

Здравствуйте, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии. Вашему вниманию представляется выпускная квалификационная работа на тему **«Управление денежными потоками фирмы (на примере ООО «Фрейр»)»**.

Актуальность данной темы – действующая в высокоразвитых странах государственная поддержка пока меньше представлена в отечественной практике. Поэтому предприятия вынуждены прилагать значительные усилия для самостоятельного поиска и привлечения подобных средств. Следовательно, особое значение отводится сохранности, правильному использованию существующих средств.

Цель и задачи представлены во введении.

В данной работе мы анализируем предприятие, полное название которого – общество с ограниченной ответственностью «Фрейр», которое занимается торговой деятельностью. Предприятие работает с круглой печатью со своим наименованием, бланками. Возможно наличие товарного знака, знака обслуживания, прочими реквизитами со своей фирменной символикой. Организационная структура ООО имеет линейно-функциональный тип. К положительным сторонам этой структуры можно отнести экономию расходов и облегчение интеграции расходов.

Денежную наличность хранит главная касса ООО «Фрейр». Для определения среднегодовых денежных остатков используем формулу средней арифметической простой. Источник анализа представлен отчетами кассира, выписками из расчетного счета, оборотно-сальдовыми ведомостями по счетам «Расчетные счета и «Касса».

Проанализируем движение денег в разрезе отчетных периодов и представим результаты в таблице 18. В среднем отмечается рост денежных поступлений за отчетные периоды на 5 944 тыс. рублей. При этом отмечается средний рост денежного расходования за 3 года в среднем на 5 992 тысяч рублей

Внимания заслуживает распределение объемов притока и оттока денег по кварталам за рассматриваемые периоды. Данные приложения 5 позволяют сделать вывод, что поступление и расходование средств имеют неравномерный характер. Поэтому в деятельности предприятия необходимо работать над оптимизацией своих денежных потоков.

Внимания заслуживает наличие важного недостатка в использовании прямого метода. В частности, при работе с ним нет возможности оценки влияния различных причин в отношении модифицирования остатка средств из-за перемен характеристики, которые формируют финансовые результаты в работе компании. Для этого предполагается работа с косвенным способом подготовки отчета «О движении денежных средств».

В результате косвенного анализа денежных средств, представленного в таблице 21, можно предложить руководству предприятия принять решения по формированию оптимального объема материальных запасов и сократить излишки запасов. А также проводить политику оптимизации в отношении с дебиторами и кредиторами.

Далее был проведен расчет коэффициентов эффективности использования денежных средств, представленный в таблице 23, в результате которого можно сказать, что в 2017 г. наблюдается снижение эффективности использования денежных средств предприятия, но в результате оптимизации денежных потоков в 2018 г. эффективность использования денежных средств ООО «Фрейр» повысилась.

По данным проведенного анализа денежных потоков предприятия ООО «Фрейр» было выявлено, что денежные потоки фирмы характеризуются существенной неравномерностью поступления и расходования денежных средств в разрезе отдельных временных промежутков, что приводит к формированию значимых объемов временно свободных денежных активов предприятия.

Предлагаются следующие меры, чтобы решить выявленные проблемы:

- 1) Главная мера для стабилизации финансовых потоков заключается в формировании основной деятельности. Учитывая работу организации на рынке продаж, основное направление должно заключаться в расширении объема оказываемых услуг и продукции. Соответственно, для работы предприятия требуются заемные средства. Можно оценить прирост положительного потока по основной деятельности благодаря указанным решениям в пределах 25% по отношению к прогнозному уровню.
- 2) Гарантией повышения эффективности управления оттоком по основной деятельности становится жесткое нормирование, с учетом всех ресурсов, услуг и работ. Необходимо подбирать постоянных контрагентов и поставщиков. Положительный эффект за счет указанных мер по этому направлению может быть оценен в виде снижения уровня отрицательного денежного потока по основной деятельности к положительному потоку на уровне 19%. Исключением являются затраты по оплате труда и платежи по процентам. Расходы по зарплате имеют характер стимулирующей функции.
- 3) Необходимо добиться разумной инкассации дебиторской задолженности. Поскольку долгая оборачиваемость дебиторской задолженности в целом характерна для отрасли. Оценивается эффективность этой меры на уровне 5% положительного финансового потока по главной деятельности, с оцениванием штрафных санкций в 1.5% других поступлений по своей финансовой деятельности.

Произведем оценку результатов предлагаемых мероприятий в приложении 6.

Указанная информация позволяет определить, что показатели эффективности указанных мер заключаются в следующем:

- 1) по основной деятельности гарантирован положительный поток, с ростом на уровне 3381 тыс. рублей;
- 2) гарантия оптимизации отрицательного потока по основной деятельности организации;
- 3) снижение необходимости привлечения дополнительных краткосрочных займов и кредитов;

Указанные меры позволяют направить все положительные денежные потоки по финансовой деятельности, которые формируются благодаря краткосрочным займам и кредитам, для основной деятельности. Погашение кредитов и займов удастся обеспечить положительными денежными потоками по основной деятельности. Следовательно, удастся добиться целевого использования денежных активов организации.

Можно рекомендовать ряд мер, направленных на улучшение управления финансовыми потоками организации:

- 1) организовать текущий контроль финансовых потоков;
- 2) работать с системой нормирования ресурсов;
- 3) определить финансовую стратегию, которая будет оптимальной в деятельности конкретной организации.

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.