

Слайд 1

Уважаемый председатель, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии! Тема моей выпускной квалификационной работы - «Оценка и регулирование денежных потоков организации (на примере ООО «Строительное управление №3»»).

Слайд 2

Итак, **целью** работы является разработка рекомендаций по вопросам регулирования денежных потоков в ООО «Строительное управление №3» и оценка их эффективности. **Задачи** исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Итак, целью деятельности ООО «Строительное управление №3» является извлечение прибыли. Структура выпуска и реализации бетонных блоков ООО «Строительное управление №3» представлена на рисунке.

Слайд 4

В свою очередь, Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли. Такая группа потребителей как строительные магазины и подрядчики строительства являются наиболее ценными, т.к. они являются постоянными с момента выхода организации на рынок, и на них приходится большая доля продаж. В 2020 году, по сравнению с 2019 г. объем продаж увеличился на 57,6%, что говорит о значительном увеличении прибыльности работы предприятия. Продукция организации занимает серьезные позиции на рынке и соответствует требованиям ISO. На рисунке представлена структура спроса на продукцию организации по региональному признаку.

Слайд 5

Таким образом, из расчётов, которые были проведены во второй главе, можно заметить нерациональное использование денежных средств, для этого был проведён анализ сезонности денежных потоков по годам, и видно, что платежи распределены неравномерно. В 2020 году отрицательный денежный поток преобладал над положительным денежным потоком в четырех месяцах, а именно, в январе в размере - 651 тыс.руб., в феврале в размере - 5 тыс.руб., в июне в размере -183 тыс.руб. и в августе в размере - 401 тыс.руб. Организации предлагаются изменения в управлении денежными потоками, представленные на слайде.

Слайд 6

Далее на рисунках изображены графики сезонности положительного, отрицательного и чистого денежного потоков по кварталам за 2020 год и 2021 год. На рисунке изображен положительный денежный поток за 2020 год и за 2021 год. Как мы видим, положительные денежные потоки за рассматриваемые периоды увеличились.

Слайд 7

Теперь на рисунке изображен отрицательный денежный поток за 2020 год и за 2021. Как мы видим, отрицательные денежные потоки за рассматриваемые I, II и III периоды увеличились, за IV квартал уменьшились. За I квартал 2020 года отрицательный денежный поток был в размере 59 430 тыс.руб., после регулирования за I квартал 2021 год отрицательный денежный поток составил 113 471 тысячу рублей. В 2021 году за II квартал отрицательный денежный поток составил 134 618 тыс.руб., что на 14 069 тыс.руб. больше, чем было в 2020 году. За рассматриваемый III квартал 2020 года отрицательный денежный поток был в размере 96 024 тысячи рублей, после регулирования за III квартал отрицательный денежный поток составил 111 711 тыс.руб. За IV квартал отрицательный денежный поток уменьшился на 83 797 тыс.руб. и составил 237 753 тыс.руб. Следует отметить IV квартал, за данный период произошло уменьшение отрицательного денежного потока на сумму в размере 87 797 тыс.руб. и денежный поток за данный период стал в размере 237 763 тыс.руб. Чистые денежные потоки за рассматриваемые кварталы имеют положительную тенденцию. За I квартал чистые денежные потоки увеличились на 6 603 тыс.руб. и составили 20 019 тыс.руб.. Во II 2020 года наблюдался отрицательный чистый денежный поток, а в 2021 году имеют положительное значение и составили 33 752 тыс.руб., что на 46 576 тыс.руб. больше значения за 2020 год. За рассматриваемый III квартал чистый денежный поток еще увеличился на 9 003 тыс.руб. по сравнению с откорректированными значениями II квартала. В IV квартале также произошло увеличение чистого денежного потока на 144 442 тыс.руб. и показатель за рассматриваемый период составил сумму в размере 150 706 тыс.руб.

Слайд 8

В свою очередь, на рисунке изображены чистые денежные потоки за 2020 год и за 2021 год. Как мы видим, чистые денежные потоки за рассматриваемые периоды увеличились. За I квартал 2020 года чистый денежный поток был в размере 13 416 тыс.руб., после регулирования за I квартал 2021 года чистый денежный поток составил 20 019 тыс.руб. Во II квартале 2021 года чистый денежный поток составил 33 752 тыс.руб., что на 46 576 тыс.руб. больше, чем было в 2020 году. За рассматриваемый III и IV кварталы 2020 года чистый денежный поток были в размере - 2 202 и 6 264 тысячи рублей соответственно, после регулирования чистого денежного потока суммы увеличились в 2021 году и составили 42 755 тыс.руб. за квартал и 150 706 тыс. руб. за IV квартал.

Слайд 9

Далее по рисунку видно, что наибольший положительный денежный поток был в декабре месяце соответствующего года в размере 255 238 тыс.руб. Наименьший положительный поток наблюдается в марте месяце соответствующего года в размере 38 227 тыс.руб.

Слайд 10

Таким образом, по рисунку видно, что наибольший отрицательный денежный поток был в декабре месяце соответствующего года в размере 140 056 тыс.руб.. Наименьший отрицательный поток был в сентябре месяце соответствующего года в размере 27 683 тысячи рублей.

Слайд 11

В свою очередь, по рисунку видно, что наибольший чистый денежный поток был в декабре месяце в размере 115 181 тысячи рублей. Следует отметить что за оставшиеся месяцы соответствующего года значения чистого денежного потока все имеют положительное значения и колеблются от 4 500 до 19 500 тыс.руб. Также наблюдается отрицательное значение чистого денежного потока в размере 4564 тыс.руб. Среднеквадратическое отклонение положительных денежных потоков составляет 70 399 тыс.руб. Коэффициент вариации положительных потоков составляет 81,02%. Все значения отрицательного денежного потока отклоняются от среднего значения на 49 796 тыс.руб. Уровень вариации отрицательного потока составляет 59,13%. Рассчитанный коэффициент корреляции равен 0,98, на основании чего можно сделать вывод о тесной связи положительных и отрицательных денежных потоков.

Слайд 12

Также из рисунка можно сказать, что показатель рентабельности израсходованных средств составила - 38,85%. Данный показатель остался без изменений. Рентабельность поступления за данный год составляет - 27,48%.

Слайд 13

Таким образом, ООО «Строительное управление №3» динамично развивалось в исследуемом периоде: выросли его совокупные активы, оборотные средства. В структуре активов произошли изменения в части снижения удельного веса внеоборотных и роста доли оборотных активов. В структуре пассивов основные изменения касались снижения удельного веса собственных и роста удельного веса заемных средств организации. Отрицательные тенденции связаны со снижением объемов основных средств, снижением собственных средств, ростом дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ ликвидности и платежеспособности не выявил существенных проблем: ООО «Строительное управление №3» в состоянии рассчитаться по своим обязательствам одновременно и в текущей перспективе. Однако ему необходимо сбалансировать объемы наиболее ликвидных активов с объемами наиболее срочных обязательств. Анализ финансовой устойчивости позволил сделать вывод о проблемах в финансовом положении организации, связанных со снижением финансовой независимости, недостаточными объемами собственных оборотных средств и функционирующего капитала для покрытия запасов организации.

Слайд 14

Таким образом, Цель работы достигнута. Спасибо за внимание! Доклад окончен.