

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей Выпускной Квалификационной работы – **«ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ».**

Слайд 2

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических особенностей учета движения денежных средств и разработка направлений по совершенствованию.

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Медицинский центр Визави является медицинским диагностическим и консультативным центром, отвечающим современным медицинским стандартам. Визави - это междисциплинарный центр, где можно получить медицинскую помощь как взрослым, так и детям в городе Тольятти и других городах и странах. ООО МЦ «Визави» предоставляет консультации, диагностику и лечение широкого спектра заболеваний.

Далее рассмотрим основные экономические показатели ООО МД «Визави» за 2015-2017 гг. в таблице на основе анализа бухгалтерской отчетности.

В 2017 году относительно 2015 г. по таблице виден рост всех показателей. Все отклонения и показатели роста соответствуют положительным значениям. Для ООО МЦ «Визави» это удобная ситуация, потому что по сравнению с периодом после кризиса показатели повышаются, тем самым развивая компанию, а не тормозя ее развитие назад. В 2017 году по сравнению с 2016 годом все показатели (как отклонения, так и темпы роста) увеличиваются, в целом это положительно в ООО МЦ «Визави».

Слайд 4

Наш анализ показал, что в ООО МЦ «Визави» не разработан график документооборота по движению документов по расчетному и специальному счету, поэтому в качестве рекомендаций можно посоветовать разработать такой график.

Схема документооборота по учету операций на расчетном счете в банке в ООО МЦ «Визави» представлена на рисунке на слайде.

Слайд 5

Важность анализа денежных потоков в коммерческой организации состоит в возможности непосредственно исследовать динамику движения денежного потока и является одним из ключевых компонентов в анализе ее финансового состояния на предмет ликвидности.

Этот анализ выполняется в основном на основе «Отчета о движении денежных средств» с использованием прямого метода в соответствии с принципом вычета и включает горизонтальный, вертикальный и факторный анализ чистого денежного потока и чистых денежных потоков от текущей инвестиционной и финансовой деятельности.

Горизонтальный анализ движения денежных средств от операционной деятельности за 2015-2017 гг. ООО МЦ «Визави» представлен в таблице на слайде.

Как видно из таблицы, на 01.01.2017 г. по сравнению с 01.01.2016 г. поступление денежных средств от текущих операций увеличилось на 66 тыс. рублей. На это изменение оказали влияние следующие факторы:

- за счет роста поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг на 905 тыс. рублей;
- поступления от арендных платежей сократились на 471 тыс. рублей, а сокращение поступлений от прочих платежей составило 368 тыс. рублей.

На 01.01.2017 по сравнению с 01.01.2016 платежи увеличились на 1435 тыс.руб. На это изменение повлияли следующие факторы:

- рост платежей поставщикам на 211 000 руб. ;
- за счет увеличения выплат, связанных с оплатой труда работников на 703 тыс. руб. ;
- за счет роста процентов по долговым обязательствам на 732 тыс. руб. ;
- из-за роста подоходного налога на 105 000 рублей;
- сокращение прочих платежей составило 105 тыс.руб.

Слайд 6

Горизонтальный анализ денежных потоков от инвестиционных операций 2015-2017 гг. ООО МЦ «Визави» представлен в таблице на слайде.

Как видно из таблицы, на 01.01.2017 г. по сравнению с 01.01.2016 г. поступление денежных средств от инвестиционной деятельности сократилось на 1369 тыс. рублей, это произошло целиком за счет сокращения от продажи внеоборотных активов на 1369 тыс. рублей.

Таким образом, платежи сократились на 202 тыс. рублей, это произошло за счет того, что в 2017 году ООО МЦ «Визави» не совершало платежей по инвестиционным операциям.

Слайд 7

Вертикальный анализ движения денежных потоков от текущих операций 2015-2017 гг. ООО МЦ «Визави» представлен в таблице на слайде.

Как видно из таблицы, в течение анализируемого периода основная часть структуры выручки берется из текущих операций по выручке от продажи товаров, работ и услуг, и эта доля вырастет с 76,5% в 2015 году до 82,1% - в 2016 году. и до 84,8% - 2017 год.

Слайд 8

В целом за анализируемый период в ООО МЦ «Визави» наблюдается преобладание входящих денежных потоков над исходящими, что является положительным моментом в деятельности организации.

Вертикальный анализ денежных потоков от инвестиционных потоков 2015-2017 гг. ООО МЦ «Визави» представлен в таблице на слайде.

В 2015 году ООО МЦ «Визави» не проводил операций по инвестиционной деятельности.

Далее в 2017 году был включен только денежный поток от инвестиционной деятельности в ООО МЦ «Визави», что указывает на то, что в ООО МЦ «Визави» не было произведено никаких платежей в связи с инвестиционной деятельностью.

Если учесть потоки денежных средств от инвестиционной деятельности в 2016 году, то что в ней преобладают доходы от основной деятельности, поступления от продажи основных средств и все платежи были произведены в связи с реконструкцией, модернизацией и созданием основных средств.

Слайд 9

Коэффициентный анализ движения денежных средств ООО МЦ «Визави» за 2015-2017 гг. представлен в таблице на слайде.

Как показал проведенный анализ, в 2015 г. коэффициент ликвидности денежного потока от текущих операций составил 1,23, что говорит о том, что входящий денежный поток превышает исходящий в 1,23 раза, в 2017 году по сравнению с 2016 годом данный коэффициент сократился на 0,05 и в 2016 году входящий денежный поток превышает исходящий в 1,07 раза, а в 2017 году – в 1,02 раза, что меньше аналогичного показателя в 2015 году на 0,21.. Данный показатель имеет некоторую тенденцию к снижению, однако его значение превышает единицу, что говорит о том, что денежные потоки от текущих операций в ООО МЦ «Визави» являются ликвидными.

Слайд 10

Перед внедрением анализа автоматизации денежных средств целесообразно произвести оценку динамических изменений абсолютного индекса и основных факторов, использованных для анализа финансового положения компании. На основании анализа прогнозируем эти значения в первом квартале 2018 года ($x = 13$).

Стоит отметить, что анализ тенденций изменений и динамических показателей является частью анализа будущего и необходим для управления финансовым положением компании.

Основу анализа трендовых изменений составляет график пролонгированного развития компании. Этот метод является самым простым способом прогнозировать финансовые результаты.

Исходные данные для автоматизации анализа учета денежных средств ООО МЦ «Визави» представлены в таблице на слайде.

На основании данных представленных в таблице, можно определить тенденции стоимости ликвидных активов компании на конец периода.

Слайд 11

Для того, чтобы в краткосрочном периоде достичь сбалансированность дефицитного денежного потока в ООО МЦ «Визави» можно предложить мероприятия по тому, чтобы определенным образом замедлить выплаты денежных средств и ускорить их привлечения, которые представлены в таблице на слайде.

Слайд 12

Таким образом, было выявлено, что ООО МЦ «Визави» бланки трудовых книжек учитывает в составе денежных документов, что идет в разрез с Инструкцией к применению Плана счетов бухгалтерского учета. Поэтому в качестве рекомендации было предложено исключить

рабочие книги из финансовых документов, поскольку они представляют собой строгие формы отчетности, и рекомендуется хранить их позиции на забалансовом листе 006 «Форма строгой отчетности», а их расходы следует включать в общие коммерческие расходы. По тексту бакалаврской работы были даны рекомендуемые записи по учету движения бланков строгой отчетности.

В ООО МЦ «Визави» нет разработанной формы документа «Лимит остатка наличных денег в кассе», расчет производится в электронных таблицах «Excel», а приказ руководителя включает лишь распоряжение об установке лимита, сам расчет не прилагается. По этой причине в качестве рекомендации предложено разработать такой документ, в котором будет отражаться расчет и утверждение лимита остатка денежных средств в кассе.

Слайд 13

Надо отметить, что в краткосрочной перспективе сбалансированность дефицитного денежного потока достигается при помощи разработки организационных мероприятий. Направленных на то, чтобы ускорить привлечения непосредственно денежных средств и замедлить их выплаты.

Ускорение привлечения денежных средств можно достигнуть при помощи:

- роста размера скидок при реализации продукции непосредственно за наличный расчет;
- обеспечения полной или частичной предоплаты за произведенную продукцию, которая пользуется большим спросом на рынке;
- уменьшения длительности предоставления покупателям товарного кредита;
- применения современных форм рефинансирования дебиторской задолженности — учета векселей, форфейтинга факторинга;
- ускорения процесса инкассации платежных документов покупателей продукции (в процессе регистрации, времени нахождения их в пути, в процессе зачисления денег на расчетный счет и др.).

Надо отметить, что выполнение заданий, установленных планом по формированию необходимого объема денежных средств и их расходованию по выше названным направлениям, а также равномерность создания денежных потоков во времени, степень ликвидности денежных потоков требуют эффективного и непрерывного мониторинга текущей финансовой деятельности организации его денежных потоков.

Слайд 14

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.