

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы - **«Бухгалтерский учет денежных средств и анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организации».**

Актуальность темы обусловлена тем, что организация учета денежных средств является для предприятия крайне важной, так как позволяет определять и, соответственно, регулировать и оптимизировать денежные потоки, а, следовательно, этим воздействовать на финансовое состояние фирмы.

Целью работы является бухгалтерский учет денежных средств и анализ финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Монтаж-Сервис».

Для достижения цели, во второй главе работы рассматривается **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ПЛОТЕЖНСПОСОБНОСТИ ООО «МОНТАЖ-СЕРВИС».**

Основным направлением деятельности ООО «Монтаж-Сервис» являются строительств, производство столярных и плотничных работ .

Анализ ликвидности баланса за 3 прошедших года показал, что баланс предприятия не является ликвидным.

Динамика коэффициентов платежеспособности предприятия выявляет тенденцию по снижению ликвидности в течение всего периода исследования.

Согласно данным Анализ финансовой устойчивости стоит отметить, что лишь в 2013 году финансовое состояние предприятия можно оценить как нормальное. В первую очередь это было достигнуто за счёт значительного объёма краткосрочных кредитов.

Вместе с выручкой от реализации растет и себестоимость товаров и услуг компании, но рост себестоимости происходит медленнее – увеличение в 2015 году на 28809 тыс.руб. в 2015 году по сравнению с 2013 годом. Следует отметить, что в 2014 году на предприятии сумели добиться снижения себестоимости на 22200 тыс.руб.

Проведенный анализ финансового состояния предприятия позволил выявить слабые и сильные стороны функционирования предприятия, на основе полученных в текущем разделе данных можно сделать следующие выводы:

платежеспособность компании ухудшается в течение всего периода исследования и в отчетном году предприятие является неплатежеспособным. Динамика коэффициентов ликвидности позволяет сделать вывод об отсутствии у предприятия внутренних резервов для восстановления платежеспособности

финансовую устойчивость компании можно охарактеризовать как недостаточную: собственных оборотных средств не хватает для формирования запасов, а в 2015 году не хватает и общей суммы источников финансирования, однако относительные коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют об относительно устойчивом состоянии компании

наблюдается положительная динамика показателей деловой активности, в первую очередь это связано с уменьшением суммы оборотных активов компании и ростом выручки от реализации.

В 2014 году на предприятии отмечено резкое падение показателей рентабельности, что связано с получением в конце 2014 года чистого убытка на сумму 2209 тыс. руб. В отчетном году ситуация на предприятии улучшилась, однако рентабельность продаж продолжает оставаться отрицательной (как и в предыдущие периоды), что означает низкую эффективность основной деятельности компании.

Третья глава работы содержит анализ путей повышения финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «МОНТАЖ-СЕРВИС»

На основании проведенного анализа финансовой устойчивости и платежеспособности Общества с ограниченной ответственностью «Монтаж-Сервис» мы выявили, что анализируемое предприятие является финансово неустойчивым и недостаточно платежеспособным.

Считаем, что с целью повышения финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности на анализируемом предприятии требуется внедрение эффективной системы управления финансовыми ресурсами.

В рамках создания системы управления финансовыми ресурсами в ООО «МОНТАЖ-СЕРВИС» предлагаем:

1. Систематически проводить анализ финансовой устойчивости и платежеспособности с повышением контроля за финансовым состоянием предприятия.
2. С целью снижения кредиторской задолженности при формировании запасов и затрат предлагаем рассмотреть возможность

привлечения краткосрочных кредитных средств. Привлечение кредитных средств рекомендуем осуществлять в строгом соответствии с расчетами потребности в заемных ресурсах.

3. При расчетах с покупателями и заказчиками продукции (работ, услуг) применять систему скидок, интенсифицирующих приток денежных средств в условиях его дефицита на предприятии.

Проведенные расчеты показали, что внедрение внесенных предложений окажет положительное влияние на тип финансовой ситуации на предприятии, который можно будет определить как устойчивое финансовое положение. Например:

Коэффициент автономии в прогнозном периоде возрастет до 0,507 руб./руб., что превысит нормативное ограничение (0,5 руб./руб.). Повышение коэффициента оценим положительно, так как это свидетельствует о повышении финансовой независимости предприятия.

Прогнозное значение коэффициента соотношения заемных и собственных средств в 2014 г. составит 0,380 руб./руб., что соответствует нормативному ограничению и указывает, что после привлечения заемных средств предприятие не потеряет финансовой независимости.

Прогнозное значение коэффициента маневренности в 2014 г. возрастет до 0,212 руб./руб., что указывает на повышение возможности финансового маневрирования собственными средствами на предприятии.

Планируется, что в прогнозном периоде значение коэффициента ликвидности снизится до 1,229 руб./руб., но все равно будет превышать нормативное ограничение (0,8 руб./руб.). Значение коэффициента следует оценить положительно, так как это указывает на высокие прогнозируемые платежные возможности предприятия.

Таким образом, анализ финансовых коэффициентов, расчет которых проведен по проекту на прогнозный период, свидетельствует о повышении устойчивости финансового положения и платежеспособности ООО «МОНТАЖ-СЕРВИС». Следовательно, внесенные в ВКР предложения действительно будут способствовать повышению финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности ООО «МОНТАЖ-СЕРВИС».

Таким образом, Цель работы - бухгалтерский учет денежных средств и анализ финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Монтаж-Сервис» – достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.