

ИЛЛЮСТРАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

Тема: «Совершенствование управления
оборотными средствами предприятия на
примере ООО «Соликамский завод
десульфаторов»»»

Рисунок 1:
Традиционный состав оборотных активов
промышленного предприятия

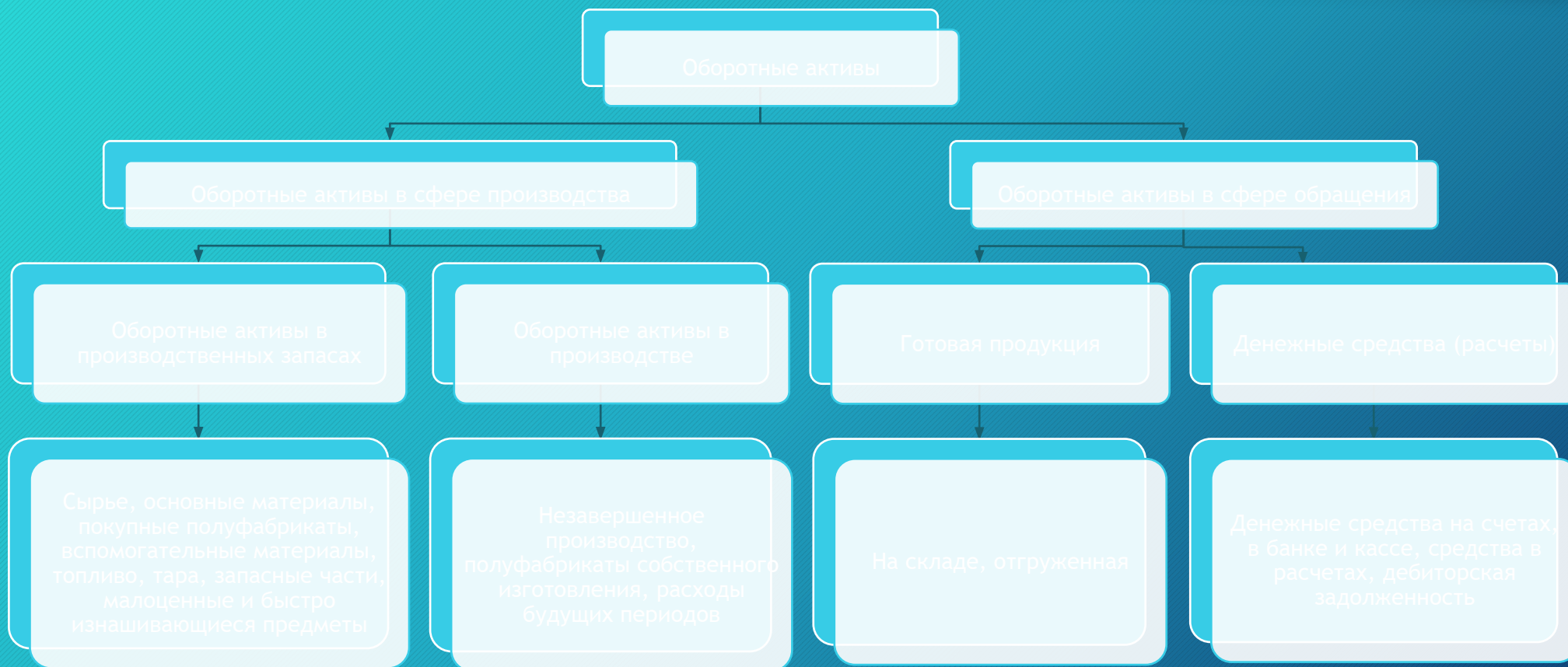


Таблица 1

Классификация оборотных активов

Признаки классификации оборотных активов	Классификационные группы	Наименование отдельных видов оборотных активов или соответствующих разделов и статей бухгалтерского баланса
В зависимости от функциональной роли в процессе производства	✓ оборотные фонды	сырье, материалы, топливо, незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства, расходы будущих периодов
	✓ фонды обращения	готовая продукция, товары отгруженные, денежные средства на счетах и в кассе, средства в расчетах с другими предприятиями и организациями
В зависимости от источников формирования оборотного капитала	✓ собственный оборотный капитал	разность между итогом раздела III баланса «Капитал и резервы» и разделом I баланса «Внеоборотные активы»
	✓ заемные средства	банковские кредиты, кредиторская задолженность
В зависимости от ликвидности (скорости превращения в денежные средства)	✓ долгосрочные ликвидные средства	денежные средства, краткосрочные финансовые вложения
	✓ быстро реализуемые оборотные средства	нормальная дебиторская задолженность
	✓ медленно реализуемые оборотные средства	запасы за минусом расходов будущих периодов
В зависимости от риска вложения капитала	✓ капитал с минимальным риском вложения	денежные средства, краткосрочные финансовые вложения
	✓ капитал с малым риском вложения	дебиторская задолженность за исключением сомнительной, производственные запасы за вычетом залежалых, готовая продукция за вычетом не пользующейся спросом
	✓ капитал со средним риском вложения	запасы незавершенного производства, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
	✓ капитал с высоким риском вложения	расходы будущих периодов, сомнительная дебиторская задолженность, залежалые производственные запасы, не пользующаяся спросом продукция

Рисунок 2:

Основные принципы управления оборотным капиталом

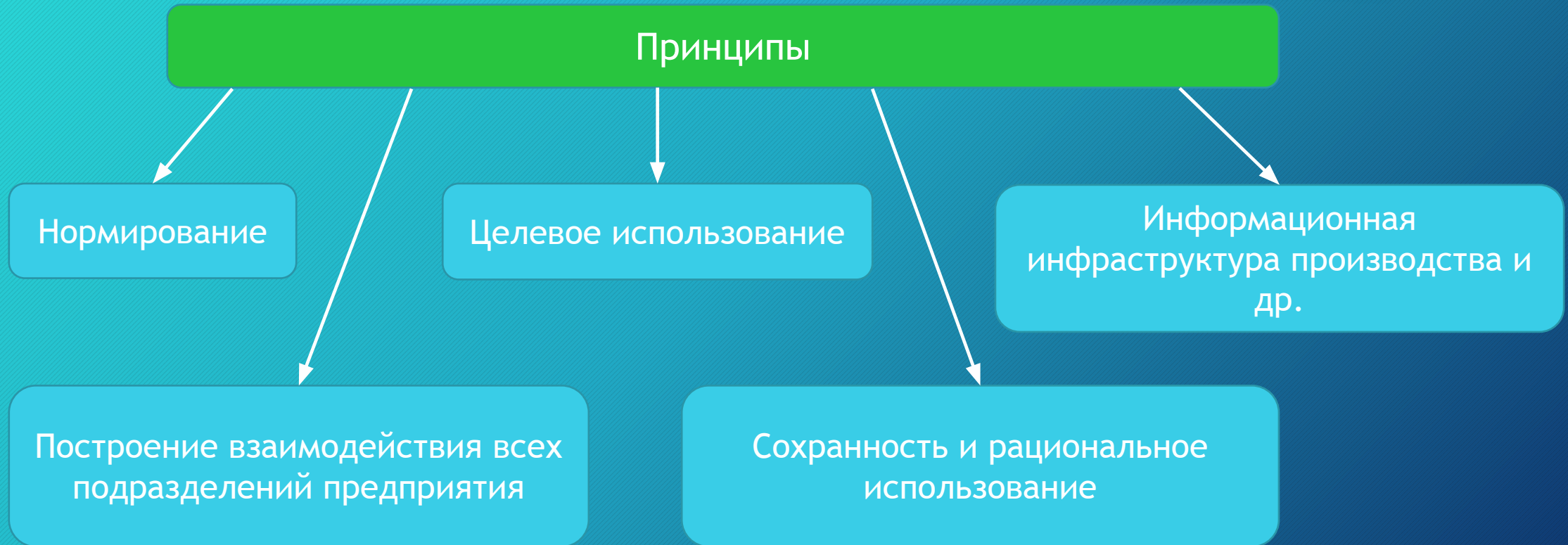


Таблица 2
Основные принципы управления оборотным капиталом

№ п\п	Основные принципы	цель	Практика применения (реализации) принципа	Ошибки (проблемы)
1	Построение четкой структуры и взаимодействия всех подразделений предприятия	Оптимизировать деятельность каждого подразделения	Регламент с иллюстрированной структурой управления	При отказе от принципа возможно резкое ухудшение психологического и морального климата на предприятии
2	Нормирование	Установить размер собственных оборотных средств	Дает экономически обоснованный лимит оборотных средств	При отказе от этого принципа возможно падение производства, сбои в работе платежной дисциплины
3	Целевое использование	Использование строго по плановому назначению	Дает снижение риска к неплатежеспособности предприятия	Отвлечение средств приведет к увеличению банковских процентов по кредитам, уплате налогов и т.п.
4	Сохранность и рациональное использование	Экономическая безопасность, контроль рисков	Положение по экономической безопасности предприятия	Отсутствие риск-менеджмента снижает доходность предприятия
5	Информационная структура	Автоматизация процесса управления	Упрощает процедуру управления оборотным капиталом	Выбрать подходящий программный продукт

Рисунок 3. Организационная структура управления ООО «СЗД»

