

Слайд 1

Уважаемый председатель, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – **«Бухгалтерский учет денежных средств и анализ движения денежных потоков в Московском региональном центре обслуживания – структурного подразделения Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» - филиала ОАО «РЖД»».**

Слайд 2

Целью работы является исследование путей увеличения чистого денежного потока предприятия ОАО «РЖД».

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Итак, ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД») – Российская государственная вертикально – интегрированная компания, владелец инфраструктуры общего пользования, значительной части подвижного состава и важнейший оператор российской сети железных дорог. По состоянию на 2019 год, компания, образованная на базе Министерства путей сообщения РФ, вошла в тройку крупнейших транспортных компаний мира. Деятельность предприятия характеризуется системой технико-экономических показателей, которые представлены в таблице. По данным таблицы можно сделать вывод о том, что среднемесячная заработная плата работников в 2019 году по сравнению с 2018 годом повысилась на 12,77%. «РЖД» рассматривает оплату труда как составную часть интегрированной системы материального и нематериального стимулирования персонала, которая позволяет Компании сохранять высокую конкурентоспособность, привлекая и удерживая квалифицированных и мотивированных сотрудников.

Слайд 4

Далее отметим, что ОАО "РЖД" хранит свободные денежные средства сверх установленного лимита на счетах в "Сбербанке России".

Слайд 5

Итак, денежные средства предприятия, хранящиеся на расчетных счетах, учитывают на активном синтетическом счете 51 "Расчетные счета". В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а в кредит - уменьшение денежных средств на расчетном счете. Основанием для записей по расчетному счету служат выписки банка с приложенными к ним оправдательными документами.

Слайд 6

Также на основе показателей отчета о движении средств ОАО «РЖД» анализируются денежные потоки за 2018-2019 гг. прямым методом. Анализ динамики денежных потоков выявил, что на 2019 год величина поступлений по операционной деятельности превысила сумму платежей на 12,29%.

Слайд 7

Далее для более эффективного анализа денежных потоков предприятия ОАО «РЖД», каждый вид деятельности предприятия рассматривается отдельно. Динамики и структура денежных потоков от операционной деятельности представлена в таблице. По данным таблицы видно, что величина положительного денежного потока в большей степени возросла за счет прочих поступлений, величина которых увеличилась на 26,86%. Основным источником поступления денежных средств является выручка от основной деятельности.

Слайд 8

Также динамика и структура денежных потоков от инвестиционной деятельности предприятия представлена в таблице. Таким образом, можно

сделать вывод, что платежи по инвестиционной деятельности выросли на 24,17% в основном за счет приобретения акций других организаций и прочих платежей.

Слайд 9

Следующим этапом является анализ чистого денежного потока от финансовой деятельности. Динамика и структура денежного потока от финансовой деятельности представлена в таблице. Как видно из данных, приведенных в табл. 10, в 2019 году по сравнению с 2018 годом величина чистого денежного потока от финансовой деятельности является отрицательной. К концу 2019 года убытки от этого вида деятельности выросли на 5 868 356 тыс.руб. Указанное снижение суммы чистого денежного потока от финансовой деятельности обусловлено отсутствием денежных поступлений от финансовой деятельности в 2019 году, что может рассматриваться как безусловно отрицательное явление.

Слайд 10

Далее в таблице показано изменение чистого денежного потока предприятия «РЖД». Данные таблицы показывают, что в отчетном году по сравнению с прошлым годом результативный чистый денежный поток предприятия «РЖД» понизился на 7 625 120 тыс. руб., что является отрицательным показателем. Указанное изменение абсолютной величины результативного чистого денежного потока обусловлено возрастанием убыточности инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Кроме того, в 2019 году положительный чистый денежный поток от текущей деятельности полностью покрывает отрицательный чистый денежный поток от инвестиционной деятельности. Чистые денежные средства от инвестиционной и финансовой деятельности в 2018 и 2019 годах имеют отрицательный результат и имеют тенденцию роста.

Слайд 11

Итак, проведенный анализ по изучению хозяйственной деятельности «РЖД» показал, что данное предприятие относится к категории финансово устойчивых, однако имеются и отрицательные моменты в работе предприятия, среди которых является рост отрицательного денежного потока. Для улучшения состава, структуры и динамики чистого денежного потока предприятия необходимым условием является изыскание для этого денежного потока на наиболее выгодных условиях. Для увеличения чистого

денежного потока на предприятии «РЖД» планируется увеличить выручку от реализации товаров, работ, услуг, себестоимость продукции и чистую прибыль. По прогнозам чистый денежный поток увеличится за счет выручки от реализации на 4%, себестоимости продукции – на 3,6%, чистой прибыли – на 2,8%. В таблице приводятся расчет резервов увеличения чистого денежного потока за счет выручки от реализации, себестоимости и чистой прибыли. Таким образом, увеличение выручки, себестоимости и чистой прибыли предприятия являются удовлетворительными, и предлагаемые мероприятия способствуют увеличению чистого денежного потока, оптимизации финансовых показателей и улучшению финансового состояния «РЖД».

Слайд 12

Далее проведем SWOT- анализ предприятия ОАО «РЖД», чем выявим его сильные и слабые стороны. SWOT- анализ представлен в таблице.

В целом следует заметить, что на предприятии подорван авторитет лидера, нет ярко выраженной подчиненности одному центру, ввиду разделения на филиалы и отделения, наблюдается некоторая обособленность и разобщенность в деятельности организации.

Таким образом, можно говорить о необходимости реформирования организационной структуры управления, о пересмотре назначений расходной части финансов, о маркетинговой политике ОАО «РЖД».

Слайд 13

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.