

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/kursovaya-rabota/383225>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: АХД (анализ хозяйственной деятельности)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1. Теоретические аспекты оценки эффективности финансовых вложений крупного промышленного холдинга 5

1.1. Понятие и сущность финансовых вложений 5

1.2. Процесс реализации финансовых вложений 11

1.3. Методы оценки эффективности финансовых вложений 13

2. Анализ финансовых вложений на примере ООО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД «ПИСКАРЕВСКИЙ» 20

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД «ПИСКАРЕВСКИЙ» 20

2.2. Анализ и оценка эффективности финансовых вложений ООО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД «ПИСКАРЕВСКИЙ».....26

3. Повышение эффективности финансовых вложений ООО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД «ПИСКАРЕВСКИЙ» 32

3.1. Мероприятия по повышению эффективности использования финансовых вложений 32

3.2. Оценка эффективности предложенных мероприятий 34

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 38

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 41

Приложение 1- Финансовая отчетность 43

В целях исследования по теме курсовой работы проведена систематизация финансовых вложений по структуре, эмитентам, срочности и по источникам приобретения на основании положений нормативно-правовой базы по видам финансовых вложений. Основным нормативным документом, регулирующим финансовые вложения в нашей стране, является положение по бухгалтерскому учету – ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и предоставляет открытый перечень всевозможных вариантов вложения свободных денежных средств для инвесторов. [8]

Чтобы зарегистрировать и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовые вложения требуется одновременно: [9]

- оформить правоустанавливающие документы на финансовые вложения и прочие активы, связанные с ними;

- переложить финансовые риски на нового правообладателя;

- идентифицировать способность приносить экономические выгоды в прогнозируемом периоде в виде добавочной стоимости, процентов и дивидендов.

Финансовые вложения предприятия - это средства, которые оно вкладывает в другие компании, финансовые инструменты (акции, облигации, депозиты и т.д.) или недвижимость с целью получения прибыли в будущем. [10]

Сущность финансовых вложений предприятия заключается в распределении свободных денежных средств для диверсификации рисков и увеличения доходности. Предприятие может приобретать акции других компаний для получения дивидендов, которые операционная деятельность не может обеспечить. Также, финансовые вложения предприятия могут быть направлены в приобретение облигаций или депозитов для получения процентных доходов. [11]

Однако, финансовые вложения предприятия несут определенные риски, такие как колебания рыночных цен на акции и облигации, возможность невозврата кредита или изменения налогового законодательства. При

принятии решения о финансовых вложениях, предприятие должно провести анализ рисков и возможного дохода, а также учитывать свои финансовые возможности и стратегию развития.

Источники финансирования финансовых вложений предприятия могут включать в себя следующие: [12]

1. Собственные средства предприятия: это могут быть прибыль, резервный фонд, акционерный капитал или другие внутренние источники финансирования, которые принадлежат самому предприятию.
2. Внешние заемные средства: предприятие может обращаться к банкам или кредиторам, чтобы получить заемные средства для финансирования своих вложений. Это могут быть кредиты, облигации или другие формы долгосрочного или краткосрочного займа.
3. Приобретение акций или долей: предприятие может продавать акции или доли своей компании в обмен на финансирование. Это может быть сделано через обыкновенные или привилегированные акции, и это позволяет предприятию привлекать внешних инвесторов.
4. Государственное или международное финансирование: предприятие может получать финансирование от государственных или международных организаций или фондов для финансирования своих проектов или вложений. Это может быть через гранты, субсидии, займы или другие формы финансирования.
5. Партнерство или совместное предприятие: предприятие может войти в партнерство или совместное предприятие с другими компаниями или инвесторами, чтобы финансировать свои вложения. Это может быть сделано через совместное использование ресурсов, капитала или других активов.
6. Альтернативные источники финансирования: существуют также альтернативные методы финансирования предприятия, такие как краудфандинг, венчурный капитал, привлечение инвестиций от ангелов-инвесторов или капиталовыми фондами, продажа активов и другие специфические источники финансирования, которые могут быть связаны с отраслью или стратегией предприятия.

Таким образом, все источники финансовых вложений предприятия можно условно объединить в три группы: собственные средства, заемные платные средства и привлеченные бесплатные средства.

Бесспорно, что более крупные предприятия имеют больше возможностей для осуществления финансовых вложений, чем малые и средние.

В экономической литературе выделяют следующую классификацию финансовых вложений: [13]

1. По сроку финансового вложения:

- краткосрочные – финансовые вложения осуществляются с целью получения дохода в краткий период времени от 1 года до 5 лет;
- долгосрочные – финансовые вложения осуществляются с целью получения дохода в долгосрочный период времени от 5 лет и более.\

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебник/ И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М.: ИНФРА-М, 2020. —214 с.
2. Афоничкин, А. И. Финансовый менеджмент: Учебник / А. И. Афоничкин, Л. И. Журова, Д. Г. Михаленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2023. — 484 с.
3. Берман К., Найт Д., Кейс Д. Анализ финансовой отчетности компании. Как понимать цифры финансовых отчетов: Учебник / К. Берман, Д. Найт, Д. Кейс. — М.: Вильямс, 2020. —256 с.
4. Выборова Е.Н. Финансовый анализ и диагностика: Учебник / Е.Н. Выборова. — М.: ИД Научная библиотека, 2019. — 150 с.
5. Васильева Л.С., Петровская М.В. Финансовый анализ деятельности организации: Учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. — М.: Кнорус, 2023. — 880 с.
6. Ефимова О.В. Финансовый анализ. Инструментарий обоснования экономических решений: Учебник / О.В. Ефимова. — М.: Кнорус, 2023. — 322 с.
7. Енюков И.С. Финансовый анализ: Учебник / И.С. Енюков. — М.: Финансы и статистика, 2020. — 224 с
8. Жилкина А.Н. Финансовый анализ: Учебник / А.Н. Жилкина. — М.: Юрайт, 2022. —285 с
9. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ: Учебник / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — М.: Юрайт, 2023. — 167 с.
10. Казакова, Н. А. Финансовый анализ: Учебник / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2023. — 490 с.
11. Колышкина А.В. Экономика предприятия: Учебник / А. В. Колышкина. — М.: Юрайт, 2021. — 498 с
12. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. — М.: ФОРУМ: ИНФРАМ, 2019 — 288с.

13. Лихачева О.Н. Финансовое планирование в организациях: Учебник / О.Н. Лихачева. — М.: КНОРУС, 2021. — 274 с
14. Лупей Н. А., Соболев В.И. Финансы: Учебник / Н.А. Лупей, В.И. Соболев. - 3-е изд., испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2022. — 448 с
15. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент: учебн / И. Я. Лукасевич. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2023. — 680 с
16. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебник / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 575 с.
17. Мазина А.Д., Субботина Т.Н. Инвестиционный потенциал компании// Экономика и бизнес: теория и практика - 2022 г.
18. Незамайкин В.Н., Юрзинова И.Л. Финансовый менеджмент: Учебник / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. — М.: Юрайт, 2020. — 467с
19. Нешиной, А. С. Финансы: м / А. С. Нешиной. - 12-е изд., стер. — М.: Дашков и К°, 2020. — 352 с
20. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 407 с.
21. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: Учебник / Н.С. Пласкова. — М.: ИНФРА-М, 2023. — 372 с.
22. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: Учебник / Н.С. Пласкова. — М.: ИНФРА-М, 2022. — 368 с.
23. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент: Учебник / Т. В. Погодина. — 2-е изд. — М.: Юрайт, 2023. — 259 с.
24. Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент: Учебник / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2022. — 456 с.
25. Романовский М.В. Финансы. Денежное обращение и кредит: Учебник / М.В. Романовский. — М.: Юрайт, 2020. — 523 с
26. Титов В. И. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия: Учебник /В.И. Титов. — М.: Дашков и К, 2022. — 349с
27. Чернышева Ю.Г., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Чернышева Ю.Г. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 421 с
28. Цивенко М.Ю. Методы и методика анализа имущественного положения предприятия и их характеристика // Молодой ученый. - 2020. - №48. - С. 102-105.
29. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник / А.Д. Шеремет, М.И. Баканов. — М.: ИНФРА-М, 2020. — 416 с
30. Шальнева М.С. Финансы российского бизнеса: Учебник / М.С. Шальнева. — М.: Русайнс, 2021. — 282 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kurovaya-rabota/383225>