



Universitatea Tehnică a Moldovei

**EFICIENTIZAREA ACTIVITĂȚII
ÎNȚREPRINDERII «BISMOBIL» S.R.L. PRIN
IMPLEMENTAREA MANAGEMENTULUI
FINANCIAR EFICIENT**

Studenta:

Poleacova Ecaterina

Conducător:

conf. univ., dr. Stratila Alina

Chișinău, 2021



Технический Университет
Молдовы

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ «BISMOBIL» S.R.L. ЗА
СЧЕТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОГО ФИНАНСОВОГО
МЕНЕДЖМЕНТА**

Студентка:

Полякова Екатерина

Руководитель:

Док.конф. Стратила Алина

Кишинев, 2021

**MINISTERUL EDUCAȚIEI, CULTURII ȘI CERCETĂRII AL REPUBLICII
MOLDOVA**

**Universitatea Tehnică a Moldovei
Facultatea Inginerie Economică și Business
Departamentul Economie și Management**

**Admis la susținere
Șef DEM: conf.univ.,dr. Țurcan Rina**

„_____” _____ 2021

**Eficientizarea activității întreprinderii «Bismobil»
S.R.L. prin implementarea managementului financiar
eficient**

Teză de master

Studenta:

Poleacova Ecaterina AA-192-M

Conducător:

conf. univ., dr. Stratila Alina

Chișinău, 2021

АННОТАЦИЯ

**К дипломной работе студентки Поляковой Екатерины на тему:
Совершенствование деятельности предприятия «Bismobil» S.R.L. за счет
осуществления эффективного финансового менеджмента**

Ключевые слова: финансовый менеджмент, операционный левиредж, эффективность использования капитала.

Актуальность темы дипломной работы. Анализ финансового положения предприятия представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов и управленческих решений, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятия «Bismobil» S.R.L. и оценка его финансового состояния и результатов деятельности.

Целью дипломной работы является повышение финансового благополучия и стабильности предприятия «Bismobil» S.R.L. за счет реализации эффективного финансового менеджмента.

В дипломной работе были применены способы детерминированного факторного анализа, математический и статистический методы и пр.

В первой главе «Теоретические основы финансового менеджмента» рассмотрены теоретические вопросы, раскрывающие содержание и цель экономико-финансового анализа, в ней представлены понятия финансового менеджмента, классификация основных факторов, целей, методы и приемы экономико-финансового анализа.

Во второй главе «Экономико-финансовый анализ предприятия «Bismobil» S.R.L. дана общая характеристика предприятия, а также выполнена оценка финансового положения предприятия.

В третьей главе «Методы и предложения по улучшению финансовой деятельности предприятия «Bismobil» S.R.L. были предложены мероприятия по повышению операционного левиреджа предприятия, улучшению эффективности использования собственного капитала, а также обеспечению финансового равновесия между активами и пассивами баланса предприятия.

Дипломная работа изложена на 66 страницах, содержит 13 таблиц, 23 рисунок и 2 приложения.

REZUMAT

La munca de diplomă a studentului Poleacova Ecaterina pe tema: Îmbunătățirea activităților întreprinderii «Bismobil» S.R.L. prin implementarea unui management financiar eficient

Cuvinte cheie: management financiar, pârghie operațională, eficiență a capitalului.

Relevanța subiectului tezei. Analiza situației financiare a unei întreprinderi este un sistem de cunoștințe speciale legate de studiul tendințelor dezvoltării economice, fundamentarea științifică a planurilor și deciziilor de management, evaluarea rezultatelor obținute, căutarea, măsurarea și justificarea valorii rezerve economice.

Obiectul cercetării îl constituie activitățile financiare și economice ale companiei «Bismobil» S.R.L. și evaluarea stării și performanței sale financiare.

Scopul tezei este de a spori bunăstarea financiară și stabilitatea companiei «Bismobil» S.R.L. prin implementarea unui management financiar eficient.

În teză au fost aplicate metodele de analiză a factorilor deterministi, metodele matematice și statistice etc.

Primul capitol „Fundamentele teoretice ale managementului financiar” examinează aspectele teoretice care relevă conținutul și scopul analizei economice și financiare, prezintă conceptele de management financiar, clasificarea principalilor factori, scopuri, metode și tehnici de analiză economică și financiară.

În cel de-al doilea capitol "Analiza economică și financiară a companiei «Bismobil» S.R.L. sunt date caracteristicile generale ale întreprinderii, precum și evaluarea situației financiare a întreprinderii.

În capitolul al treilea „Metode și propuneri pentru îmbunătățirea performanței financiare a companiei, «Bismobil» S.R.L. au fost propuse măsuri pentru creșterea pârghiei operaționale a întreprinderii, îmbunătățirea eficienței utilizării capitalului propriu, precum și asigurarea echilibrului financiar între activele și pasivele bilanțului întreprinderii.

Teza este prezentată pe 66 de pagini, conține 13 tabele, 23 de figuri și 2 anexe.

SUMMARY

To the diploma work of the student Poleacova Ecaterina on the topic: Improving the activities of the enterprise «Bismobil» Ltd. through the implementation of effective financial management

Key words: financial management, operational leverage, capital efficiency.

The relevance of the topic of the thesis. Analysis of the financial situation of an enterprise is a system of special knowledge related to the study of trends in economic development, scientific substantiation of plans and management decisions, assessment of the results achieved, search, measurement and justification of the value of economic reserves.

The object of the research is the financial and economic activities of the company «Bismobil» Ltd. and assessment of its financial condition and performance.

The aim of the thesis is to increase the financial well-being and stability of the company «Bismobil» Ltd. through the implementation of effective financial management.

In the thesis, the methods of deterministic factor analysis, mathematical and statistical methods, etc. were applied.

The first chapter "Theoretical foundations of financial management" examines theoretical issues that reveal the content and purpose of economic and financial analysis, it presents the concepts of financial management, classification of the main factors, goals, methods and techniques of economic and financial analysis.

In the second chapter "Economic and financial analysis of the company «Bismobil» Ltd. the general characteristics of the enterprise are given, as well as the assessment of the financial position of the enterprise is made.

In the third chapter "Methods and suggestions for improving the financial performance of the company «Bismobil» Ltd. measures were proposed to increase the operational leverage of the enterprise, improve the efficiency of using equity capital, as well as ensure financial balance between the assets and liabilities of the enterprise's balance sheet.

The thesis is presented on 66 pages, contains 13 tables, 23 figures and 2 appendices.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	10
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА	12
1.1 Суть, задачи и основные цели финансового менеджмента	12
1.2 Методы и приемы экономико-финансового анализа.....	21
1.3 Функции финансового менеджмента	24
1.4 Информационная система финансового менеджмента.....	26
2. ЭКОНОМИКО-ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЯ	
«BISMOBIL» S.R.L.	36
2.1 Анализ деятельности предприятий мебельной промышленности.....	36
2.2 Общая характеристика предприятия.....	38
2.3 Анализ имущественного положения и источников финансирования активов.....	39
2.4 Анализ финансовых результатов.....	45
3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ СИТУАЦИИ	
ПРЕДПРИЯТИЯ «BISMOBIL» S.R.L.	51
3.1 Обеспечение финансового равновесия между активами и пассивами баланса.....	51
3.2 Повышение финансовой устойчивости при помощи операционного леввериджа.....	55
3.3 Улучшение эффективности использования капитала.....	58
ВЫВОДЫ	61
БИБЛИОГРАФИЯ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	66

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломной работы. Анализ финансового положения предприятия с точки зрения долгосрочного функционирования. Анализ финансового положения предприятия представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов и управленческих решений, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятия «Bismobil» S.R.L. и оценка его финансового состояния и результатов деятельности.

Целью дипломной работы является повышение финансового благополучия и стабильности предприятия «Bismobil» S.R.L. за счет реализации эффективного финансового менеджмента.

Для достижения заданной цели в работе были поставлены следующие основные задачи:

1. Изучение основ с точки зрения теоретических аспектов финансового менеджмента;
2. Проведение ретроспективного анализа деятельности предприятия «Bismobil» S.R.L.;
3. Разработка мероприятий по улучшению финансовой ситуации предприятия.

Для решения задач, поставленных в дипломной работе, были использованы следующие методы:

- Метод факторного анализа;
- Математический метод;
- Статистический метод.

Дипломная работа состоит из введения, трех основных глав, выводов и рекомендаций, библиографии (29 наименования) и 2 приложений.

В первой главе «Теоретические основы финансового менеджмента» рассмотрены теоретические вопросы, раскрывающие содержание и цель экономико-финансового анализа, в ней представлены понятия финансового менеджмента, классификация основных факторов, целей, методы и приемы экономико-финансового анализа.

Во второй главе «Экономико-финансовый анализ предприятия «Bismobil» S.R.L. дана общая характеристика предприятия, а также выполнена оценка финансового положения предприятия.

В третьей главе «Методы и предложения по улучшению финансовой деятельности предприятия «Bismobil» S.R.L. были предложены мероприятия по повышению операционного левериджа предприятия, улучшению эффективности использования собственного капитала, а также обеспечению финансового равновесия между активами и пассивами баланса предприятия.

Дипломная работа изложена на 66 страницах, содержит 13 таблиц, 23 рисунков и 2 приложения.

Библиография

1. КВОЧКИНА В.И. *Теоретические основы финансового менеджмента*. Мичуринск 2007 – 122с.
2. РУСИНОВА Ф.М. *Менеджмент*. Учебник/ под ред. – М.: ФБК – ПРЕСС, 2000 – 504 с.
3. ПАВЛОВА А.Н. *Финансовый менеджмент: Учебник для ВУЗов – 2-е изд., пере- раб. и доп.* – М.: ЮНИТИ –ДАНА, 2001 – 269 с.
4. ПОПОВА Р.Г., ДОБРОСЕРДОВА И.И. *Финансы предприятий*. Питер., 2001 – 224 с.
5. ВАЛЬТЕР О.Э., ПОНЕДЕЛКОВА Е.Н., КОРНИЛИН Д.А. *Финансовый менеджмент*. – М.: Колос, 2002 – 176 с.
6. ТОМИЛОВА В.В. *Менеджмент*. Учебник / под ред. – М.: Юрайт, 2003 – 591с.
7. СИРОТКИН С.А., КЕЛЬЧЕВСКАЯ Н.Р. *Финансовый менеджмент на предприятии: учебник* Екатеринбург: УГТУ–УПИ, 2007. 307 с.
8. ANGHEL Ion, CIORA Costin, *Analiză și evaluare economico-financiară : Studii de caz*.București : ASE, 2016. - 186 p.
9. VASILESCU Laura. *Managementul financiar al corporațiilor* . Craiova : Universitaria, 2016. - 204 p.
10. VARZARU Mihai. *Economia și gestiunea întreprinderii*. Craiova : Universitaria, 2015. - 219 p.
11. SICHIGEA Nicolae, BERCEANU Dorel, VASILESCU Laura, FLOREA Nicoleta. *Gestiunea financiară a firmei*. Craiova : Universitaria, 2017. - 242 p.
12. MILITARU Gheorghe. *Management financiar*. București : Politehnica Press, 2015. - 453 p.
13. AVRAM Alexandru, AVRAM Marioara. *Comunicare financiară - forme, principii, tehnici*. Craiova : Universitaria, 2017. - 191 p.
14. КОВАЛЕВ В.В. *Финансовый анализ: методы и процедуры*. : *Финансы и статистика*, 2007.- 560с.
15. ЛУКАСЕВИЧ И.Я. *Финансовый менеджмент: Учебник*.- М.: Эксмо, 2008. – 768с
16. ШОХИН Е.И. *Финансовый менеджмент: учебник/под ред. проф.* – 3-е изд. Стер. - М.: КНОРУС, 2011. – 480с.

17. SIMIONESCU, Liliana Nicoleta. *Responsabilitatea socială și performanța financiară a companiilor*. București : Editura ASE, 2018. - 262 p.
18. DUMITRASCU, Roxana Arabela. *Economia și gestiunea întreprinderii : Repere conceptuale și aplicații*. București : Editura universitară, 2017. - 212 p.
19. ГАВРИЛОВА А.Н., СЫСОЕВА Е.Ф. и др. *Финансовый менеджмент: Учебное пособие - 6-е изд. , стер. – М.: КНОРУС, 2013. – 432с*
20. DUMITRANA Mihaela, CARAIANU Chirața, DASCALU Cornelia. *Control de gestiune*. București : Editura universitară, 2010. - 264 p.
21. ВОЙТОЛОВСКИЙ Н.В. *Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник* М.: Высшее образование, 2008. – 513с.
22. ЭТРИЛЛ П. *Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов*. Пер. с англ. – 6-е изд.- М.: Альпина Паблишер, 2018. – 648с.
23. КОВАЛЕВ В.В. *Курс финансового менеджмента: учеб.* – 3-е изд. – М.: проспект, 2013.- 504с.
24. *Biroul Național de Statistică* © 2021 [citat 16.03.2021]. Disponibil: statistica.md
25. СТРАТИЛА, А. *Оценка финансового состояния предприятий строительной отрасли республики Молдова. În: tezele Conferinței Tehnico-Științifice a Colaboratorilor, Doctoranzilor și Studenților consacrate celei de-a 50-a Aniversări a U.T.M., 20 – 21 octombrie 2014. Chișinău, 2015, vol. 3, pp. 393 - 396. ISBN 978-9975-45-382-0.*
26. БУРМИСТРОВА Л.А., ВЕТРОВА Е.Ю., ЖЕВОЛЮКОВА О.А. *Финансовый менеджмент: Практикум: Учеб. пособие для ВУЗов - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2004. - 269 с.*
27. ȚIRIULNICOVA, N. ș.a. *Analiza rapoartelor financiare: [manual]*. Chișinău: Asociația Obștească “АСАР RM”, 2011. 400 p. ISBN 978-9975-78-995-0
28. СТРАТИЛА, А., ГЕОРГИЦА М. *Оптимизация структуры капитала строительных предприятий Республики Молдова, 2016*
29. *Banca Națională a Moldovei* © 2021 [citat 12.04.2021]. Disponibil: <https://www.bnm.md/>