СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Теоретические аспекты управления оборотным капиталом предприятия 6

1.1 Экономическая сущность оборотного капитала предприятия 6

1.2 Методы управления оборотным капиталом и величиной текущих экономических потребностей организации 22

1.3 Критерии и показатели эффективности использования оборотного капитала предприятия 33

2 Анализ системы управления оборотным капиталом и ликвидностью предприятия на примере ООО «Пром Центр» 41

2.1 Характеристика общества с ограниченной ответственностью «Пром центр» 41

2.2 Анализ хозяйственной деятельности ООО «Пром Центр» 43

2.3 Анализ и оценка ликвидности предприятия 68

3 Разработка рекомендаций по повышению эффективности управления оборотным капиталом ООО «Пром Центр» 74

3.1 Реструктуризация кредиторской задолженности как способ управления ликвидностью и рентабельностью предприятия 74

3.2 Факторинг дебиторской задолженности как способ управления ликвидностью и рентабельностью предприятия 86

Список использованных источников 104

Введение

Существование рыночной экономики на современном этапе невозможно представить без производственного сектора, который включает множество предприятий с различными особенностями развития, организацией производства и экономическим положением.

Однако структурная составляющая большинства организаций по своей форме одинакова и имеет схожие принципы управления. При этом каждый структурный элемент требует постоянного контроля, анализа и оптимизации в процессе осуществления производства для успешного развития компании, улучшения ее показателей, роста конкурентоспособности и укрепления на рынке.

В связи с этим нельзя недооценивать значение такой составляющей структуры предприятия, как оборотный капитал, от эффективного управления которым в значительной степени зависит экономическое состояние, платежеспособность и результативность деятельности организации.

Таким образом, актуальность темы данной дипломной работы заключается в том, что оборотный капитал предприятия является одним из основных инструментов поддержания ликвидности и прибыльности предприятия, оптимизации и рационализации производственного процесса, а также категорией, немаловажной с точки зрения науки, о чем свидетельствует накопленный опыт в изучении данного сегмента, как в российской, так и зарубежной практике.

Политика управления оборотным капиталом призвана обеспечить компромисс между риском потери ликвидности и эффективностью работы предприятия. В целом предполагает решение двух важных задач: во-первых, обеспечение платежеспособности и, во-вторых, обеспечение необходимого объема, структуры и рентабельности активов.

Цель дипломной работы: анализ состояния управления оборотным капиталом на примере конкретного предприятия и выявление рекомендаций по усовершенствованию управления им.

Задачи дипломной работы:

1) изучение сущности оборотного капитала;

2) определение методов управления оборотным капиталом и величиной текущих экономических потребностей организации;

3) выявление критериев эффективности использования оборотного капитала предприятия;

4) представление экономической характеристики анализируемого предприятия;

5) анализ эффективности использования оборотного капитала предприятия

6) анализ структуры и динамики оборотного капитала предприятия, прогнозный анализ;

7) выявление проблем эффективного использования оборотного капитала предприятия

8) выработка рекомендаций по оптимизации производства в процессе реализации политики управления оборотным капиталом предприятия.

Объектом исследования выступает хозяйственная деятельность ООО "Пром Центр".

Объект исследования был выбран на основании того, что ООО "Пром Центр" является одной из наиболее крупных организаций г. Екатеринбурга, деятельность которой имеет широкое влияние на экономическое положение Свердловской области, на развитие российского рынка тяжелого машиностроения, а также на место РФ на международной арене. По причине чего, процессы и тенденции развития выбранного предприятия дополняют актуальность темы на различных отраслевых уровнях.

Предметом исследования в данной дипломной работе являются теоретические аспекты оборотного капитала предприятия, хозяйственная деятельность ООО "Пром Центр", а также оборотный капитал, как структурный элемент баланса предприятия.

При написании дипломной работы были использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации, учебные издания, периодические и монографические научные издания, специализированные интернет-ресурсы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. В первой главе представлены теоретические аспекты управления оборотным капиталом предприятия. Во второй главе проведен всесторонний анализ хозяйственной деятельности ООО "Пром Центр", в частности, динамики и структуры оборотного капитала предприятия, а также сделан прогноз развития в среднесрочной перспективе. В третьей главе выявлены проблемы в управлении оборотным капиталом предприятия, а также выработаны рекомендации по увеличению эффективности деятельности ООО "Пром Центр". В заключение работы представлен обзор выполненной работы, а также выводы по результатам ее проведения.

1 Теоретические аспекты управления оборотным капиталом предприятия

1.1 Экономическая сущность оборотного капитала предприятия

Оборотный капитал является одним из ключевых элементов структуры предприятия. В процессе изучения и анализа данного сегмента ведущие экономисты имели различные подходы к его определению.

Американские экономисты Джеймс К. Ван Хорн и Джон М. Вахович в своем труде «Основы финансового менеджмента» не выделяют отдельного понятия «оборотный капитал». По их мнению, существуют два основных понятия оборотного капитала:

*- «чистый оборотный капитал* – разница между оборотными активами и текущими обязательствами, которая показывает способность фирмы решать проблему своей ликвидности;

*- брутто оборотный капитал* – инвестиции предприятия в оборотные активы, такие как денежные средства, рыночные ценные бумаги, дебиторская задолженность, товарно-материальные запасы» [6. C. 363].

Другие представители западного направления Ю. Бригхэм и М. Эрхардт определили изучаемый сегмент как *операционные оборотные активы* – «оборотные средства, используемые для обеспечения производственной деятельности фирмы, такие как денежные средства на счете и в кассе, материально-производственные запасы и дебиторская задолженность, за исключением краткосрочных инвестиций» [5. C. 102].