

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему:
**«Анализ и оценка эффективности использования
денежных средств предприятия»**

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – анализ и критическая оценка системы управления денежными потоками на предприятии и определение направлений ее совершенствования на примере ООО «БашУралРегион».

Задачи:

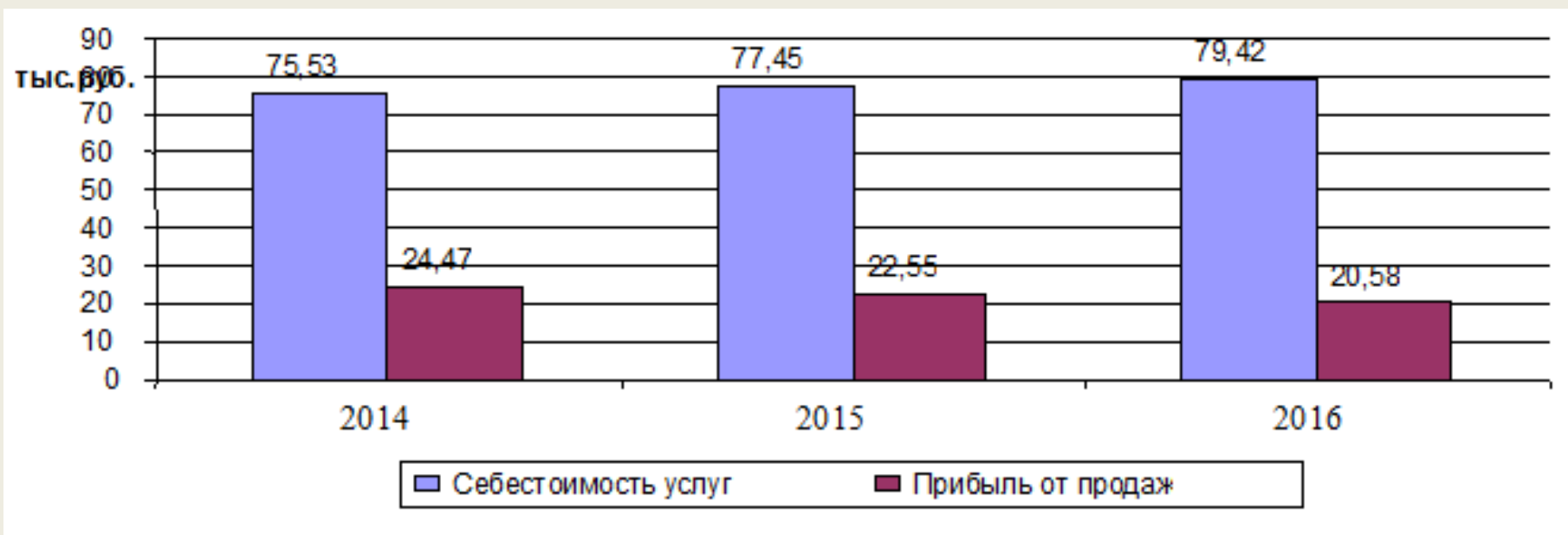
- 1.- рассмотреть основы управления денежными потоками предприятия
- 2.- дать общую характеристику деятельности ООО «БашУралРегион» и провести анализ денежных потоков предприятия в 2014-2016 гг.;
- 3.- рассмотреть влияние денежных потоков на финансовое состояние ООО «БашУралРегион»;
- 4.- разработать систему планирования и провести формирование плана денежных потоков на 2016год;
- 5.- дать оценку эффективности предлагаемой системы планирования.

Классификация денежных потоков по видам деятельности

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ	
	ПОСТУПЛЕНИЯ (ПРИТОК)	ВЫПЛАТЫ (ОДТТОК)
ТЕКУЩАЯ (ОПЕРАЦИОННАЯ)	1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг. 2. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков 3. Прочие поступления (возврат средств от поставщиков, средств по целевому финансированию, сумм, выданных ранее подотчетным лицам и др.)	1. Оплата счетов поставщиков. 2. Выплата заработной платы. 3. Отчисления на социальные нужды. 4. Расчеты с бюджетом. 5. Прочие выплаты
ИНВЕСТИЦИОННАЯ	1. Выручка от реализации активов долгосрочного использования 2. Дивиденды и проценты по финансовым вложениям 3. Прочие поступления	1. Вложения во внеоборотные активы. 2. Финансовые вложения долгосрочного характера 3. Прочие выплаты
ФИНАНСОВАЯ	1. Кредиты и займы. 2. Дивиденды и проценты по краткосрочным финансовым вложениям. 3. Прочие поступления	1. Возврат полученных ранее кредитов и займов. 2. Выплата процентов по кредитам и займам. 3. Краткосрочные финансовые вложения. 4. Прочие выплаты

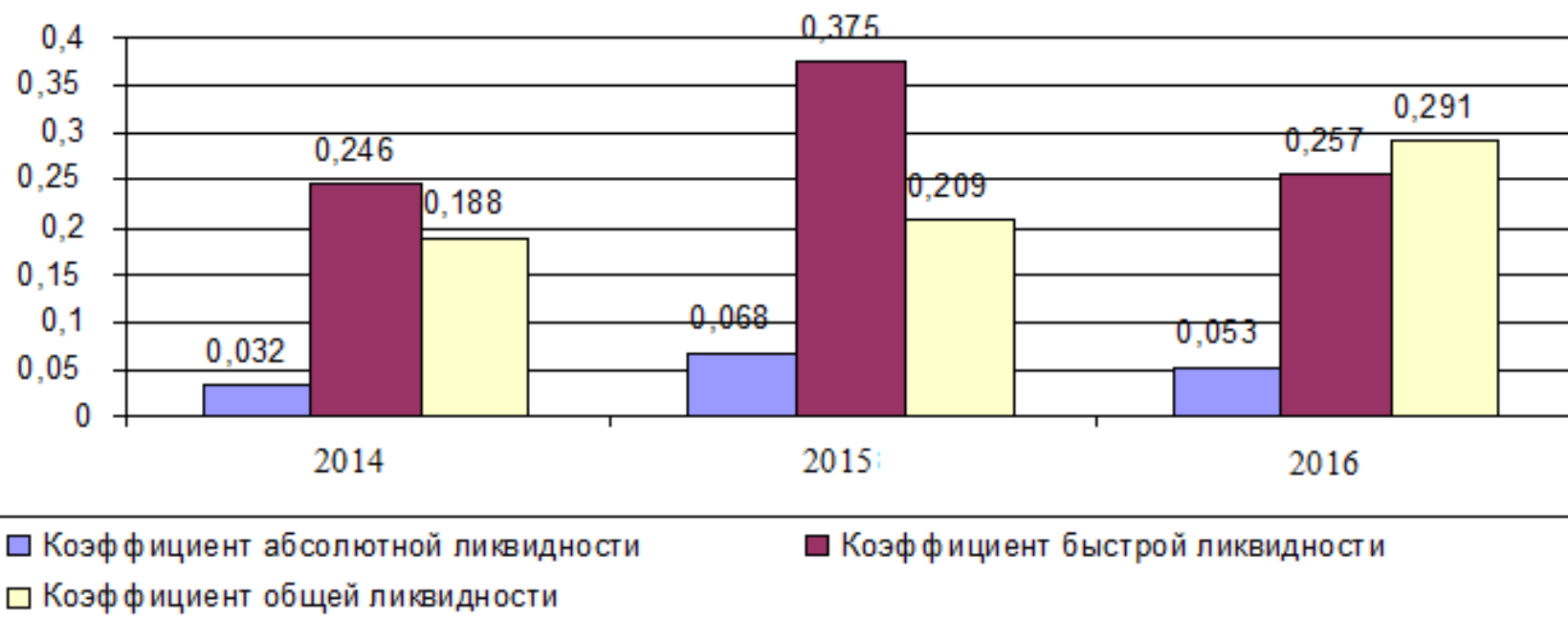
Основные показатели деятельности ООО «БашУралРегион» в 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	2016 / 2014	
				тыс. руб.	%
Выручка от продажи услуг	30 295	33 851	37825	7 530	24,86
Себестоимость проданных услуг	22 880	26 217	30042	7 162	31,30
Валовая прибыль	7 415	7 634	7 783	368	4,96
Прибыль (убыток) от продаж	7 415	7 634	7 783	368	4,96
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 452	3 372	3593	141	4,08
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2 195	2 085	2275	80	3,64
Валовая рентабельность реализованных услуг	0,24	0,23	0,21	-0,03	-14,27
Норма операционной прибыли	0,24	0,23	0,21	-0,03	-14,27
Чистая рентабельность реализованных услуг	0,07	0,06	0,06	-0,01	-14,08
Доля себестоимости в выручке от реализации	0,76	0,77	0,79	0,03	4,50

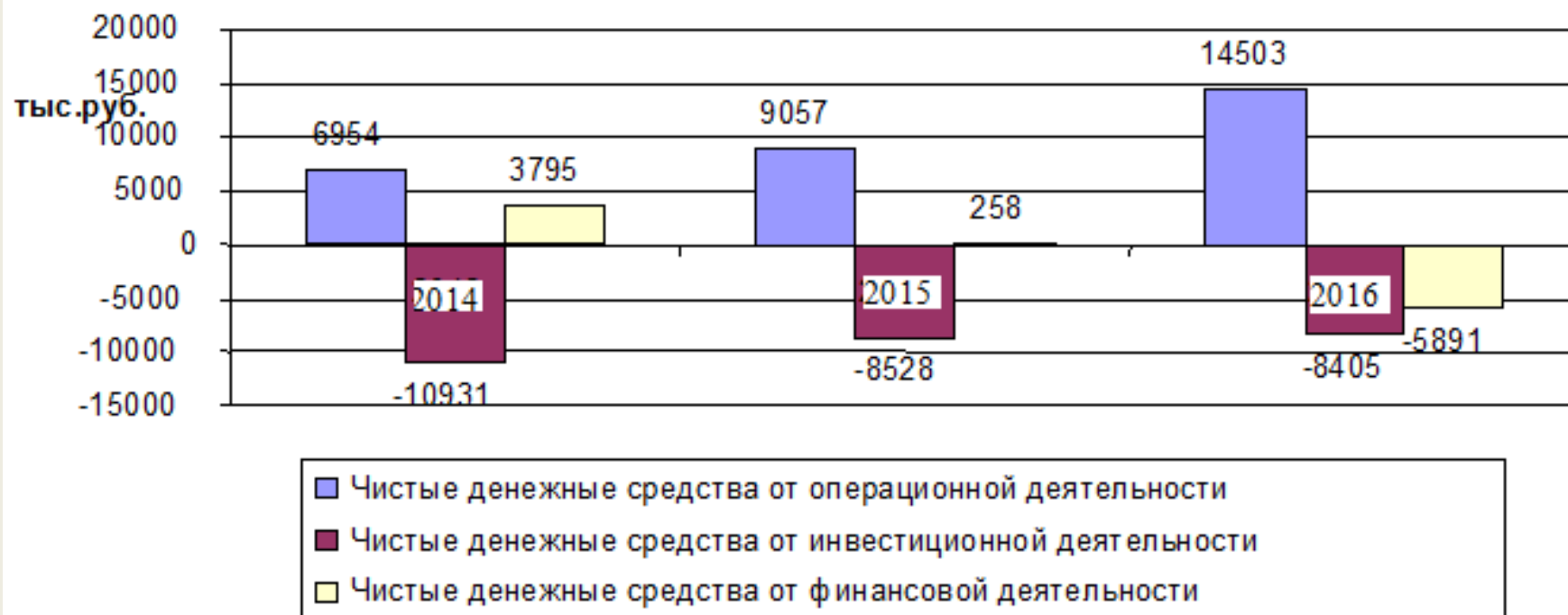


**Изменение структуры финансовых результатов ООО
«БашУралРегион» в 2014-2016 гг**

Динамика ликвидности ООО «БашУралРегион» в 2014-2016 гг



Динамика денежных потоков ООО «БашУралРегион» по видам хозяйственной деятельности в 2014-2016 гг.



Динамика денежных потоков ООО «БашУралРегион» по видам хозяйственной деятельности в 2014-2016 гг

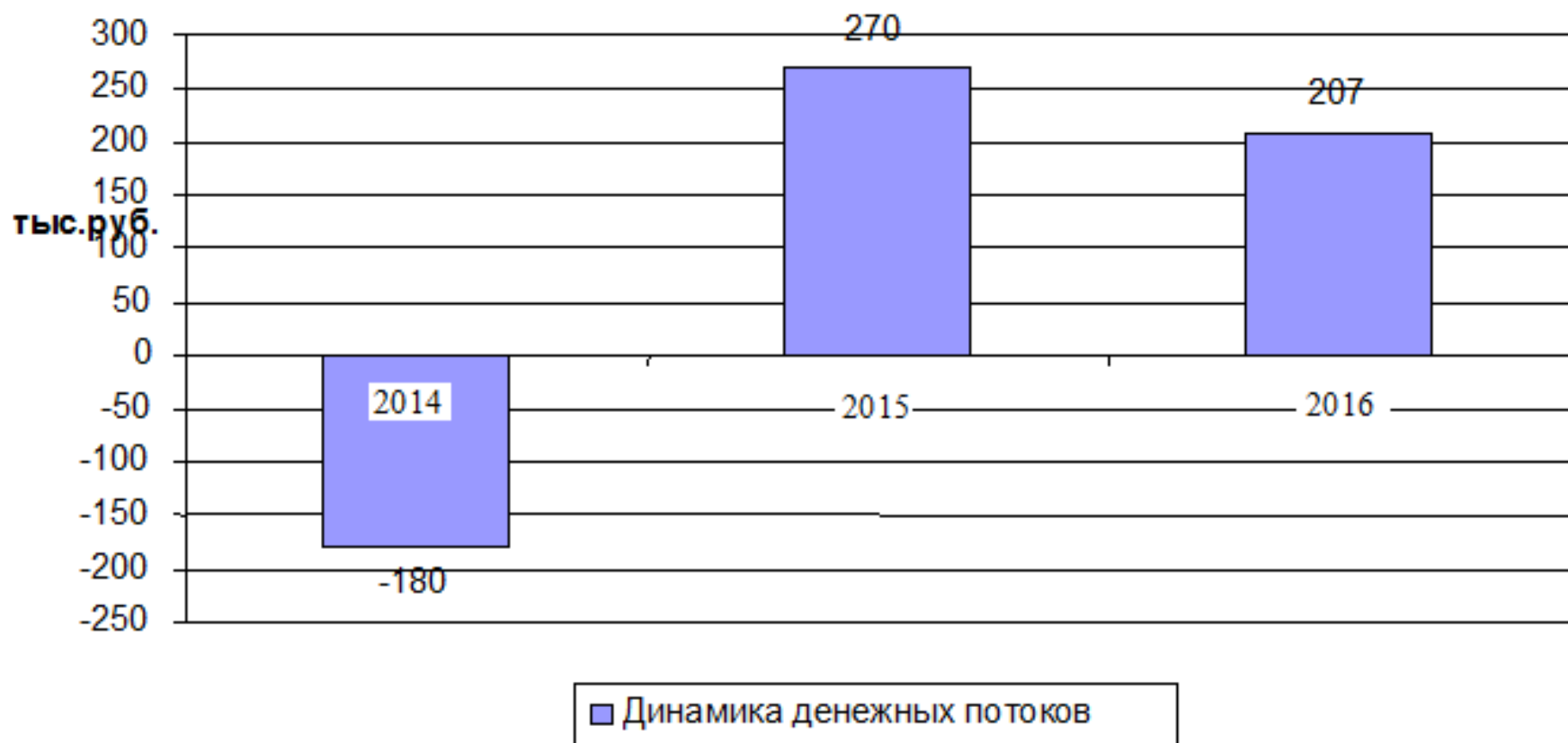
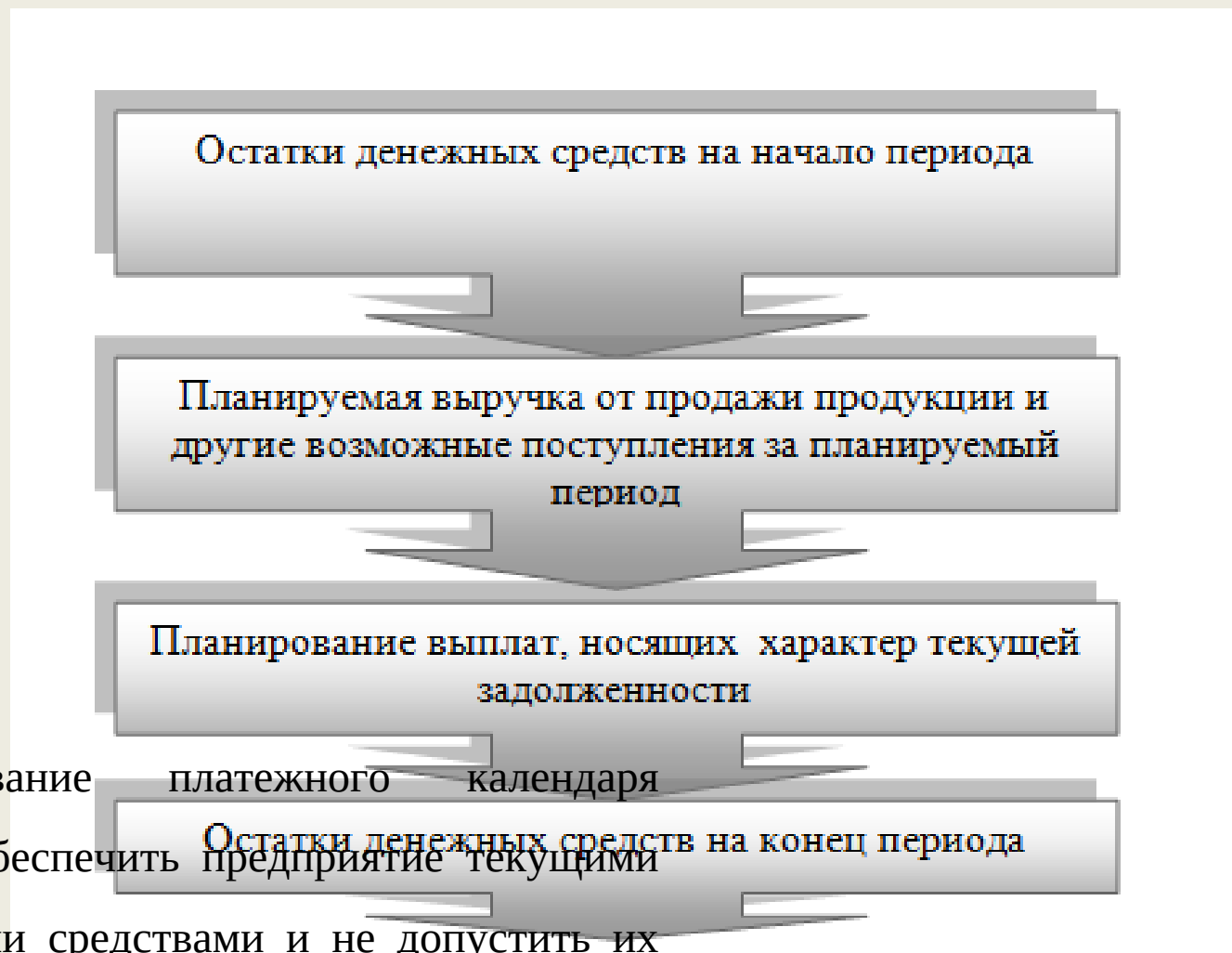


Схема составления платежного календаря



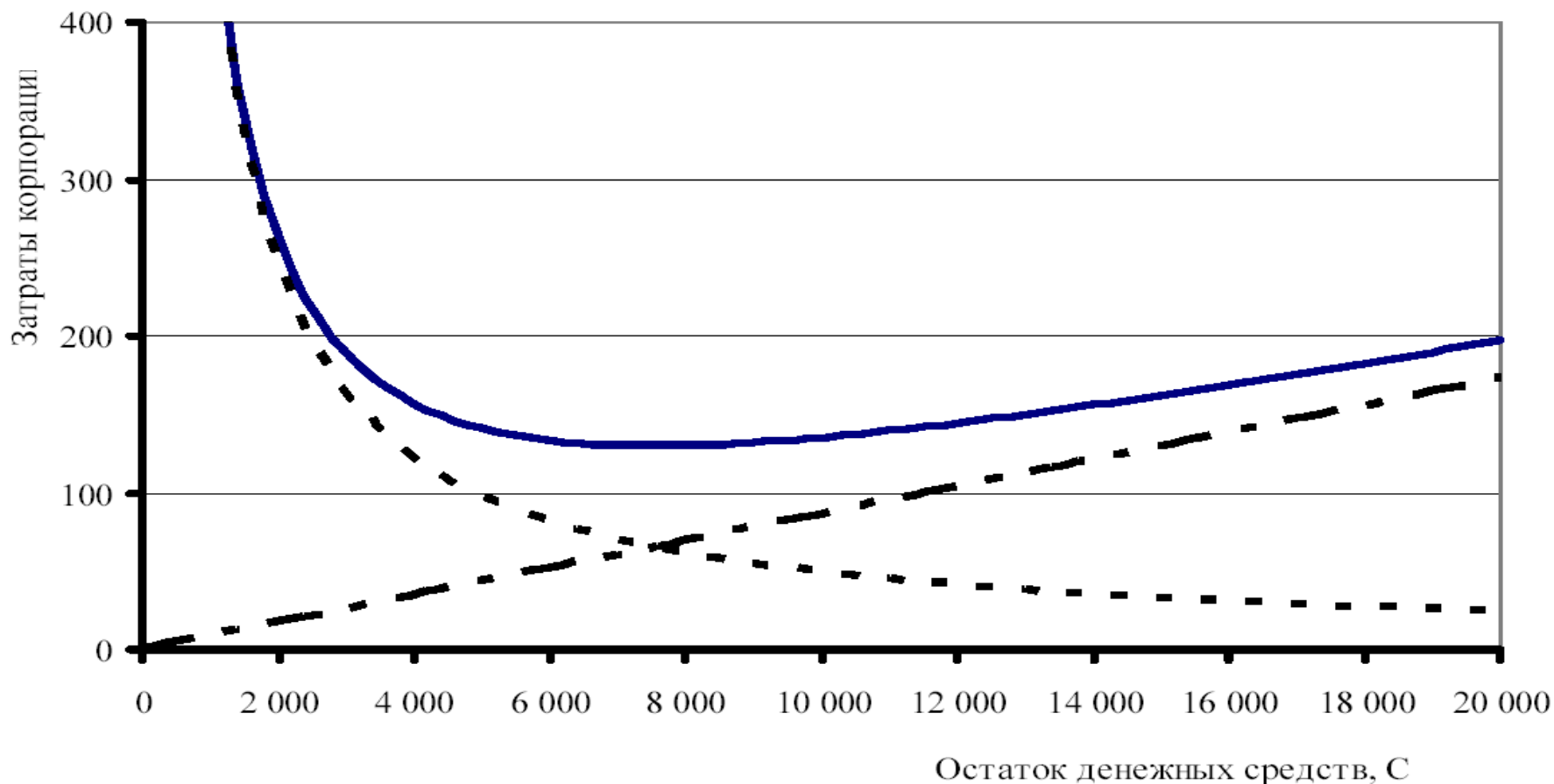
Использование платежного календаря

сможет обеспечить предприятие текущими

денежными средствами и не допустить их

нехватки.

Результаты применения усовершенствованной модели расчета остатка денежных средств в условиях определенности



Оперативный платежный календарь ООО «БашУралРегион» на 30 дней с 1.05.2017 г. по 1.06.2017г.

Платежные средства	Сумма, тыс. руб.	Платежные обязательства	Сумма, тыс. руб.
Остаток денежных средств	376	Выплата заработной платы	9010
Поступления денежных средств от реализации продукции (погашение краткосрочной дебиторской задолженности)	33486 + 1555	Отчисления в бюджет и фонды	3138
Поступления по инвестиционной деятельности	-		
Поступления от финансовой деятельности	1787	Оплата поставщикам и подрядчикам (погашение краткосрочной кредиторской задолженности)	18605 + 2462
		Приобретение основных средств	-
		Займы предоставленные другим организациям	-
		Погашение по финансовой аренде	36
		Прочие выплаты	-
Итого	37204	Итого	33251
		Превышение платежных средств над обязательствами	3953
Баланс	37204	Баланс	37204

Показатели	До проекта	После проекта
Коэффициент затрат рабочего времени на формирование планового бюджета отделом бюджетного планирования	0,9	0,9
Время, затрачиваемое сотрудниками отдела бюджетного планирования на формирование планового бюджета, мес	1,8	1,8
Коэффициент затрат рабочего времени сотрудников отдела бюджетного планирования на план-фактный анализ	0,9	0,45
Время, затрачиваемое сотрудниками отдела бюджетного планирования на план-фактный анализ, мес.	9	4,5
Средняя заработная плата всех сотрудников отдела бюджетного планирования, руб./мес.	130000	130000
Зарботная плата, выплаченная сотрудникам отдела бюджетного планирования на бюджетное управление,	1404000	819000
Коэффициент затрат рабочего времени других подразделений на формирование планового бюджета	0,65	0,65
Время, затрачиваемое другими подразделениями на формирование планового бюджета, месяц	0,65	0,65
Коэффициент затрат рабочего времени других подразделений на план-фактный анализ	0,25	0,1
Время, затрачиваемое другими подразделениями на план-фактный анализ, мес.	2,75	1,1
Средняя заработная плата руководителей подразделений руб./мес.	50000	50000
Средняя заработная плата сотрудников подразделений руб./мес.	50000	50000
Зарботная плата, выплаченная всем другим подразделениям на бюджетное управление руб./год.	2720000	1400000
Зарботная плата всем сотрудникам компании, осуществляющим бюджетное управление	4124000	2219000
Экономический эффект руб./год (C0-C1), Где C0 – затраты ФОТ до проекта, C1 – затраты ФОТ после проекта,		1 905 000
Единовременные затраты руб. (K)		2080000
Эффективность затрат		0,92
Срок окупаемости (лет)		1,09 г. (около 13 месяцев)

программного решения в ООО «Ваш Ралл-Стиль»

«Анализ и оценка эффективности использования денежных средств предприятия»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!