

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ – БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА
**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и разработка
мероприятий по оптимизации финансового цикла компании
(на примере муниципального унитарного предприятия
«Лиманские водопроводы»)**

Программа: Бакалавриат

Направление: 38.03.01. экономика

Студент: Маслова Валерия Александровна

Группа:

Научный руководитель: Ольхович Татьяна Андреевна



АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Эффективное использование средств дебиторской и кредиторской задолженности выступает неотъемлемой составной частью благополучной работы предприятия. От умения правильно распоряжаться дебиторской и кредиторской задолженностью зависит финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия.



Цель исследования:

анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия и разработка мероприятий по оптимизации финансового цикла предприятия

Задачи:

- раскрыть экономическое содержание, состав и нормативно-правовое регулирование дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия;
- представить основные источники информации, представить методики анализа дебиторской и кредиторской задолженностей;
- изучить методику анализа длительности финансового цикла предприятия;
- отразить общую характеристику МУП «Лиманские водопроводы»;
- представить результаты анализа состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности предприятия;
- отразить результаты анализа показателей эффективности управления дебиторской, кредиторской задолженностью и длительности финансового цикла предприятия;
- представить рекомендации по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия;
- предложить рекомендации по оптимизации длительности финансового цикла предприятия;
- выполнить прогнозную оценку эффективности предлагаемых мероприятий и их влияния на состояние дебиторской и кредиторской задолженностей, на длительность финансового цикла.



Объект исследования	МУП «Лиманские водопроводы»
Предмет исследования	Дебиторская и кредиторская задолженности предприятия
Методы теоретического анализа	Сравнение, наблюдение, горизонтальный и вертикальный анализ, в рамках практической части выпускной квалификационной работы планируется применение принципов системного подхода, структурно-функционального и сравнительного анализов, статистических методов.
Информационная база	Устав предприятия, бухгалтерская отчетность предприятия за период 2018-2020 годы, иная информация о деятельности предприятия в открытом доступе.

Компания МУП «Лиманские водопроводы» зарегистрирована 16.12.2010 г. ;
 ОГРН 1103021000444; ИНН 3021000367 и КПП 302101001.
 Юр. адрес: АО, Лиманский район, Село Оля, ул. Советская дом 94.
 Ситников Сергей Германович - генеральный директор организации.
 Основным видом деятельности организации является 36.00 - Забор, очистка и распределение воды.



ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ВКР

В первой главе исследуются теоретико-методологические основы анализа дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия

В зависимости от срока погашения:



В зависимости от поступления оплаты:



Дебиторская задолженность – это задолженность на предприятии, которая сформировалась в результате не выполнения обязательств контрагентов.

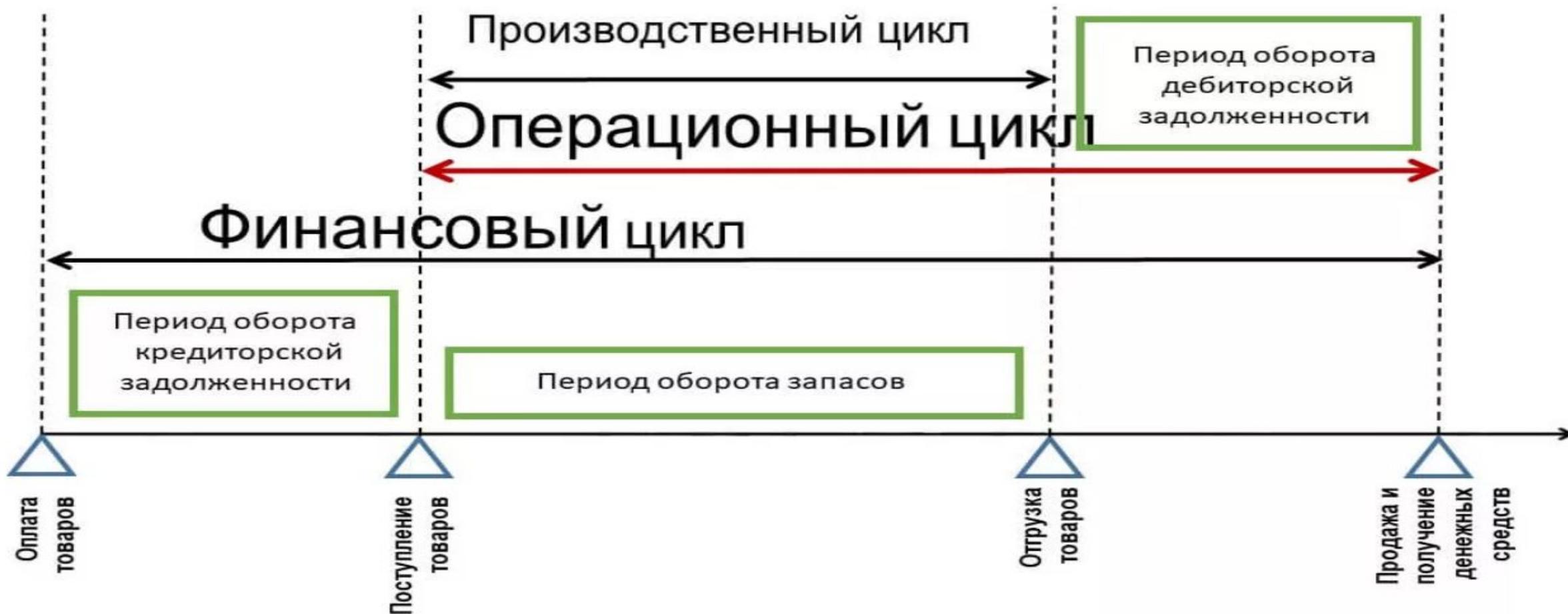


Кредиторская задолженность – составляющая пассива бухгалтерского учета предприятия, за которым числятся долговые обязательства перед организациями и работниками, на основании договорных обязательств.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ВКР

В первой главе рассмотрены подходы к оптимизации длительности финансового цикла предприятия

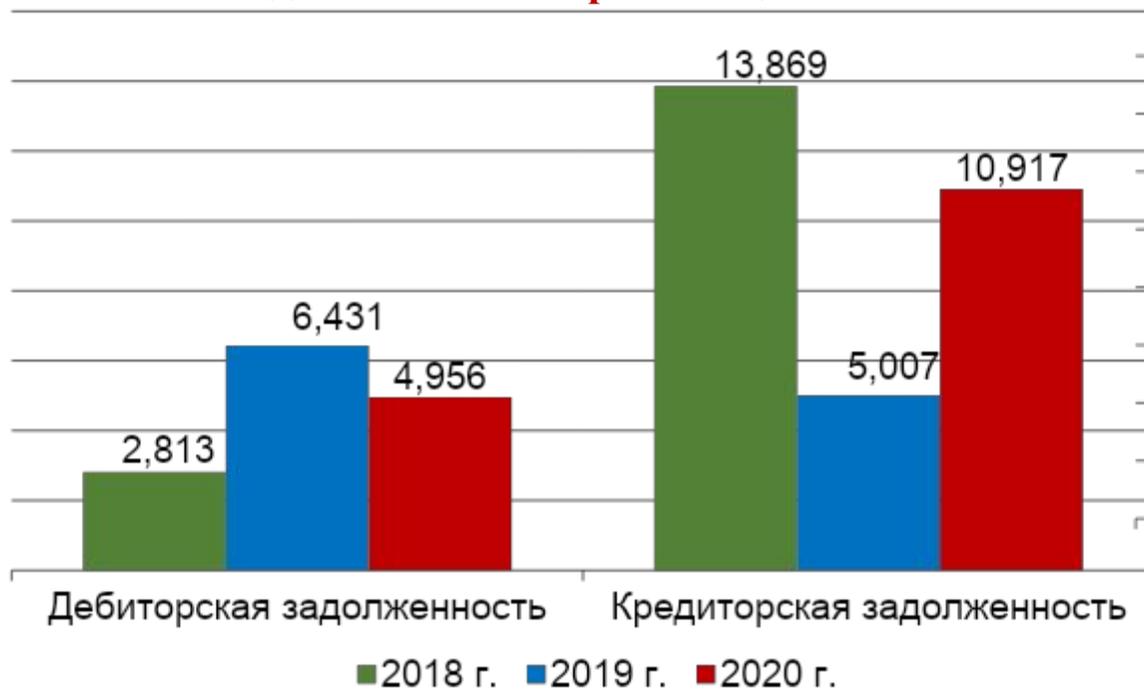
Финансовый цикл предприятия – это временной период полного оборота собственных оборотных средств.



АНАЛИТИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ВКР

Во второй главе проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженностей МУП «Лиманские водопроводы»

Динамика показателей кредиторской и дебиторской задолженности в организации



Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни.



Выявлена необходимость формирования эффективной политики в области управления дебиторской и кредиторской задолженностью



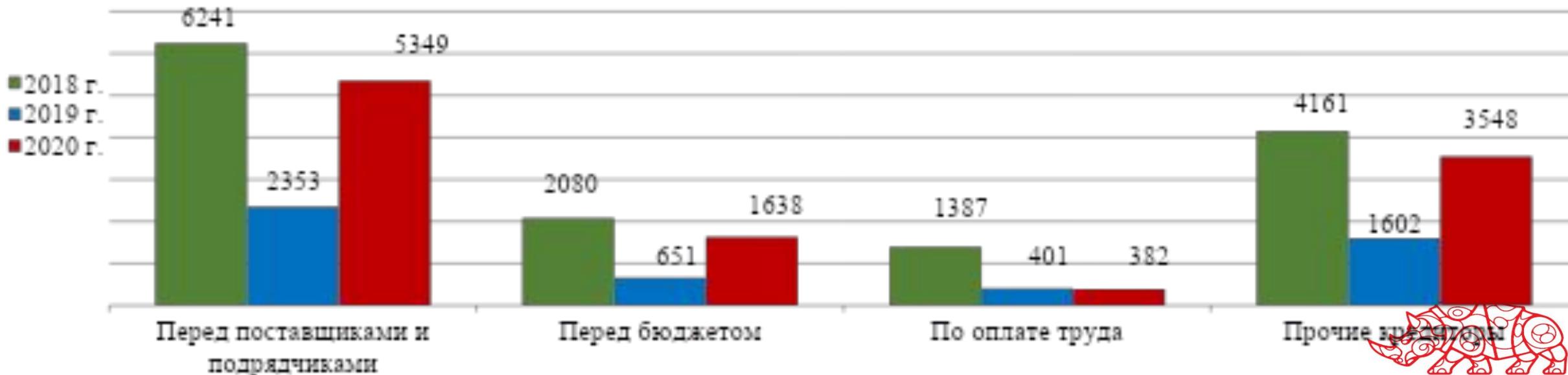
АНАЛИТИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ВКР

Во второй главе проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженностей МУП «Лиманские водопроводы»

По итогам исследования выявлено две ключевых проблемы эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятии:

1. Низкий уровень управления дебиторской задолженностью;
2. Не эффективная политика управления кредиторской задолженностью.

Динамика показателей кредиторской задолженности в организации

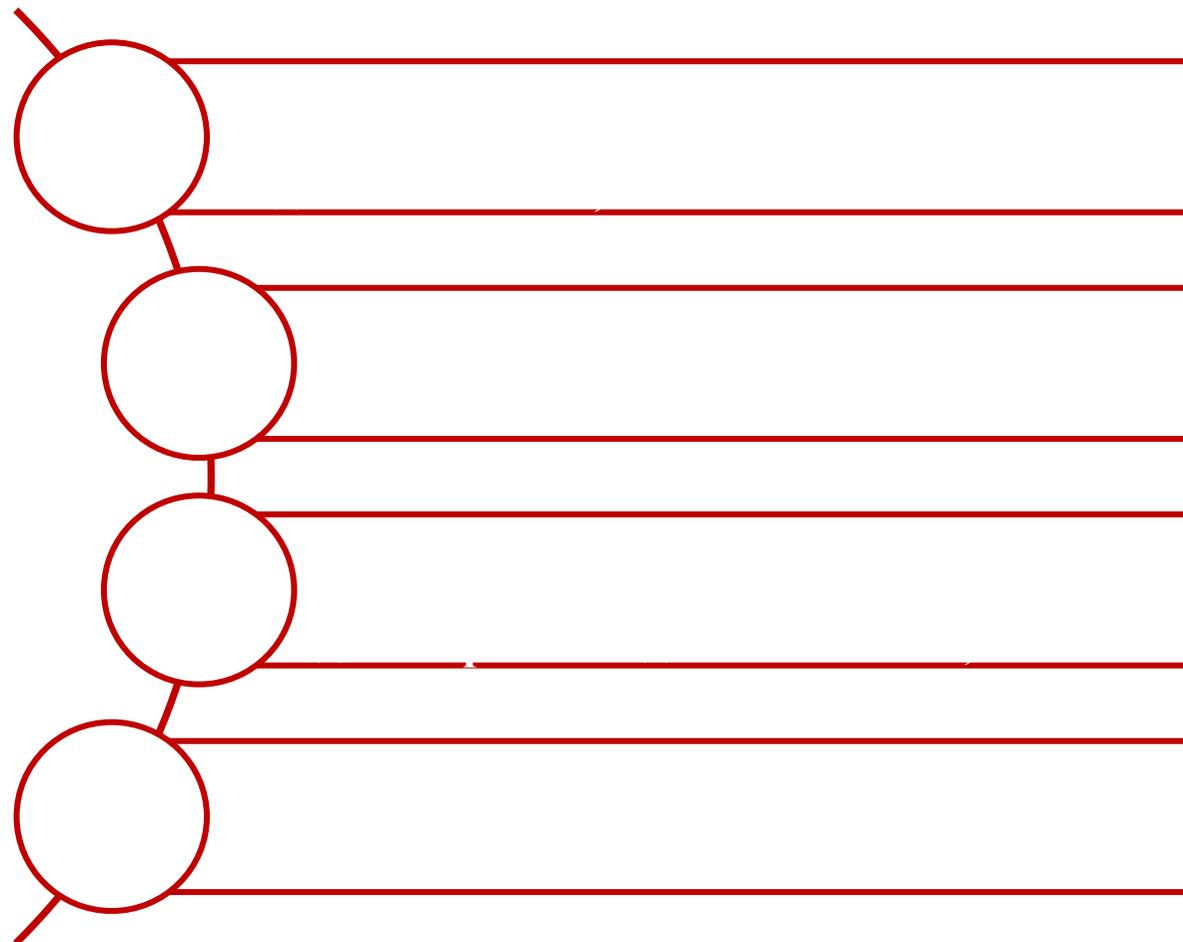


ПРОЕКТНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ВКР

В третьей главе предложены пути оптимизации финансового цикла МУП «Лиманские водопроводы»

Паспорт инвестиционной программы

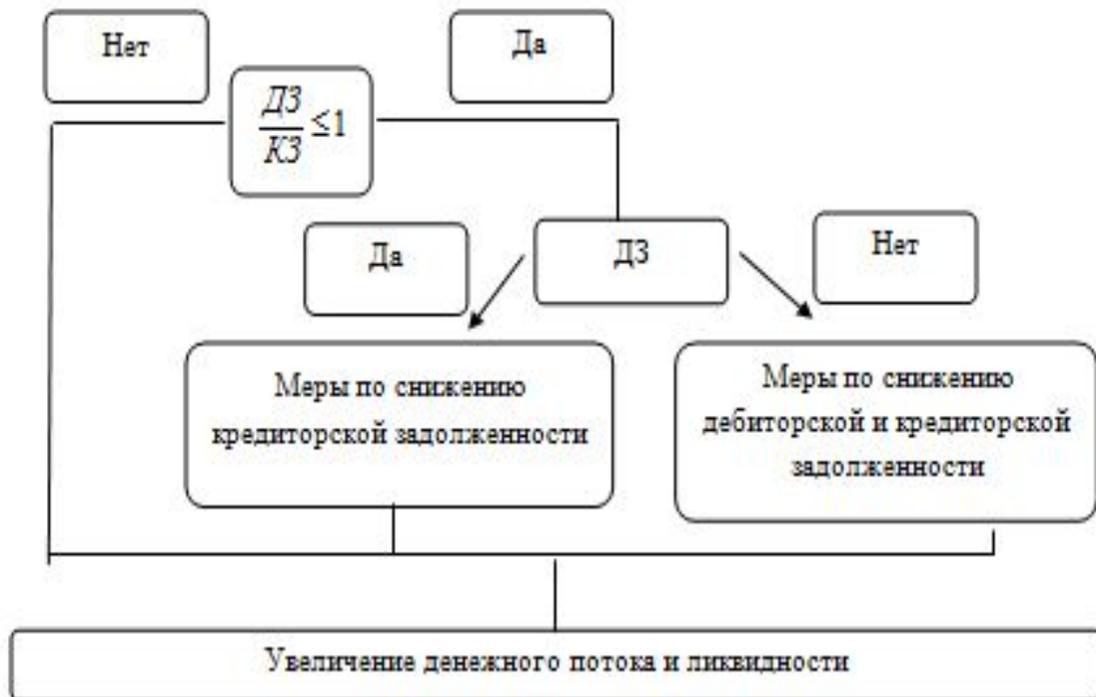
Наименование программы	Инвестиционная программа МУП «Лиманский водопровод» на 2021 - 2023 годы
Срок реализации Программы	2021-2023 годы.
Объем финансирования инвестиционной программы	Финансирование мероприятий по годам: 895525 2021 год- 166 924, тыс. руб.; 2022 год- 210 527 тыс. руб.; 2023 год- 220 400 тыс. руб.
Источники финансирования	Финансирование за счет: - тарифа на водоснабжение -субсидирование от муниципалитета
Цели программы	- Обеспечение инвестирования объектов централизованной системы водоснабжения для повышения их надежности, энергетической эффективности, снижения эксплуатационных издержек, увеличения надежности и качества обслуживания абонентов; обеспечение планирования инвестиционной деятельности в сфере водоснабжения, привлечения инвестиционных ресурсов за счет тарифных и иных источников, эффективное освоение инвестиций.



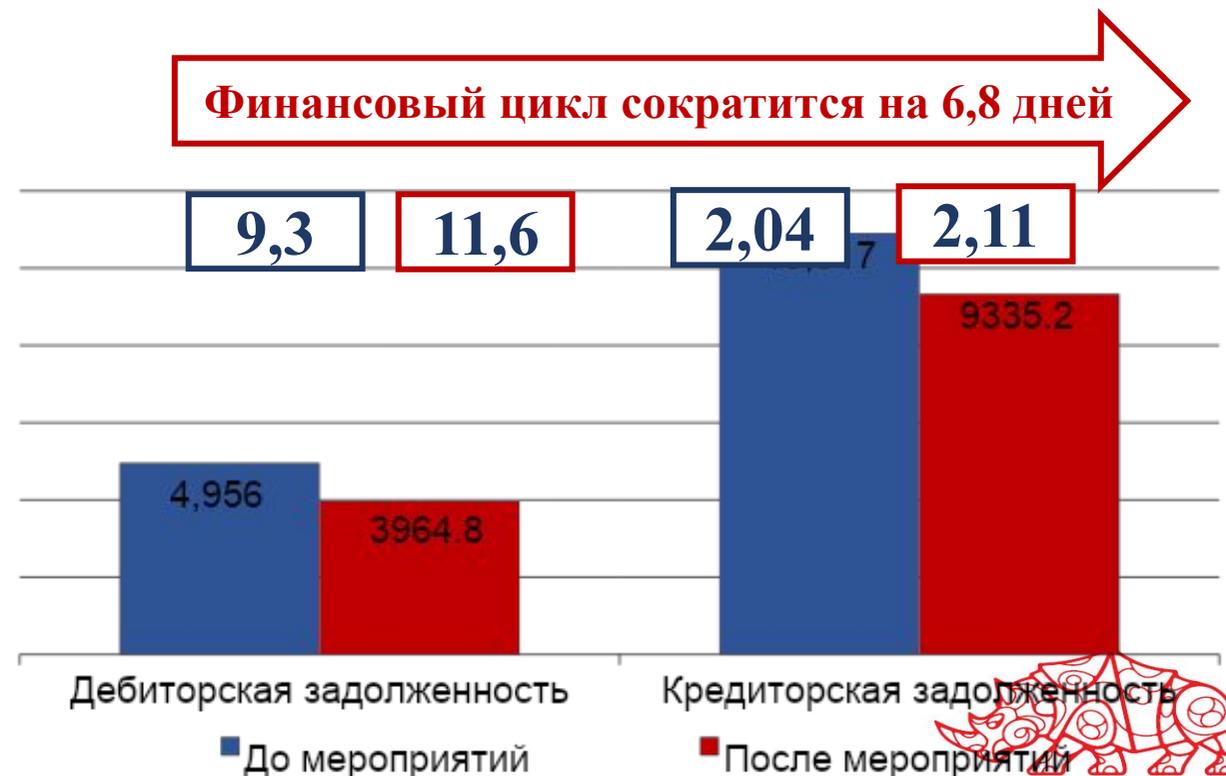
ВЫВОД

В результате предложенного проекта мероприятий:
оборачиваемость дебиторской задолженности вырастет до 11,6;
оборачиваемость кредиторской задолженности увеличится до 2,11;
в прогнозном периоде длительность финансового цикла в организации сократится на 6,8 дней, то есть эффективно повлияет на деятельность хозяйствующего субъекта.
Таким образом, эффективность предложенных мероприятий не вызывает сомнений.

Алгоритм управления дебиторской и кредиторской задолженностью МУП «Лиманские водопроводы»



Расчет экономического эффекта от предложенного мероприятия



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!

