

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего профессионального образования

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»

Кафедра «Финансовый менеджмент»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему:

«Управление денежными потоками»

Выполнил студент гр. _____

Руководитель _____

степень, звание

Фамилия И.О.

Фамилия И.О.

ЦЕЛЬ, ОБЪЕКТ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

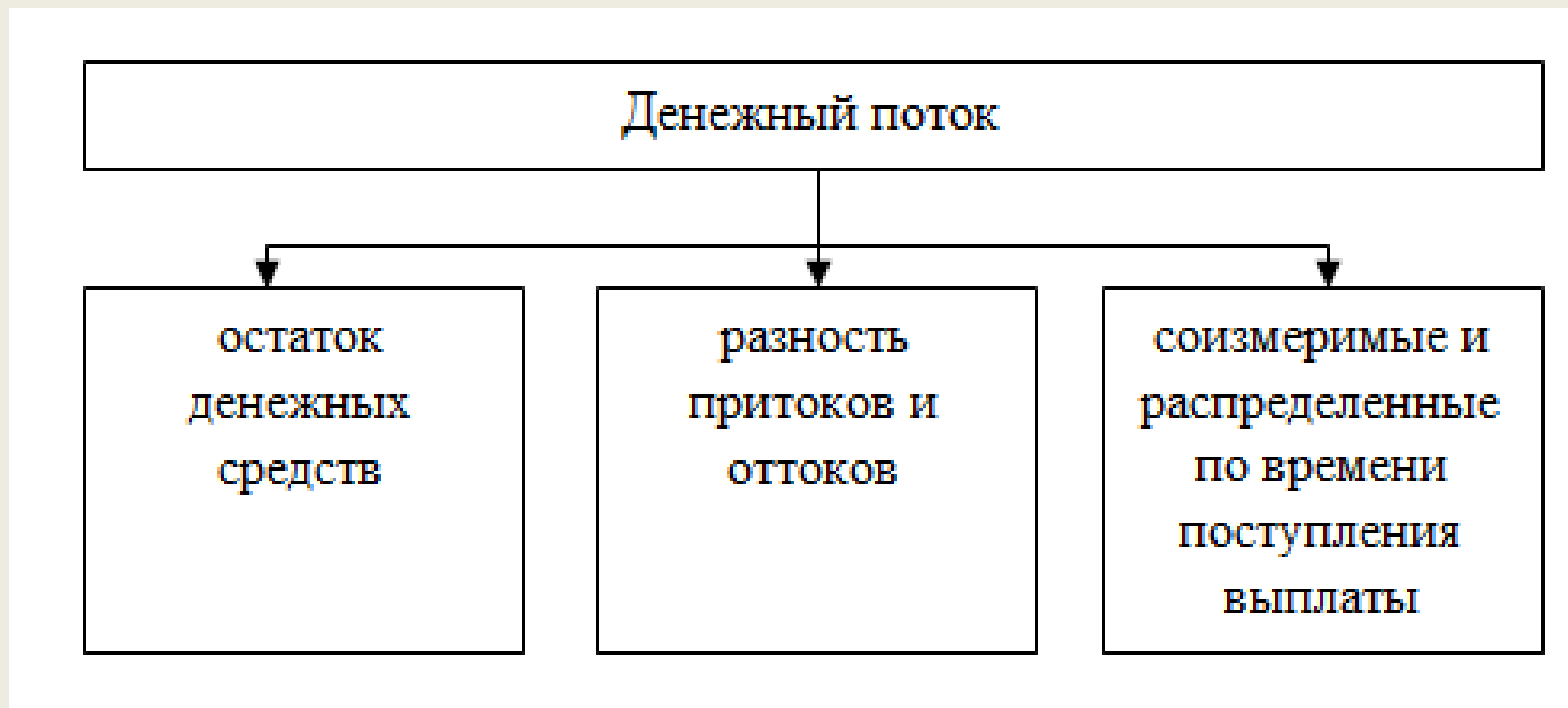
Цель – изучение теоретических и практических аспектов управления денежными потоками на примере ООО «Универсальная консалтинговая фирма не зависимых патентных поверенных и юристов «Лев Клименко».

Объект – система управления денежными потоками ООО «Универсальная консалтинговая фирма не зависимых патентных поверенных и юристов «Лев Клименко».

Задачи:

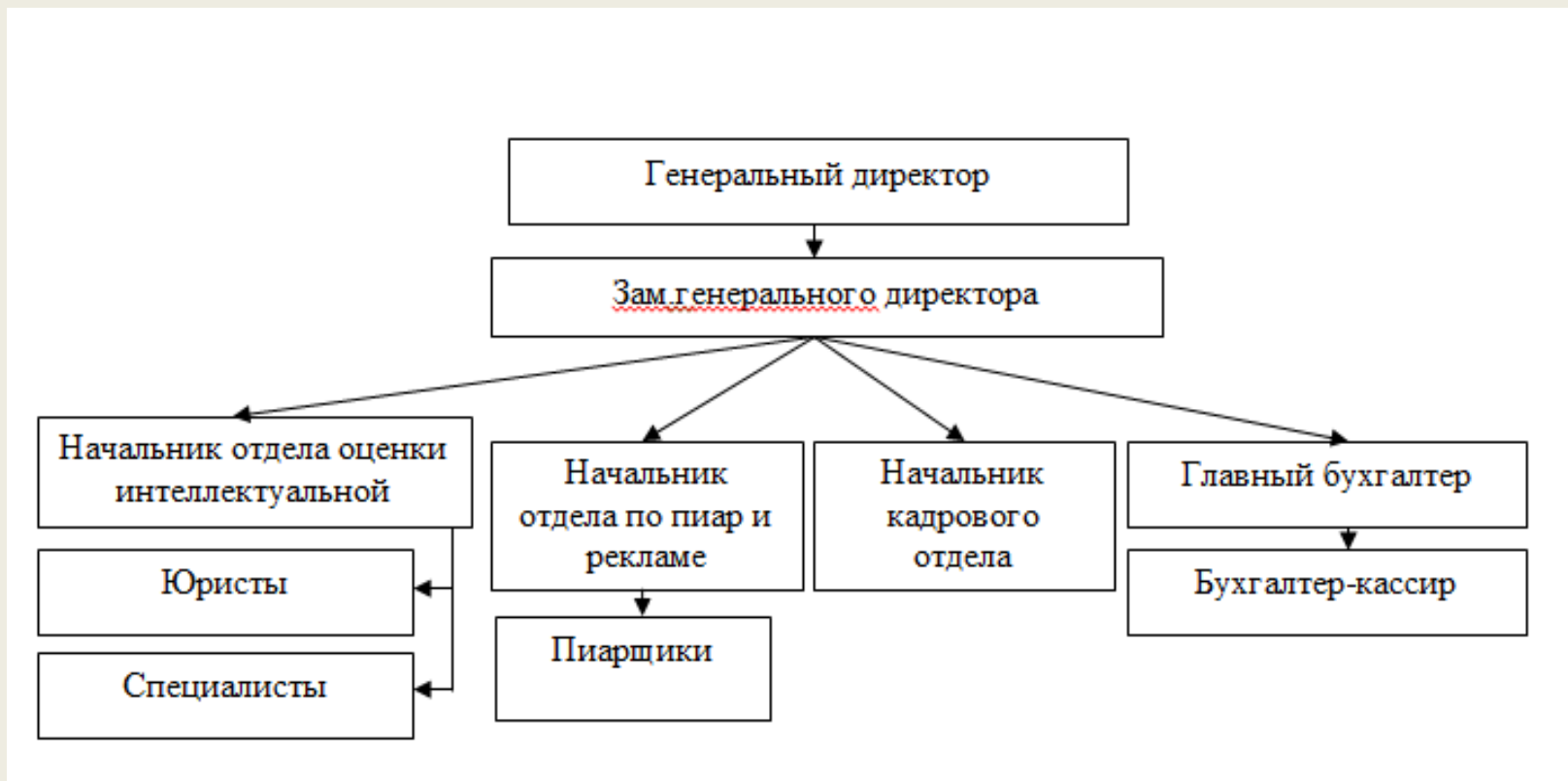
1. Изучить теоретические основы управления денежными потоками;
2. Провести анализ управления денежных потоков на примере ООО «Универсальная консалтинговая фирма не зависимых патентных поверенных и юристов «Лев Клименко»;
3. Разработать предложений по улучшению системы управления денежными потоками.

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА



Подходы к определению денежного потока

ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЛЕВ КЛИМЕНКО»

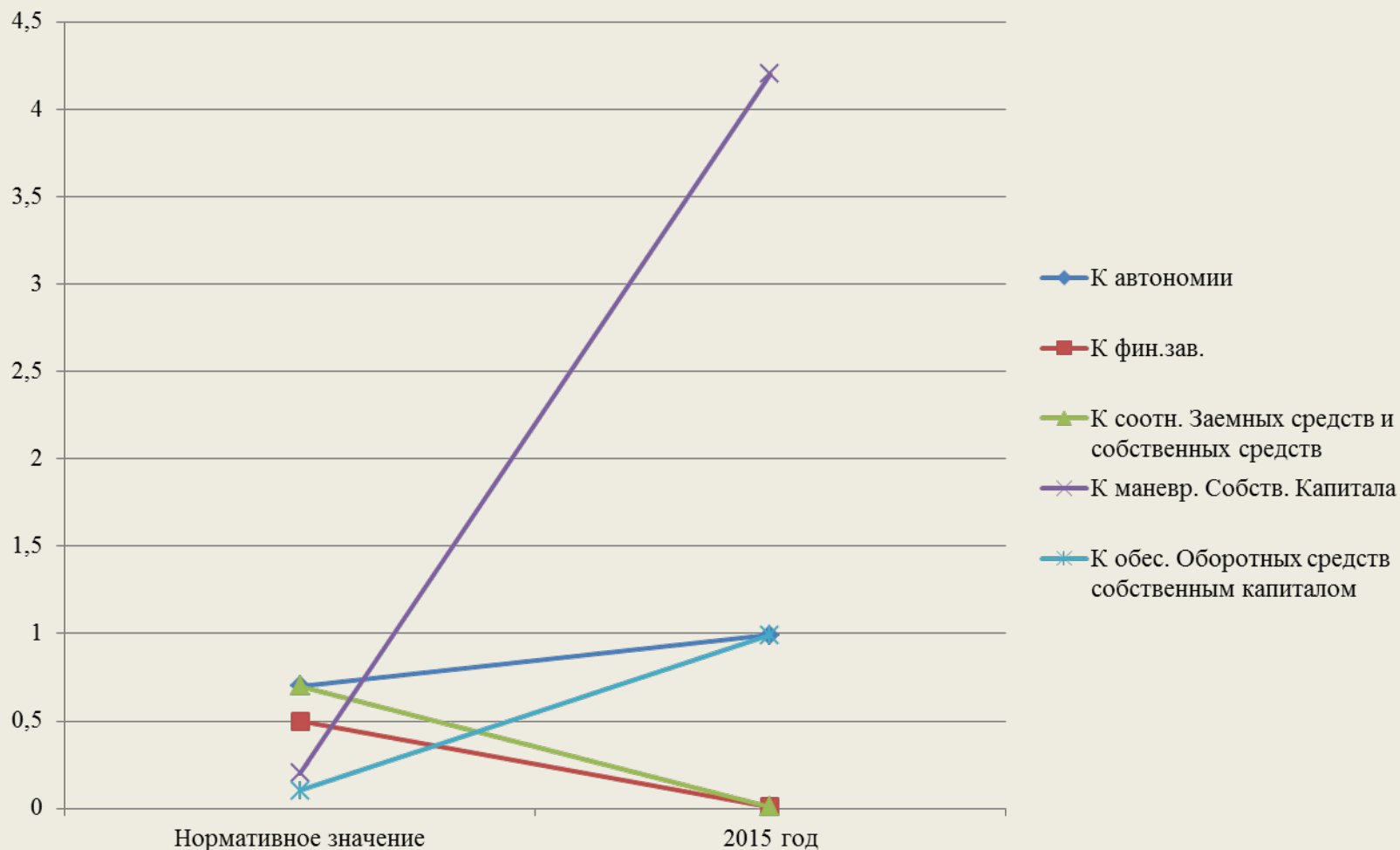


Организационная структура ООО ЛКЛ

Технико-экономические показатели ООО ЛКЛ

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменение в сумме (2015 к 2013 г)	Темп роста, % (2015 к 2013 г)
Нематериальные активы	9	7	7	-2	77,8
Основные средства и долгосрочные финансовые вложения	661	679	462	-199	69,9
Дебиторская задолженность	4891	4978	2629	-2262	53,8
Денежные средства	1134	849	802	-332	70,7
Финансовые и другие оборотные активы	41700	57349	57045	15345	136,8
Капитал и резервы	36000	52000	52000	16000	144,4
Неразмещенная прибыль	12025	11427	11210	-815	93,2
Кредиторская задолженность	389	276	639	250	164,3
Выручка	2243	2892	3595	1352	160,3
Себестоимость	880	526	770	-110	87,5
Чистая прибыль	600	156	180	-420	30,0
Численность персонала	12	12	13	1	108,3
Фонд оплаты труда	432000	456000	546000	114000	126,4 ⁵

Соответствие коэффициентов финансовой устойчивости нормативным значениям, 2015 год



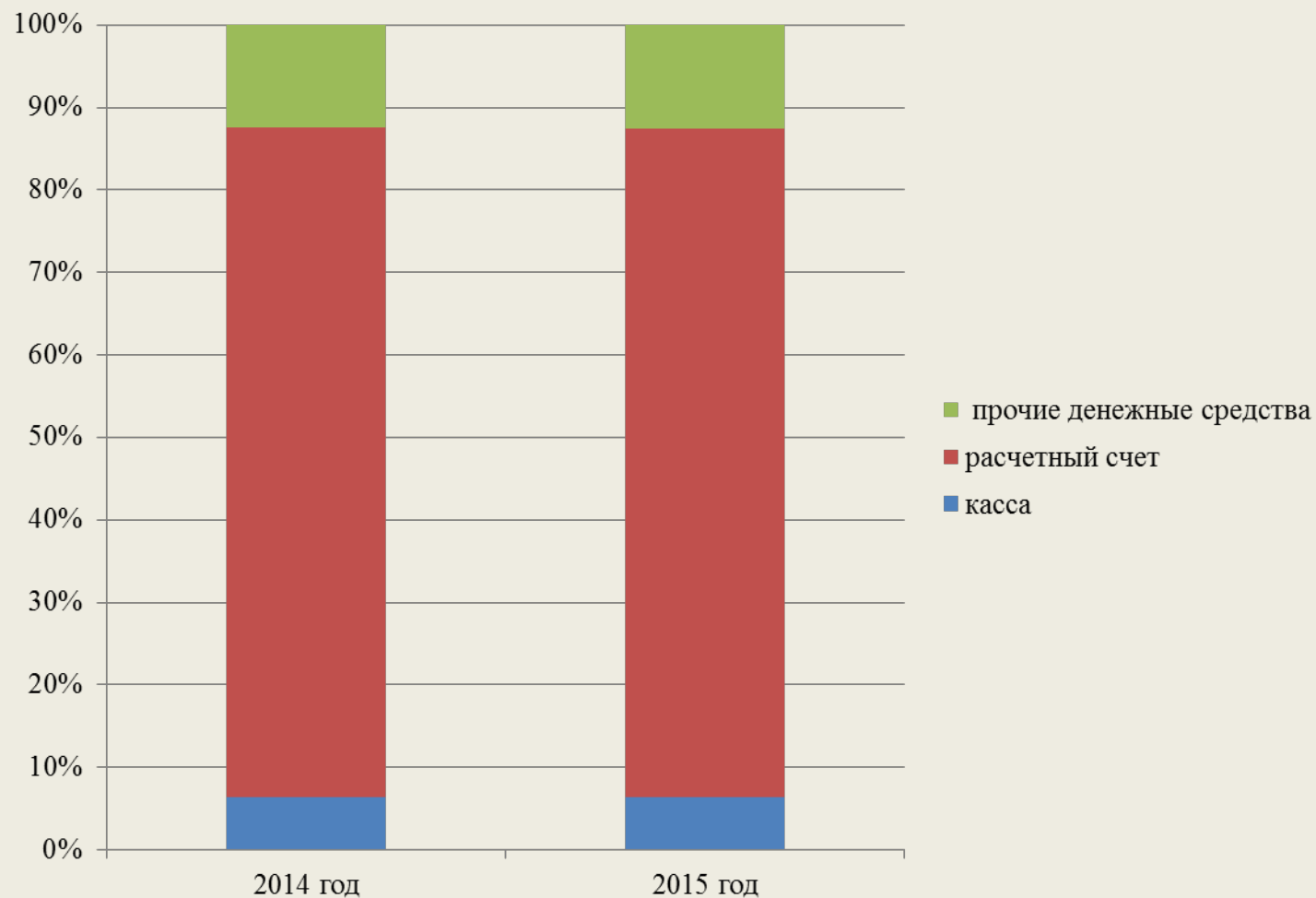
Система управления денежными потоками ООО ЛКЛ



Основные направления притока и оттока денежных средств ООО ЛКЛ по основной деятельности

Приток	Отток
1.Выручка	1.Платежи по счетам поставщиков на оплату приобретенных товаров, работ и услуг
2.Прочие поступления (возврат сумм от поставщиков; сумм, выданных подотчетным лицам)	2.Выплата заработной платы
	3.Выплата дивидендов и процентов
	4.Расчеты с бюджетом по налогам и сборам
	5.Расчеты с внебюджетными фондами
	6. Прочие расходы (проценты по кредиту)

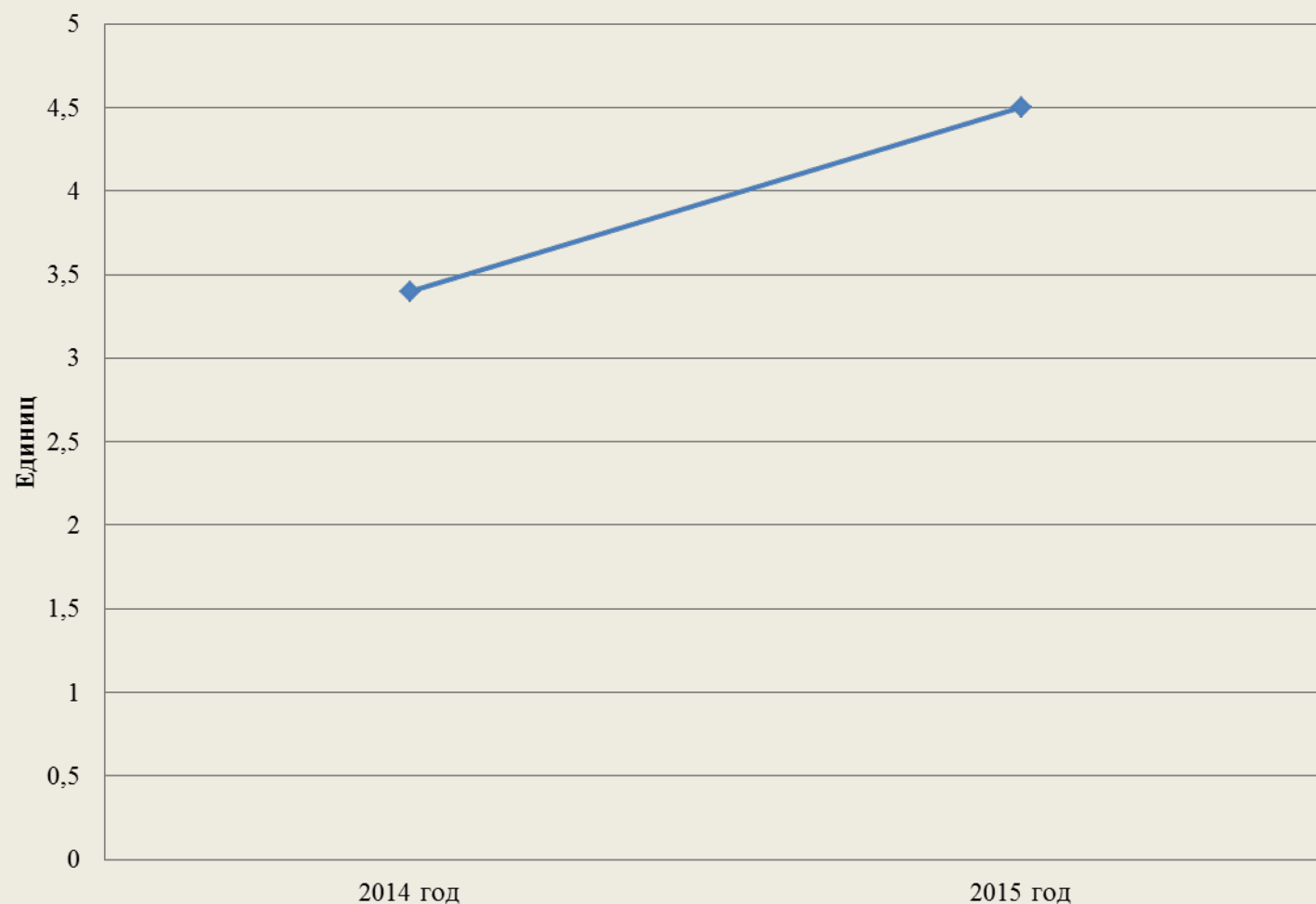
Изменение структуры денежных средств ООО ЛКЛ за 2014 – 2015 года

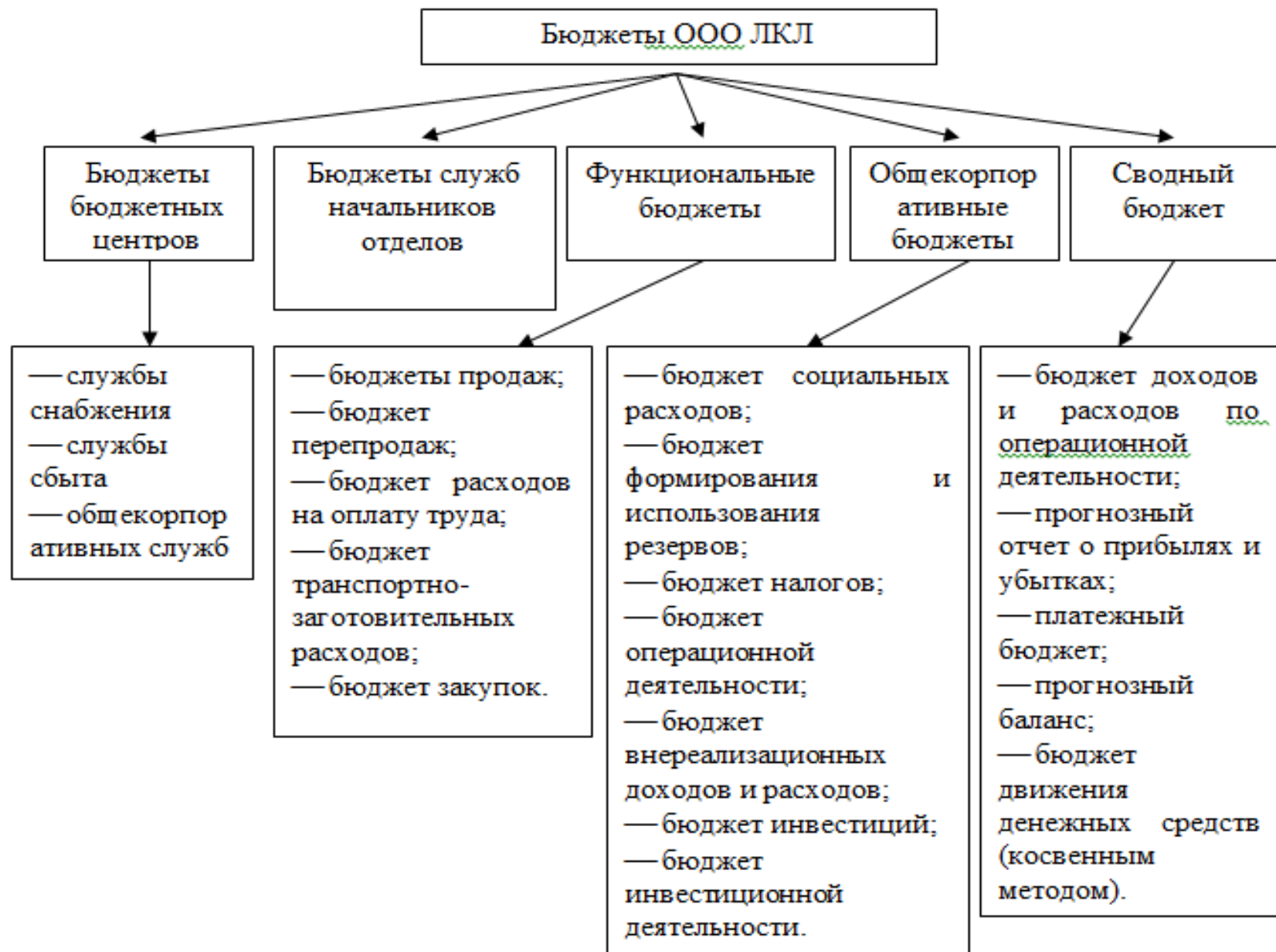


Изменение денежных средств и выручки от продаж по годам



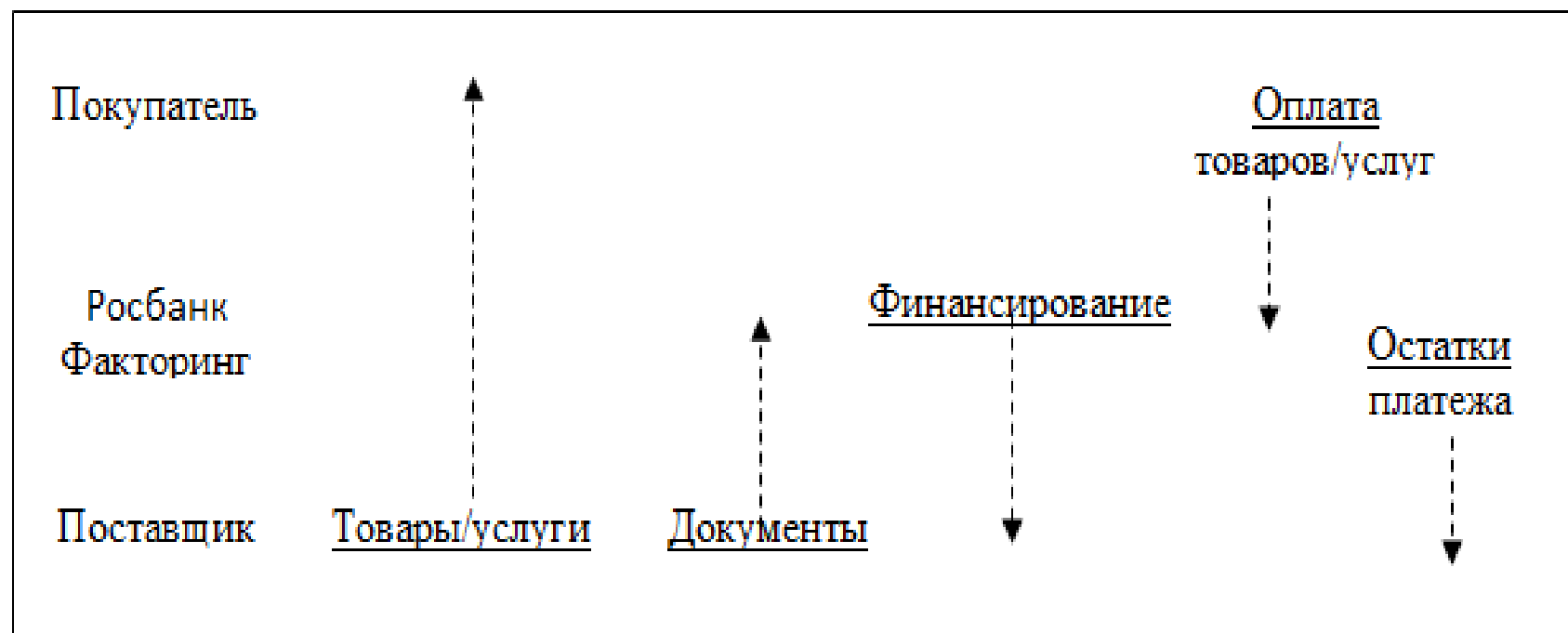
Изменение коэффициента оборачиваемости денежных средств



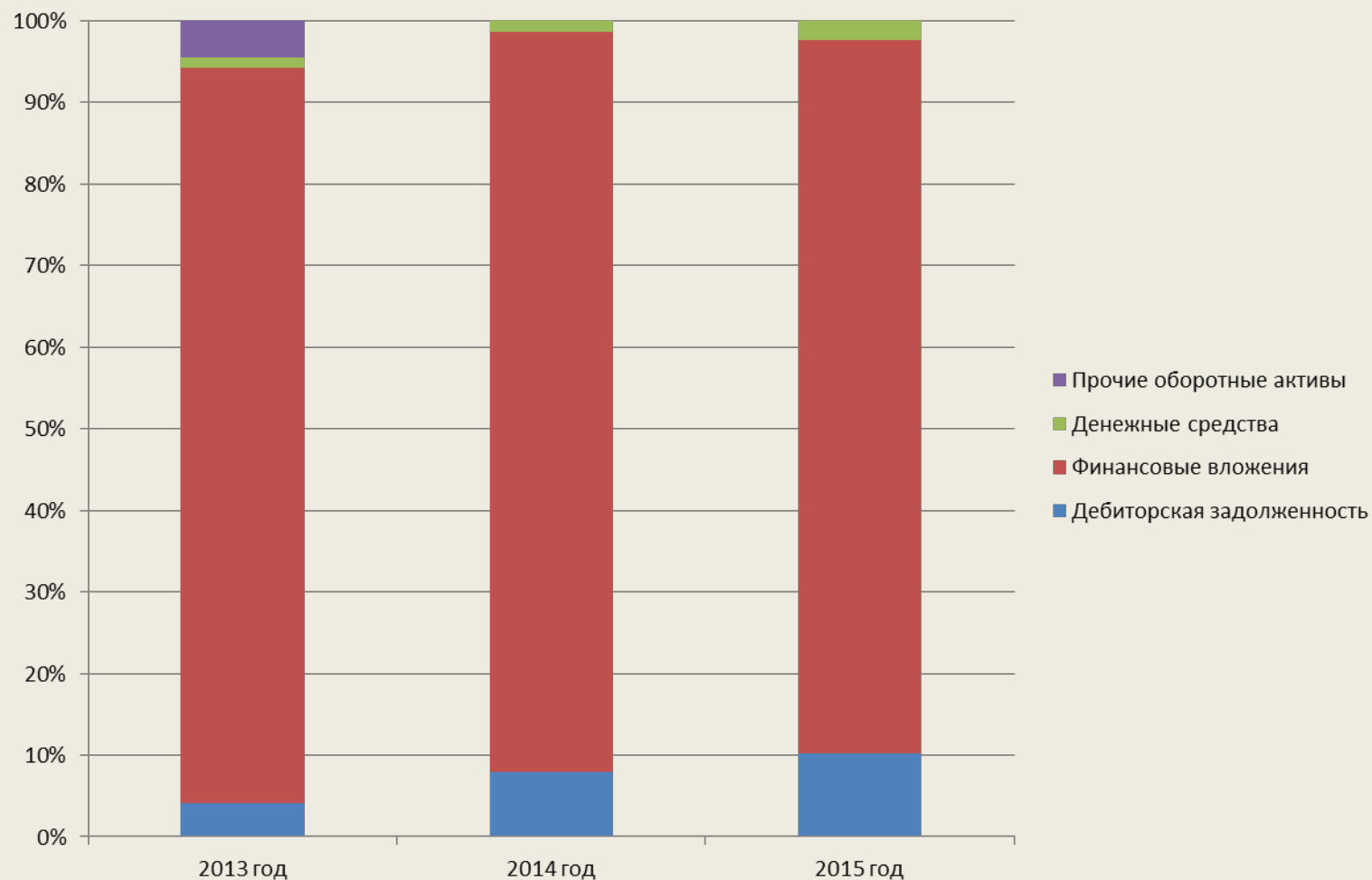


Состав бюджетов ООО ЛКЛ

Схема предоставления услуги от Росбанк Факторинг



Структура дебиторской задолженности ООО ЛКЛ за 2013 – 2015 года



Изменение суммы управленческих и коммерческих расходов после внедрения мероприятия «бюджетирование и контроллинг»

Показатель	Отчетный период	После внедрения бюджетирования и контроллинга	Изменени е
Выручка от продаж	3594	3594	0
Себестоимость	770	770	0
Управленческие расходы	5557	2778,5	-2778,5
Чистый денежный поток от операционной деятельности	-2733	45,5	2778,5

«Управление денежными потоками»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!