

Презентація до захисту

кваліфікаційної роботи на здобуття
освітньо-кваліфікаційного рівня спеціаліста зі спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Дерій Ірини Йосипівни

ТЕМА: Управління активами підприємства

Науковий керівник:
к.е.н. Сова О.Ю.



Мета дипломної роботи полягає у розробленні теоретико-методичних підходів і практичних рекомендацій щодо удосконалення управління активами на вітчизняних підприємствах.



Основні завдання дипломної

роботи:

- 1) уточнити суть активів у сучасних умовах господарювання, визначити роль і місце управління ними в системі управління фінансами підприємств;
- 2) обґрунтувати методологічні засади управління активами підприємств та визначити основні його напрями;
- 3) оцінити стан активів підприємств і управління ними в Україні;
- 4) проаналізувати фінансовий стан ТОВ «Агропромінвест»;
- 5) визначити ефективність управління активів на ТОВ «Агропромінвест»;
- 6) запропонувати підходи щодо вдосконалення управління дебіторською заборгованістю, грошовими коштами, поточними фінансовими інвестиціями на вітчизняних підприємствах;
- 7) розробити рекомендації щодо застосування підприємствами методів моделювання для оцінки рівня формування запасів та вибору раціональних моделей управління ними.



Предмет дипломної роботи – теоретичні положення, принципи, методи та важелі, що забезпечують ефективне управління активами суб'єктів господарювання.

Об'єкт – управління активами підприємства ТОВ «Агропромінвест».



Згідно із Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

активи - це ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до надходження економічних вигод у майбутньому.

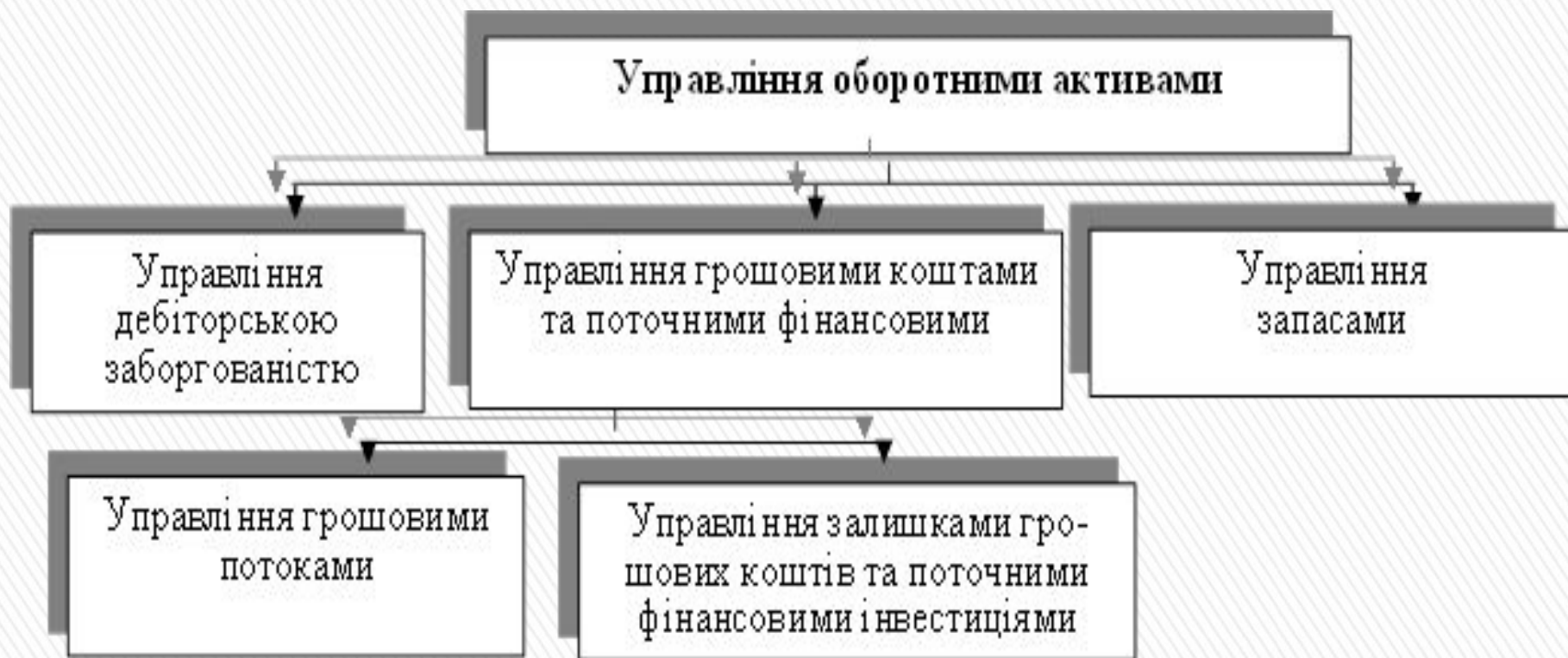


Класифікація активів

Ознаки	Види активів				
За формами функціонування	Матеріальні	Нематеріальні	Фінансові	Біологічні	
За характером участі в господарському процесі	Оборотні		Необоротні		
За характером участі в різних видах діяльності	Операційні		Інвестиційні		
За можливістю амортизації	Ті, що амортизуються		Ті, що не амортизуються		
За ступенем цінності	Цінні		Малоцінні		
За ступенем ліквідності активів	Абсолютно ліквідні	Високоліквідні	Середньоліквідні	Малоліквідні	Неліквідні



Напрями управління оборотними активами



Основні фінансові результати українських підприємств за 2012-2016рр

Показники, млн грн	Роки				
	2012	2013	2014	2015	січень-вересень 2016
Чистий прибуток	35 067,3	-22 839,7	-590 066,9	-195 456,2	9 993,3
Обсяги реалізованої продукції (товарів, послуг)	4203169,6	4050215,0	4170659,9	5159067,1	4572043,2



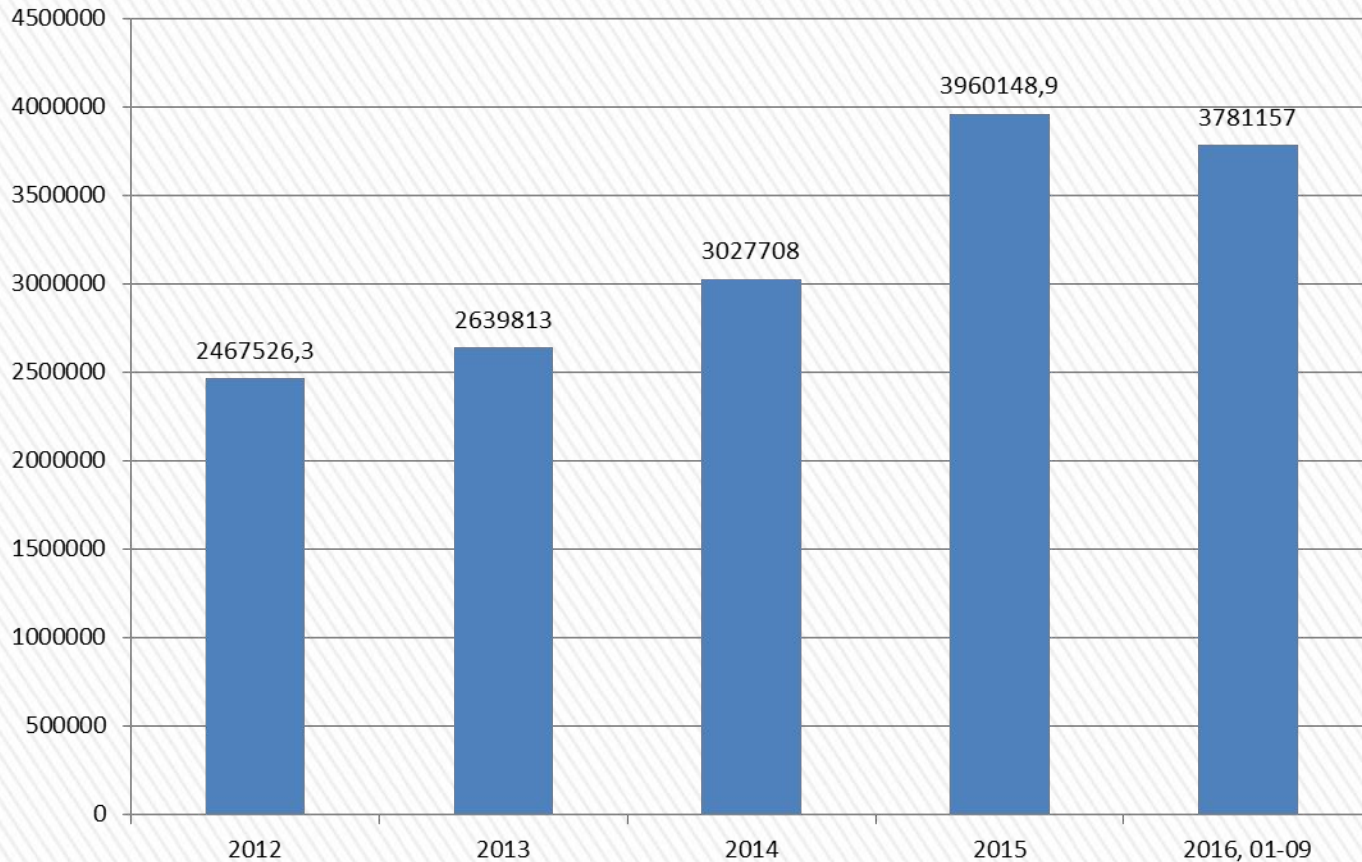
Обсяг та структура оборотних активів українських підприємств

Показники, млн грн	Роки									
	2012		2013		2014		2015		січень- вересень 2016	
	млн грн	%	млн грн	%	млн грн	%	млн грн	%	млн грн	%
Оборотні активи в запасах ТМЦ	688603,5	23,6	687408,4	21,1	726439	24,8	718695,3	19,9	643637,7	19,9
Дебіторська заборгованість	1701397,3	58,2	2001057	61,4	1669189	56,9	2320761	64,3	2078390	64,3
Поточні фінансові	259385,2	8,9	215550,8	6,6	248031,8	8,5	265355,7	7,4	237643	7,4
Грошові кошти	188670,6	6,5	247131,2	7,6	194868,2	6,6	196683,2	5,4	176142,4	5,4
Інші оборотні активи	83079,2	2,8	106217,6	3,3	94232,15	3,2	107481,4	3	96256,48	3,0
Всього	2921135,8	100	3257365	100	2932759	100	3608977	100	3232070	100,0

Показники ефективності використання оборотних активів українських підприємств

Показники	Роки				
	2012	2013	2014	2015	січень-вересень 2016
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	2,69	1,94	2,05	2,13	1,54
Період одного обороту оборотних активів, днів	134	186	176	169	235
Коефіцієнт завантаження (навантаження) оборотних активів	0,37	0,52	0,49	0,47	0,65
Коефіцієнт збереження оборотних активів	1,09	0,95	0,88	0,87	0,86
Коефіцієнт ефективності використання оборотних активів	-0,03	-0,02	0,01	0,03	0,01
Абсолютне вивільнення оборотних активів (тис. грн)	142775,43	485573,53	- 111261,74	-94696,56	754477,67
Відносне вивільнення оборотних активів (тис. грн)	78741,54	- 173539,43	366970,69	439847,06	-375211,72

Необоротні активи українських підприємств, млн грн



Показники оцінки майнового стану ТОВ «Агропромінвест»

Показник	2014 р.	2015 р.	2016 р.	Абсолютна зміна, 2016/2015	Темп приросту, %
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,51	0,55	0,52	-0,03	-5,45
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,171	0,164	0,019	-0,145	-88,41
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,009	0,011	0,007	-0,004	-36,4

Показники ліквідності ТОВ «Агропромінвест»

Показник	2014 р.	2015 р.	2016 р.	Абсолютна зміна, 2016/2015	Темп приросту, %
Коефіцієнт покриття	0,36	0,38	0,29	-0,09	-23,68
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,82	0,81	0,84	0,03	3,70
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,021	0,028	0,029	0,001	3,57

Показники фінансової стійкості ТОВ «Агропромінвест»

Показник	2014 р.	2015 р.	2016 р.	Абсолютна зміна, 2016/2015	Темп приросту, %
Коефіцієнт фінансової автономії	0,39	0,37	0,32	-0,05	-13,51
Коефіцієнт фінансової залежності	2,71	2,69	3,14	0,45	16,73
Коефіцієнт фінансового ризику	1,60	1,69	2,14	0,45	26,63
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,09	0,16	-0,03	-0,19	-118,75

Показники рентабельності

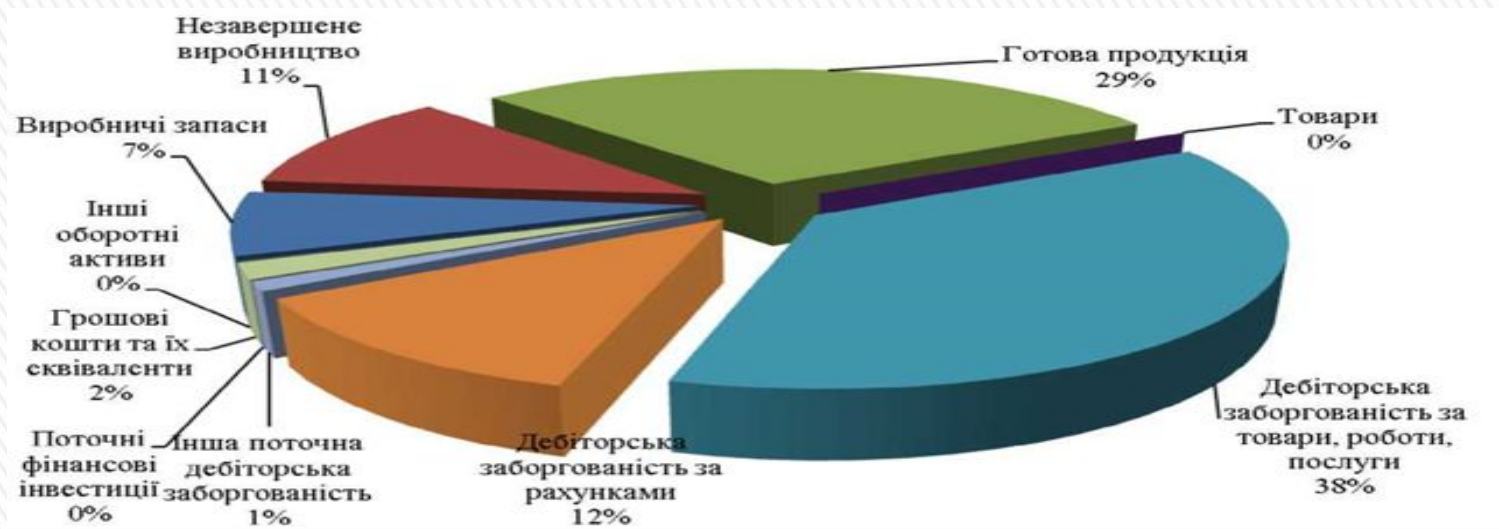
Показник	2014 р.	2015 р.	2016 р.	Абсолютна зміна, 2016/2015	Темп приросту, %
Рентабельність власного капіталу, %	3,54	2,29	-25,87	-28,16	-1228,33
Рентабельність продажу, %	1,11	0,41	-3,81	-4,22	-1034,89
Рентабельність витрат, %	8,97	9,39	6,76	-2,62	-27,96
Рентабельність активів, %	1,13	0,85	-8,24	-9,09	-1069,41

Показники ділової активності ТОВ «Агропромінвест»

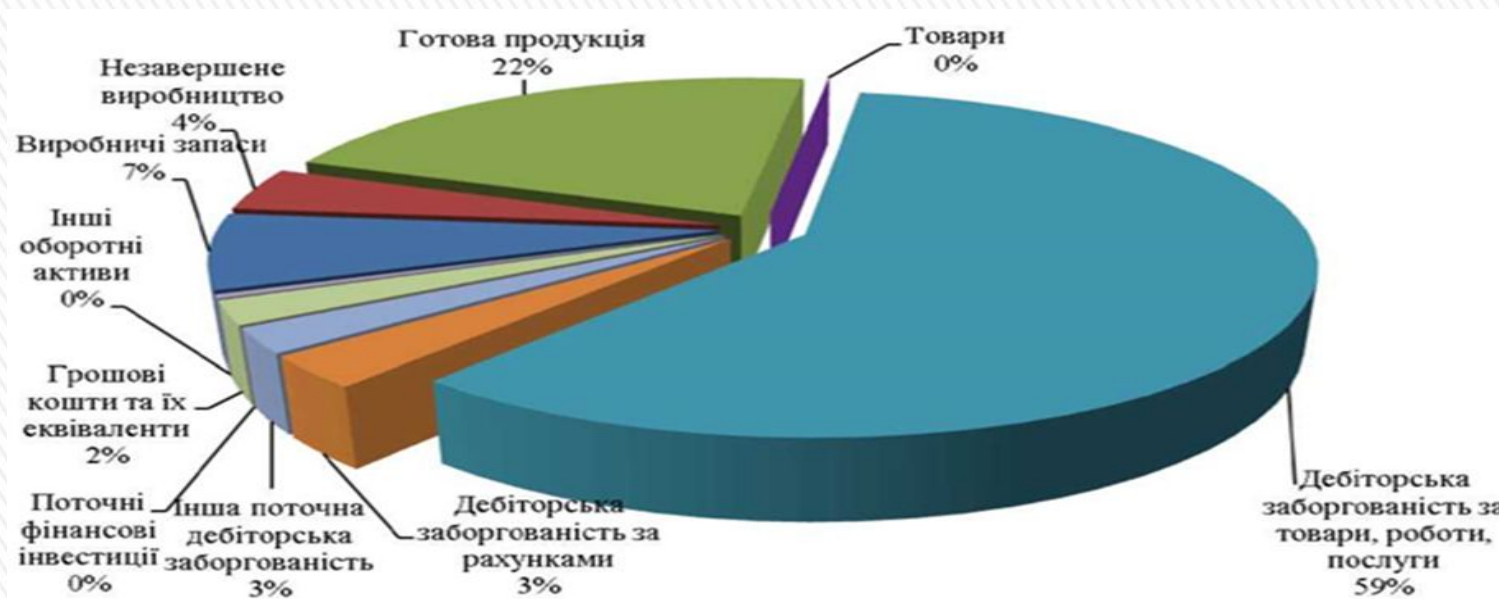
Показник	2014 р.	2015 р.	2016 р.	Абсолютна зміна, 2016/2015	Темп приросту, %
Коефіцієнт оборотності власного капіталу, об.	5,45	5,63	6,79	1,16	20,60
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості, об.	16,41	14,77	11,44	-3,33	-22,55
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості, об.	6,19	6,28	5,53	-0,75	-11,94
Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	27,80	24,71	31,92	7,21	29,18
Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	52,8	58,15	66	7,85	13,50



Склад та структура оборотних активів у 2015 р.



Склад та структура оборотних активів у 2016 р.



Аналіз ефективності використання оборотних активів ТОВ «Агропромінвест»

Показники	Значення			Абсолютне відхилення	Темп приросту, %
	2014 рік	2015 рік	2016 рік		
Коефіцієнт оборотності активів	1,98	2,09	2,16	0,07	3,35
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	6,19	6,28	5,53	-0,75	-11,94
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	6,75	5,52	7,57	2,05	37,14
Тривалість обороту оборотних активів, дні	154,6	172,25	166,67	-5,58	-3,24
Строк погашення дебіторської заборгованості, дні	52,8	58,15	66	7,85	13,50
Коефіцієнт забезпеченості власним оборотним капіталом	0,080	0,086	-0,013	-0,099	-115,12
Коефіцієнт забезпечення матеріальних запасів власними оборотними коштами	0,09	0,17	-0,03	-0,2	-117,65
Рентабельність активів, %	1,13	0,85	-8,24	-9,09	-1069,41



Деталізація стратегічної матриці моделі управління активами підприємства



Шкала для вибору раціональної моделі управління запасами на основі методу матричного моделювання

Групи постачальників	Значення показника матриці	Вплив на рівень формування запасів	Модель управління запасами
I	0,5–1	Високий	Розширений варіант EOQ-моделі в поєднанні з системою ABC та XYZ
II	0,2–0,49	Середній	Модель врахування залежності ціни від обсягу замовлення в поєднанні з системою ABC та XYZ
III	0,1–0,19	Низький	Модель планування дефіциту запасів у поєднанні з системою ABC та XYZ



Етапи оцінки управління дебіторською заборгованістю, грошовими коштами, поточними фінансовими інвестиціями

- 1) дослідження динаміки обсягів дебіторської заборгованості, грошових коштів, поточних фінансових інвестицій;
- 2) дослідження стану управління дебіторською заборгованістю;
- 3) дослідження стану управління грошовими коштами і поточними фінансовими інвестиціями;
- 4) дослідження рівня ліквідності та платоспроможності;
- 5) обґрунтування отриманої інформації та прийняття відповідного рішення.



Шляхи покращення управління активами ТОВ «Агропромінвест»

- формування обсягів капіталу, достатніх для забезпечення необхідних темпів розвитку виробництва;
- забезпечення максимальної доходності капіталу при передбачуваному рівні фінансового ризику;
- оптимізації розподілу капіталу за видами діяльності і напрямками використання;
- забезпечення фінансової гнучкості та постійної фінансової рівноваги підприємства у процесі діяльності.



Дякую за увагу!!!

