів збільшити потенціал підприємства та забезпечити економічне зростання в довгостроковому періоді, є актуальним.

Мета дипломної роботи є дослідження та економічне обґрунтування напрямів ефективного використання оборотного капіталу, а також аналіз формування та використання оборотного капіталу приватного підприємства «Ю-Г».

Завдання дослідження:

- розглянути теоретичні питання стосовно організації оборотного капіталу підприємства та вивчити джерела формувань оборотного капіталу підприємств;
- обґрунтувати основні аспекти управління оборотним капіталом підприємства;
- визначити показники ефективності використання оборотного капіталу підприємства;

- надати характеристику господарської діяльності ПП «Ю-Г»;
- оцінити основні техніко-економічних показники діяльності ПП «Ю-Г»;
- здійснити аналіз динаміки, структури та ефективності використання оборотного капіталу ПП «Ю-Г»;
- визначити напрямки підвищення ефективності використання оборотного капіталу ПП «Ю-Г»;
- запропонувати заходи щодо удосконалення системи управління оборотним капіталом.

Об'єкт дослідження є процес формування та використання оборотного капіталу приватного підприємства.

Предмет дослідження в роботі виступає теоретичні та практичні засади пошуку шляхів підвищення ефективності використання оборотного капіталу приватного підприємства «Ю-Г».

Методи дослідження: статистичний аналіз, порівняльний та графічний аналіз, систематизації та узагальнення, статистичні методи дослідження числових даних: вертикальний (структура показників) та горизонтальний (динаміка показників) аналіз – при розрахунку показників діяльності підприємства, метод економічного аналізу – для дослідження зміни економічних показників підприємства.

Інформаційна база дослідження є законодавчі та нормативно-правові акти України, статистична інформація, бухгалтерська і фінансова звітність підприємства за останні 3 роки, матеріали досліджень українських і зарубіжних вчених, опубліковані у періодичних виданнях та розміщені у мережі Інтернет.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (33 найменувань) та ___-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 68 сторінок. Основний зміст викладено на 61 сторінках. Робота містить 14 таблиць, 4 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**Теоретичні основи сутності оборотного капіталу підприємства**» розглянуто сутність та джерела формування оборотного капіталу підприємства, основні аспекти управління та показники його ефективності.

У другому розділі «**Аналіз ефективності використання оборотного капіталу приватним підприємством «Ю-Г»**» проаналізовані основні техніко-економічні показники діяльності ПП «Ю-Г» та аналіз динаміки, структури й ефективності використання оборотного капіталу на підприємстві «Ю-Г».

У третьому розділі «**Шляхи підвищення ефективності використання оборотного капіталу ПП «Ю-Г»**» запропоновано застосування ключових показників ефективності оборотного капіталу, впровадження ERP-системи, створення власної логістичної служби та реструктуризацію дебіторської заборгованості.

ВИСНОВКИ

1. Досліджено еволюцію поняття оборотного капіталу. Оборотний капітал – це сукупність грошових коштів, авансованих підприємством для формування

оборотних виробничих фондів і фондів обігу, які використовуються в межах одного відтворювального циклу або в короткостроковому періоді (до одного року), що забезпечують безперервний процес виробничо-господарської діяльності та приносять економічну вигоду. Він існує на всіх стадіях кругообігу та споживається в процесі одного операційного циклу і цілком переносить свою вартість на створений продукт під час виробництва. Також виявлено, що в залежності від виду джерела формування оборотного капіталу – формується швидкість його формування та ефективність використання. Кожне підприємство орієнтуючись на особливості та специфіку виробництва обирають певний вид джерела формування оборотного капіталу.

2. Обґрунтовано, що для ефективного управління оборотним капіталом необхідно розглядати його з позицій різних класифікаційних підходів, які деталізують оборотний капітал за певними ознаками, що значно підвищує ефективність управлінських рішень. Напрямками класифікації оборотного капіталу, що дають можливість вдосконалити фінансове управління оборотним капіталом підприємства є: за правом власності на джерела формування (власний, позиковий); за джерелами залучення (зовнішній, внутрішній); за характером фінансових джерел формування (валовий, чистий, власний); за періодом функціонування (постійна, змінна частини); за функціональним призначенням (оборотні виробничі фонди, фонди обігу); за структурними елементами (виробничі запаси, незавершене виробництво, напівфабрикати власного виготовлення, витрати майбутніх періодів, готова продукція та товари на складі, відвантажена готова продукція, грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість та інший оборотний капітал); за принципом організації (нормовані, ненормовані); за способом відображення в балансі (кошти, матеріальні оборотні кошти в запасах, дебіторська заборгованість); за формою авансованої вартості (грошова, товарна, виробнича форма); за рівнем ліквідності (високоліквідні, середньоліквідні, низьколіквідні активи); за ступенем ризику (з мінімальним, середнім, високим ризиком вкладень).

3. Визначено методи оцінки ефективності формування і використання оборотних активів підприємства. Аналіз оборотних активів підприємства – це процес дослідження майнового стану й основних показників оборотних активів підприємства у процесі його фінансово-господарської діяльності з метою виявлення резервів підвищення його ринкової вартості та забезпечення ефективного розвитку. Оцінка ефективності формування і використання оборотних активів підприємства здійснюється за допомогою спеціальних фінансових показників (коефіцієнтів). Були досліджені основні з них, а саме: показники ліквідності та оборотності.

4. Надана характеристика господарській діяльності ПП «Ю-Г», яке є одним з лідерів у сфері виробництва бруківки, бетонних бордюрів, блоків та декоративних елементів. На базі підприємства організований процес з розробки та виробництва якісної та сучасної продукції для використання на приватних територіях і у громадських просторах. ПП «Ю-Г» було створено 24 липня 1995 року з метою запуску програми з виробництва та випуску бруківки та інших бетонних продуктів. Потужності підприємства і автоматизація виробництва відповідно до сучасних технічних стандартів дозволили запропонувати клієнтам продукцію найвищої якості. Основною перевагою ПП «Ю-Г» є те, що покладений передовий

європейський досвід влаштування дорожньо-транспортного покриття із бетонних фігурних елементів мостіння. Компанія, одна з перших на ринку почала використовувати принципово нову технологію виробництва бетонних тротуарних неармованих виробів (тротуарної плитки) – метод вібропресування бетонних ФЕМ на спеціалізованому технологічному обладнанні німецького виробництва.

5. Оцінка основних техніко-економічних показників діяльності ПП «Ю-Г» демонструє, ПП «Ю-Г» як на початок звітнього року, так і на кінець – знаходиться в стабільному стані, та в період 2019-2021 рр. підприємство покращує ситуацію та намагається посилити свої слабкі сторони, щоб мінімізувати ризики та можливі втрати. Коефіцієнт загальної ліквідності на 2021 рік склав 1,3 і це свідчить про те, що підприємство володіє достатнім обсягом вільних ресурсів, які сформувалися завдяки власним джерелам. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показав, що підприємство не може вчасно сплатити борги. Коефіцієнт концентрації власного капіталу показав, що підприємство незалежне від зовнішніх кредиторів. Коефіцієнт фінансової залежності показує, що підприємство має незначний рівень фінансових ризиків. Позитивне значення коефіцієнту маневреності свідчить про достатність власних фінансових ресурсів для фінансування необоротних активів і частини оборотних. Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів вказує на те, що підприємство все впевненіше знижує свою залежність від зовнішніх інвесторів і кредиторів, що призводить до збільшення фінансової стійкості.

6. Був здійснений аналіз динаміки, структури та ефективності використання оборотного капіталу ПП «Ю-Г». Розраховані дані демонструють, що упродовж 2019-2021 рр. відбувається зростання оборотних активів ПП «Ю-Г» на 220826 тис. грн або на 17,85%, що сталося у зв'язку із збільшенням таких складових оборотних активів як: запасів на 269176 тис. грн або на 48,24%; дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 49508 тис. грн або на 182,48%; дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 9147 тис. грн або на 22,98% та інших оборотних активів на 701 тис. грн або на 21,5%. На сучасному етапі економічного розвитку існування ПП «Ю-Г» - існують труднощі в стабільному, нормальному функціонуванні підприємства через наявність дебіторської заборгованості, оскільки вона переводить кошти з обігу.

7. Під час проведення фінансово-господарської характеристики приватного підприємства «Ю-Г» виявлено, що основними напрямками поліпшення ефективності управління оборотним капіталом є:

- управління дебіторською заборгованістю;
- управління виробничими запасами з метою запобігання їх накопичення та зниження можливих затрат, які пов'язані зі зберіганням.
- запровадження ERP-системи задля керування фінансами, ланцюжками поставок, операціями, торгівлею, звітністю, виробництвом, персоналом і досягнення максимальної автоматизації виробничого процесу.

8. Запропонована реструктуризація дебіторської заборгованості, яка характеризується, як складова процесу реструктуризації активів, а також розглядається як сукупність заходів, спрямованих на підвищення рівня її ліквідності та прибутковості. Достатній рівень ліквідності даного виду дебіторської заборгованості характеризується можливістю своєчасної (відповідно до термінів

кредитної угоди) або дострокової трансформації у грошову форму без значних фінансових втрат.

9. Запропоновано впровадження Oracle E-Business Suite (ERP-системи). Це дозволить поширювати інформацію швидше, ніж вони могли б, використовуючи більш звичайні засоби, такі як письмові звіти. Накопичення та використання даних є якостями ефективної системи управління оборотним капіталом. Завдяки аналізу кожного компонента оборотного капіталу вздовж ланцюга створення вартості, компанії можуть виявити та усунути перешкоди, які сповільнюють грошовий потік, а також досягти автоматизації процесу виробництва, що в свою чергу, призведе до наявності часу й можливостей, щоб мінімізувати зовнішні ризики та покращувати інші сектори діяльності. Проте, цей захід потребує грошових вкладень та підвищення кваліфікації певного персоналу, задля правильного та ефективного функціонування системи.

10. Запропоновано створення власної логістичної служби, адже підприємство постійно стикається з проблемою доставки продукції, тому важливо придбати певну кількість вантажних автомобілів. Це дозволить покращити обслуговування клієнтів, отримувати прибуток від цієї послуги, а також підвищити конкурентоспроможність компанії.