

**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»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка 46 групи ФЕУП
Онищенко Ольга Миколаївна /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
Бабій Олег Миколайович

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми - Організація оборотного капіталу на підприємстві є основоположною в загальному комплексі проблем підвищення ефективності його формування та використання. Для забезпечення сталого функціонування підприємств необхідна якісна система управління оборотним капіталом, яка б відповідала вимогам сучасної економіки та могла б вчасно відреагувати на зміни як в економічному, так і в політичному та законодавчому житті країни.

Мета дослідження є обґрунтування методичних засад та практичних рекомендацій щодо формування, використання та розробки стратегії підвищення ефективності управління оборотним капіталом підприємства. Також визначення та впровадження у практичну діяльність підприємств шляхів вдосконалення даного управління.

Завдання дослідження:

- описати сутність та значення оборотного капіталу підприємства;
- дослідити чинники впливу оборотного капіталу на результативність діяльності підприємства та фактори, що визначають його формування;
- здійснити аналіз складу, структури та ефективності використання оборотного капіталу та оцінка фактичного стану фінансування в сучасних умовах господарювання;
- запропонувати напрями вдосконалення формування та використання оборотного капіталу фірми «ЮВАС» ЛТД ТОВ;
- обґрунтувати основні аспекти управління, формування та використання оборотним капіталом підприємства.

Об'єктом дослідження є оборотний капітал Фірми «ЮВАС» ЛТД ТОВ.

Предметом дослідження є система управління оборотним капіталом на підприємстві.

Методи дослідження - це загальнонаукові методи емпіричного та теоретичного дослідження, зокрема: аналізу і синтезу – для деталізації об'єкта дослідження та вивчення його функціональних і структурних складових; логічного узагальнення – для обґрунтування необхідності застосування нових наукових понять і підходів до визначення сутності оборотного капіталу; системного – для визначення цілей та напрямків фінансового розвитку підприємства; порівняння – для зіставлення показників з метою отримання загальної оцінки ефективності управління оборотним капіталом; монографічного аналізу – для вивчення вітчизняного та зарубіжного досвіду організації проведення дослідження й використання різноманітних методів оцінки ефективності управління оборотним капіталом;

статистичного аналізу – для вивчення, групування, порівняння та оцінки показників оборотності.

Інформаційна база дослідження - це законодавча та нормативна база, інструктивний матеріал, наукова та спеціальна література, публікації, статистичні та первинні бухгалтерські документи підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (24 найменувань). Загальний обсяг роботи становить 82 сторінок. Основний зміст викладено на 5-74 сторінках. Робота містить 24 таблиці, 5 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА»** розглянуто сутність стратегічного розвитку підприємства, види стратегічного розвитку, фактори, які обумовлюють вибір відповідної стратегії розвитку підприємства.

У другому розділі **«ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМ КАПІТАЛОМ ФІРМИ «ЮВАС» ЛТД ТОВ»** проаналізовано:

1. Фінансово-економічну характеристику діяльності ФІРМИ «ЮВАС» ЛТДТОВ;
2. Склад та структуру оборотного капіталу ФІРМИ «ЮВАС» ЛТД ТОВ;
3. Джерела формування та ефективності використання оборотного капіталу ФІРМИ «ЮВАС» ЛТД ТОВ.

У третьому розділі **«РОЗРОБКА ТА ВПРОВАДЖЕННЯ НАПРЯМІВ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКРИСТАННЯ ОБОРОТНИМ**

КАПІТАЛОМ ФІРМИ «ЮВАС» ЛТД ТОВ» досліджено чинники впливу оборотного капіталу на результативність діяльності підприємства та факторів, що визначають його формування, розглянуті сучасні тенденції формування та поповнення оборотного капіталу промислових підприємств, а також запропоновано шляхи підвищення ефективності формування та використання оборотного капіталу

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

Проведене дослідження переконало в багатоаспектної теми. У процесі написання роботи було виявлено, що організація управління формуванням та використанням оборотного капіталу підприємства з урахуванням методів, адекватних ринковій економіці, здійснюється в рамках фінансового менеджменту.

Доведено, що оборотний капітал слід розглядати як авансовану вартість в елементи оборотних виробничих фондів і фондів обігу для забезпечення безперервного процесу виробництва та реалізації продукції з метою досягнення достатнього рівня прибутковості підприємства.

Виявлено значення оборотного капіталу в діяльності підприємства, адже шляхом його вкладання в оборотні активи забезпечується безперервність процесу звичайної діяльності з метою отримання прибутку. Важливість оборотного капіталу полягає ще і в здатності відновлюватися упродовж періоду.

Створення ефективної системи управління оборотним капіталом здійснюється для оптимізації забезпечення потреб у придбанні необхідних видів оборотного капіталу, досягнення таких обсягів оборотного капіталу, які б відповідали обсягам фінансово-господарської діяльності з метою оптимізації прибутку та мінімізації витрат за безпечного рівня ризику.

Підтверджено, 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.

Під час проведення фінансово-господарської характеристики фірми

«ЮВАС» ЛТД у вигляді ТОВ виявлено, що увагу керівництва підприємства слід звернути на структуру активів підприємства, а саме: на наявність великої питомої ваги дебіторської заборгованості, що знижує ефективність використання оборотних активів; критичну недостатність грошових коштів на рахунках підприємства, що суттєво знижує рівень ліквідності; на неефективну структуру майна товариства в цілому, що виявляється у відсутності власного оборотного капіталу; нарощення фінансового потенціалу, диверсифікації виробництва та випуск нових видів продукції, що користується платоспроможним попитом населення. Фірма «ЮВАС» ЛТД у вигляді ТОВ протягом усього аналізованого періоду забезпечений достатнім рівнем рентабельності, що свідчить про стійке фінансове становище з гарною перспективою розвитку на майбутнє.

Зазначено підвищення ефективності використання оборотного капіталу фірми «ЮВАС» ЛТД у вигляді ТОВ протягом 2020-2022 років, про що свідчить загальне нарощення обсягів господарювання, прискорення оборотності оборотних активів, навіть при збільшенні тривалості операційного циклу, що є умовою ефективного управління оборотним капіталом і оптимальною тенденцією до покращення досліджуваних показників. У цілому, тенденція, що спостерігається протягом всього досліджуваного періоду (2020-2022 рр.) дозволяє зробити висновок про певний рівень сталості вказаних джерел формування оборотного капіталу та значну перевагу власних джерел його формування, що забезпечує достатній рівень фінансової незалежності.

Запропоновано розглядати оборотний капітал як центральну категорію з одного боку під впливом факторів, що визначають потребу у його формуванні, та з іншого – як фактор впливу на кінцеві результати діяльності підприємства. Так, збільшення вартості оборотного капіталу фірми «ЮВАС» ЛТД у вигляді ТОВ в 2021-2022 прямо пропорційно вплинуло на виручку від реалізації та отриманий чистий прибуток, а прискорення оборотності та

підвищення прибутковості стало позитивним фактором впливу.

Вдосконалено управління оборотним капіталом фірми «ЮВАС» ЛТД у вигляді ТОВ за допомогою оптимізації структури капіталу як основного джерела поповнення оборотного капіталу. Необхідність оптимізації структури та її запропоновані значення доведено, застосувавши метод фінансового левереджу та критерій мінімізації рівня фінансового ризику та термінів залучення капіталу, розглядаючи консервативний, агресивний та компромісний підходи до фінансування активів. Запропонована структура капіталу обґрунтована розрахунком впливу її зміни як на прискорення темпів розвитку підприємства, так і на підтримання фінансової незалежності від зовнішніх джерел фінансування на достатньому рівні та забезпечення ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості та фінансового ризику підприємства.