

РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему:

**«Оценка и регулирование денежных потоков
организации (на примере ООО «Строительное
управление №3»)»**

Выполнил:

Научный руководитель:

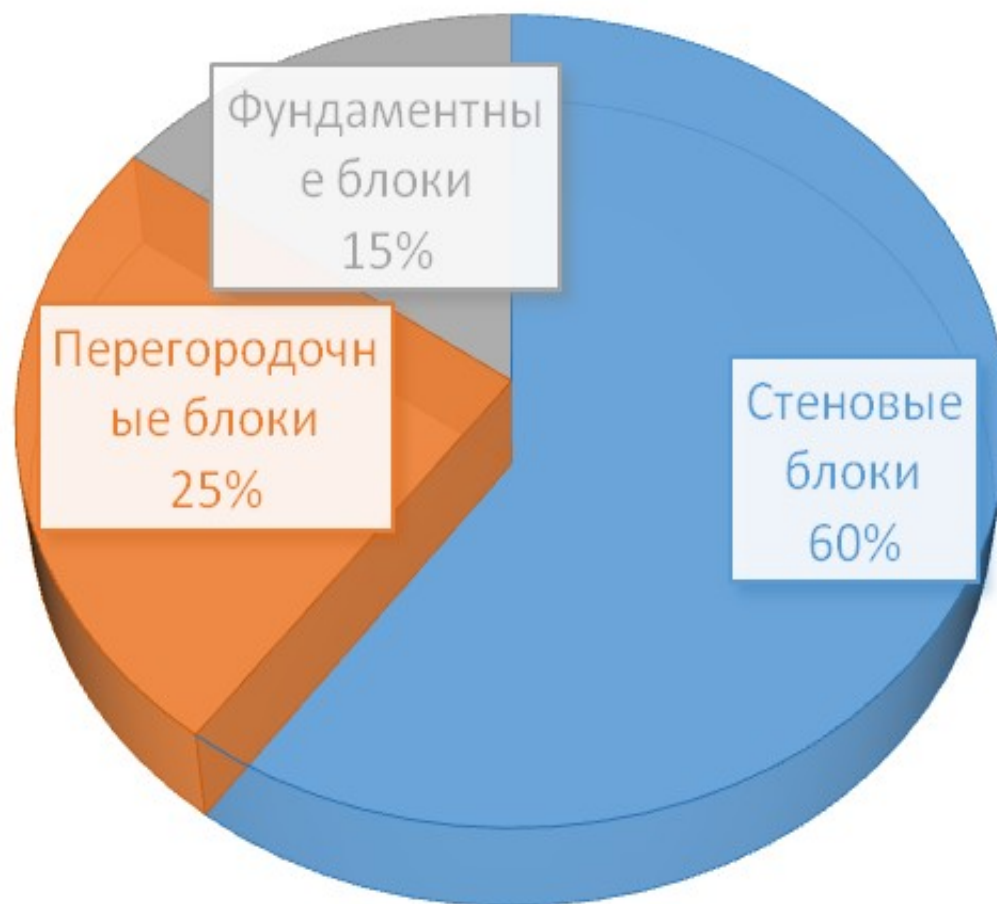
Цель и задачи

Цель – разработка рекомендаций по вопросам регулирования денежных потоков в ООО «Строительное управление №3» и оценка их эффективности.

Задачи:

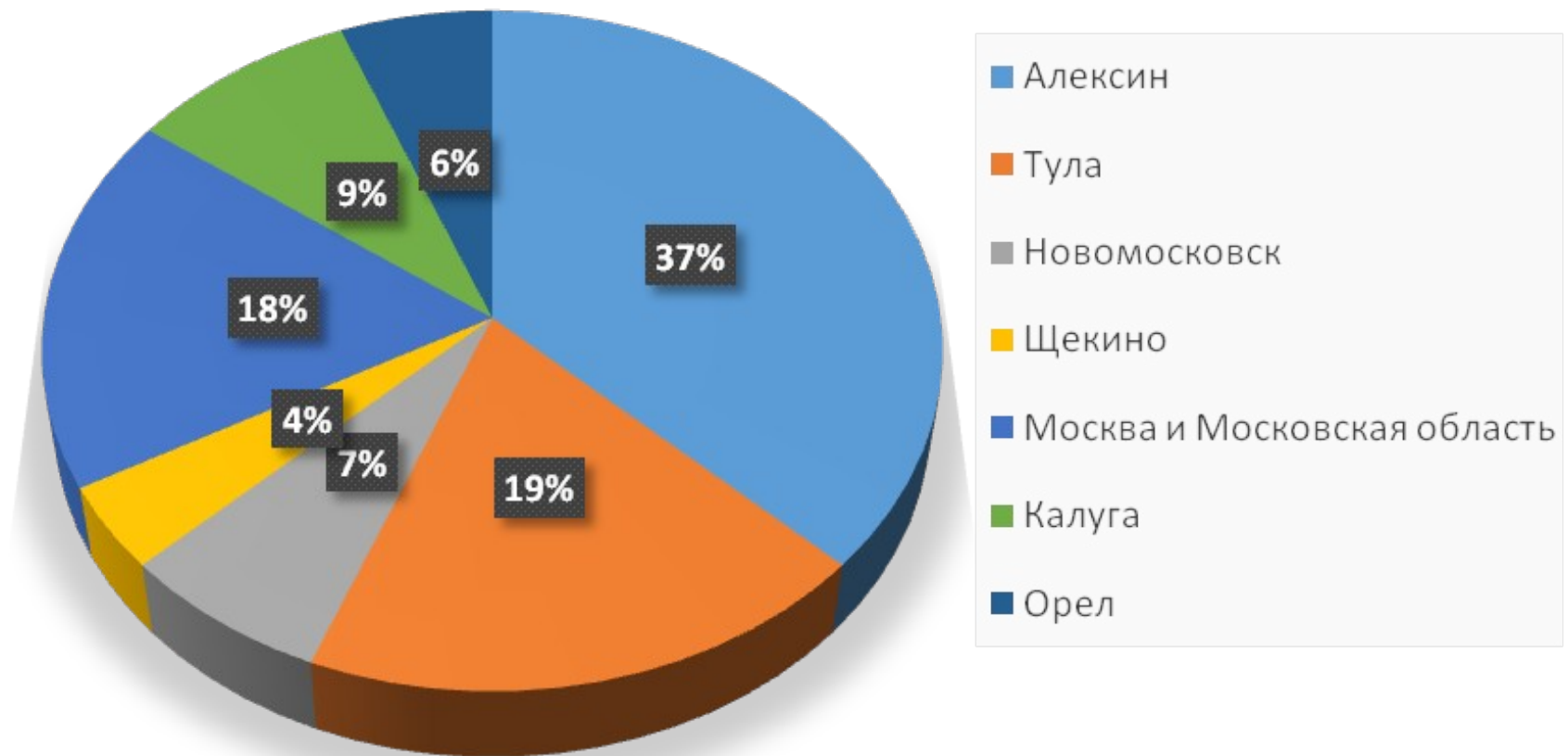
1. рассмотреть понятие и классификацию денежных потоков;
2. выявить особенности управления и регулирования денежных потоков;
3. рассмотреть методику оценки денежных потоков;
4. дать характеристику ООО «Строительное управление №3»;
5. выявить динамику финансовых ресурсов и платежеспособности ООО «Строительное управление №3»;
6. проанализировать регулирование денежных потоков в ООО «Строительное управление №3»;
7. дать основные рекомендации по оценке и регулированию денежных потоков в ООО «Строительное управление №3»;
8. провести оценку экономической эффективности предложенных рекомендаций.

Структура продаж продукции ООО «Строительное управление №3»



Спрос на продукцию ООО «Строительное управление №3» в регионах

Спрос на продукцию



Предлагаемые изменения в управлении денежными потоками

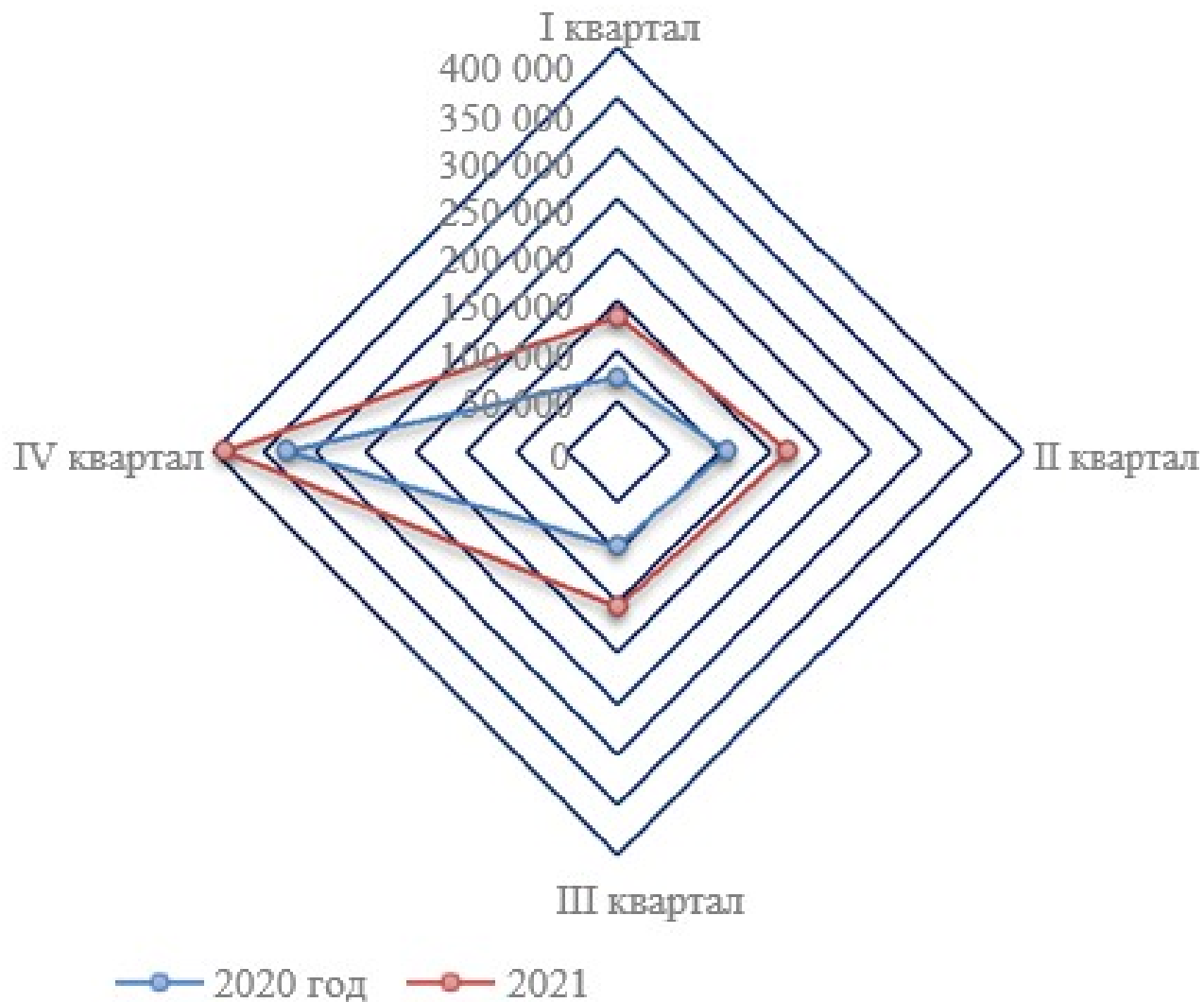
I этап. Планируем денежные потоки (положительные и отрицательные), отрицательные потоки планируется перераспределить равномерно. Перезакljučаются договора с поставщиками товаров, работ, услуг, так чтобы платежи были равномерно распределены по месяцам.

II этап. Далее по этим откорректированным потокам рассчитывается сезонность, отражаем её наглядность на рисунке 3.4, 3.5, 3.6, проводим анализ степени равномерности формирования и синхронности положительного и отрицательного потока за 2020 год, а также проводим оценку эффективности денежного потока и рассчитываем показатели платёжеспособности, оцениваемые через денежные потоки.

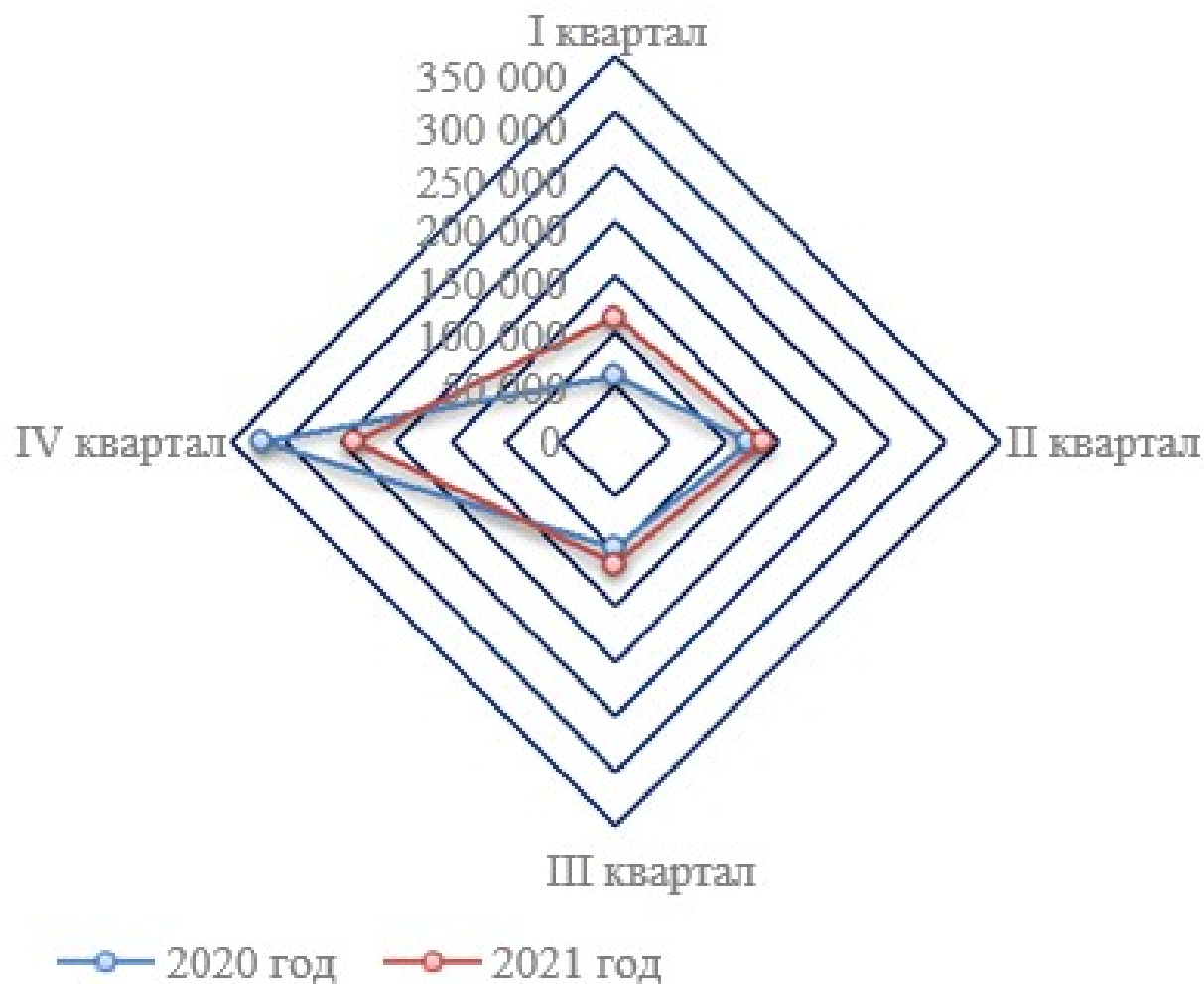
III этап. Все показатели сводим в одну таблицу и исходя из результатов расчета, можно делать выводы о эффективности стратегии.

IV этап. Контроль за уровнем денежных потоков.

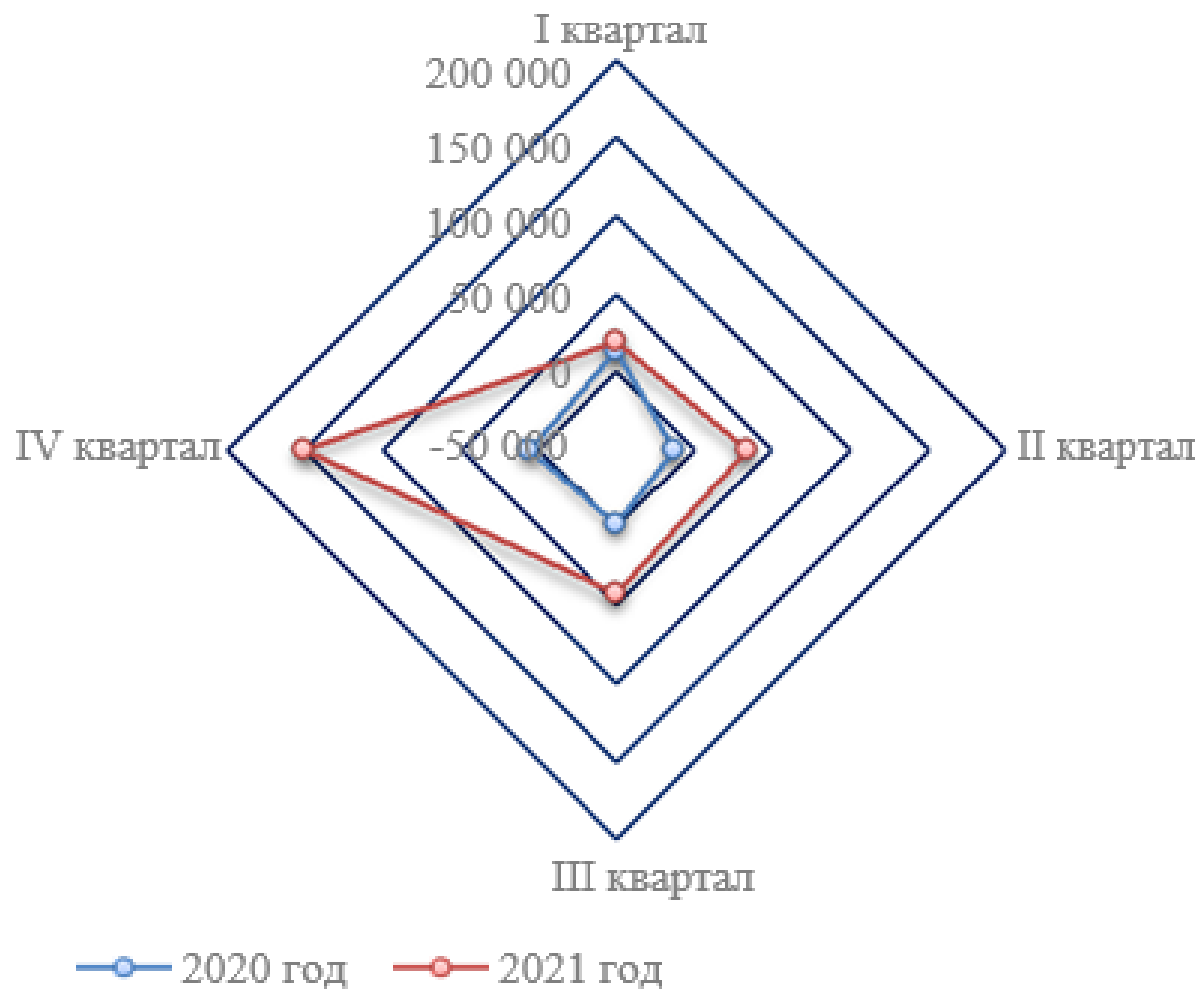
Сезонность положительных денежных потоков



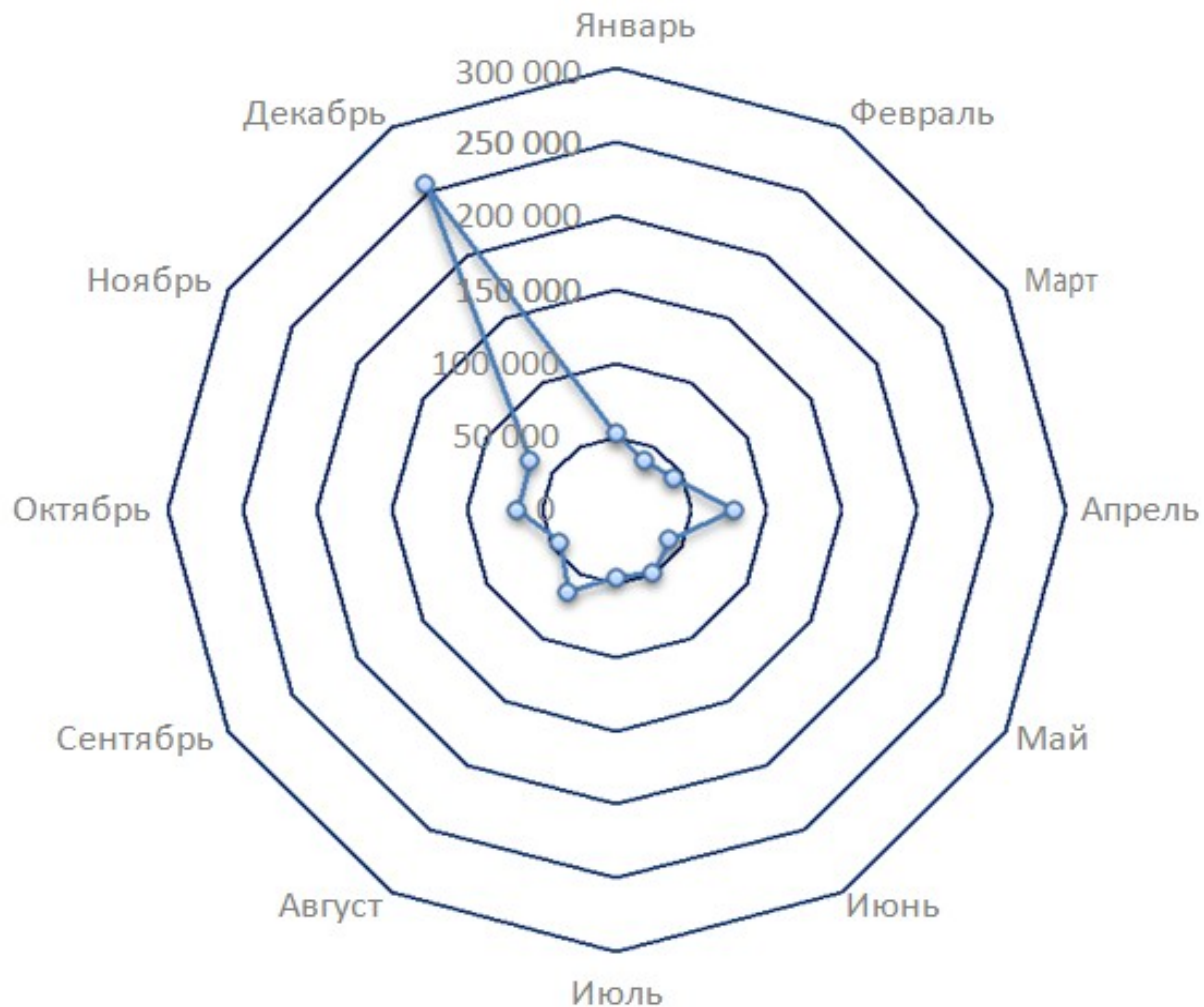
Сезонность отрицательных денежных потоков



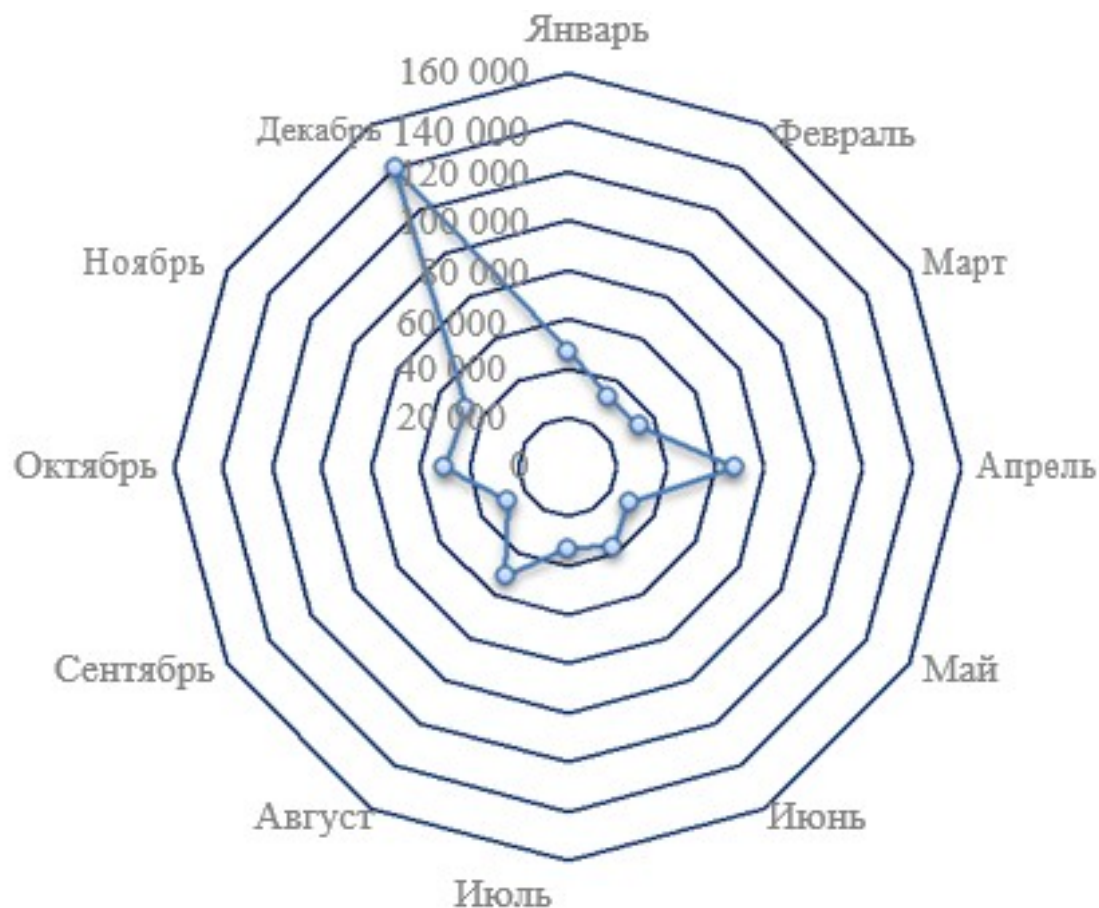
Сезонность чистых денежных потоков



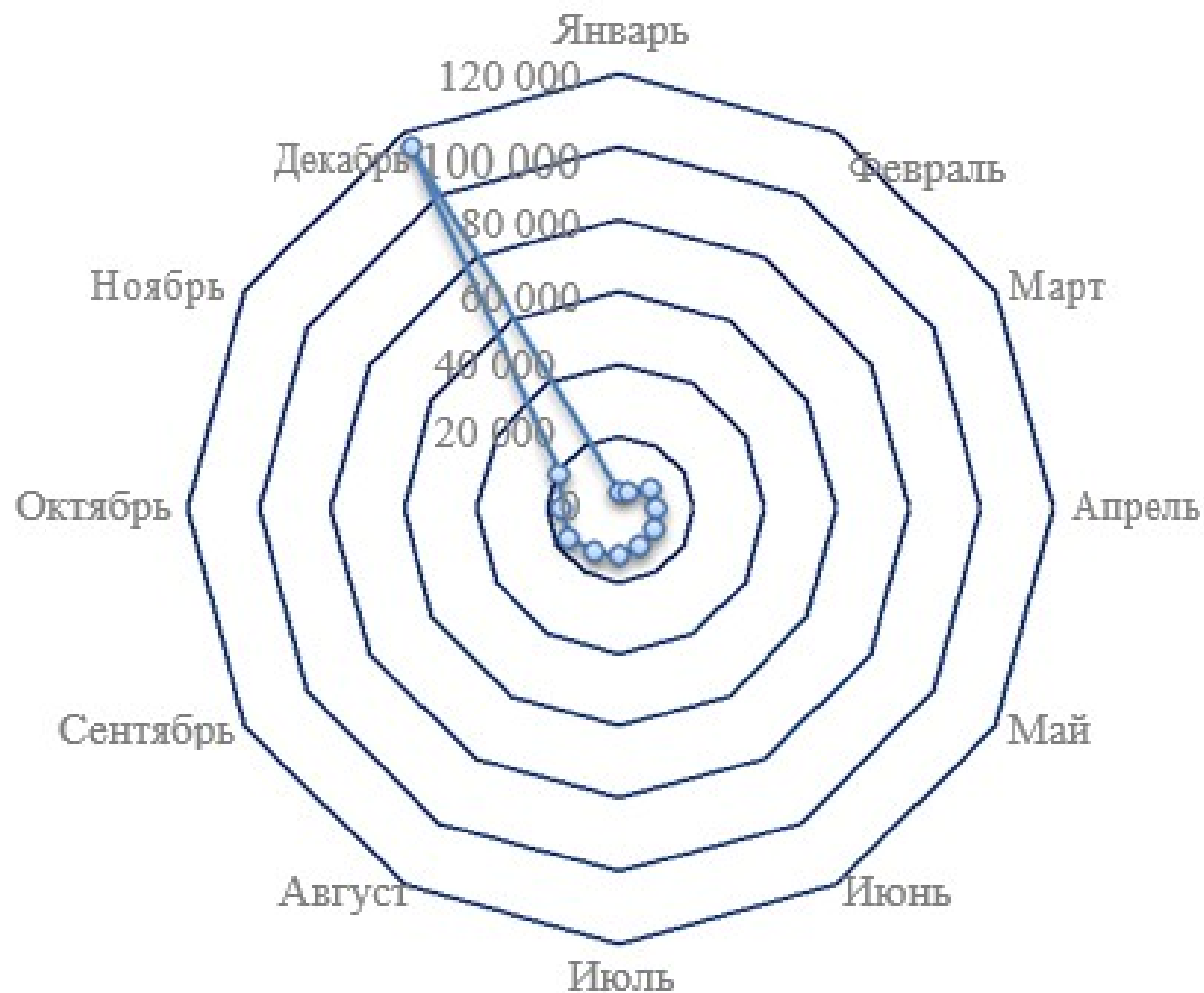
Сезонность положительного денежного потока за 2020 год



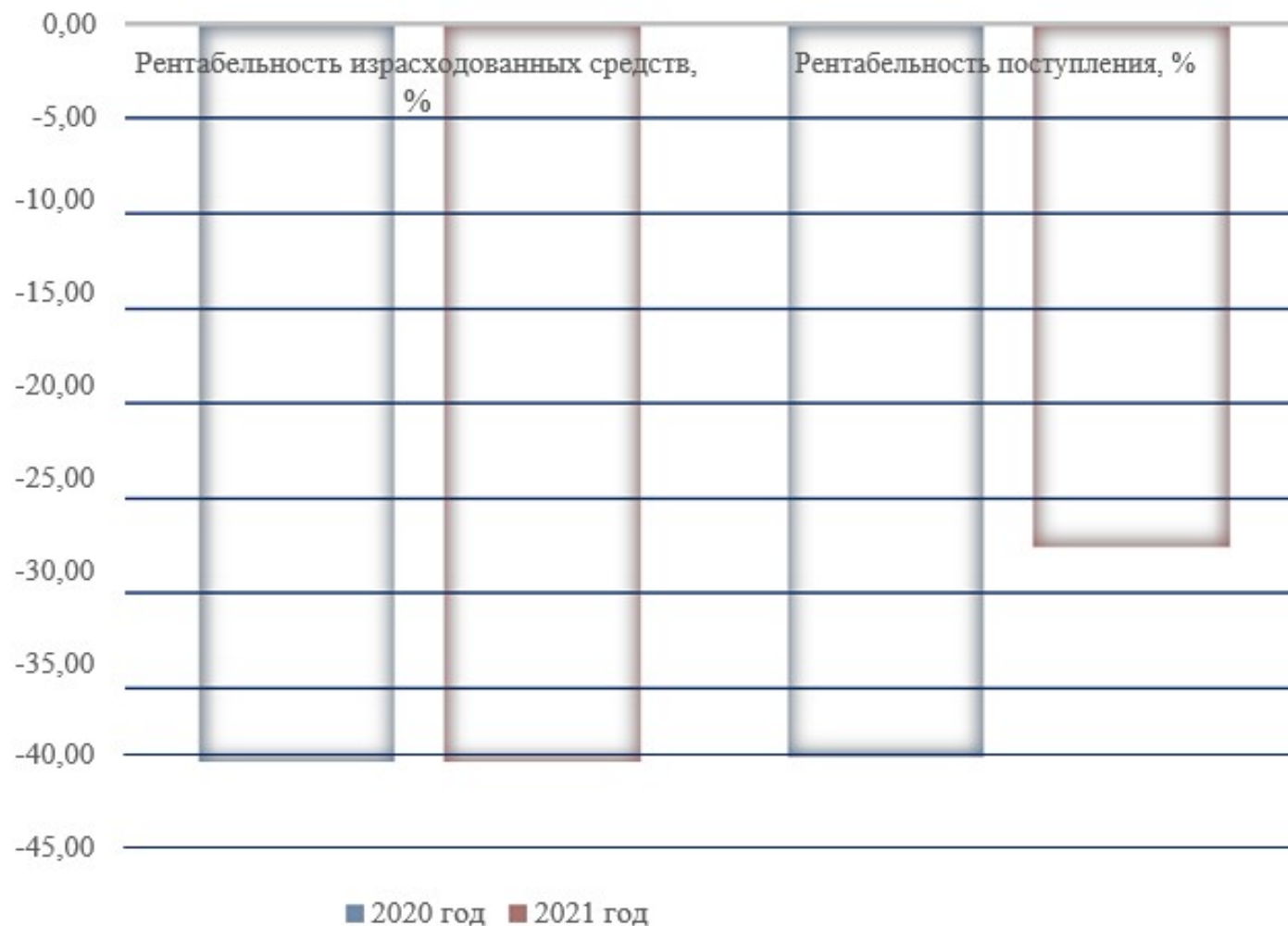
Сезонность отрицательного денежного потока за 2020 год



Сезонность чистого денежного потока за 2020 год



Показатели рентабельности денежного потока



Заключение

Для оперативного контроля денежными средствами ООО «Строительное управление №3» рекомендуется разрабатывать более детальный бюджет, платежный календарь на месяц (квартал) с разбивкой по декадам (месяцам). Платежный календарь может быть реальным в том случае, если осуществляется контроль за производством и реализацией продукции, за состоянием запасов, дебиторской задолженностью. Данные об исполнении платежного баланса позволят руководству ООО «Строительное управление №3» принимать оперативные меры по устранению недостатков и служат базой для разработки этого документа на предстоящий месяц. Планирование денежных потоков даст возможность ООО «Строительное управление №3»:

- прогнозировать выручку от реализации товаров (услуг) на предстоящий период (месяц, квартал, год);
- увязывать плановый объем выручки с размером текущих обязательств;
- удерживать общую сумму текущих обязательств в приемлемых рамках, пропорциональных выручке;
- использовать выручку, прежде всего, с учетом погашения обязательств и поддержание некоторых резервов денежной наличности;
- мобилизовать дополнительные источники и средства, способствующие росту объема выручки от продажи товаров (услуг) (основные средства, которые не используются в производственном процессе, долгосрочные финансовые вложения, готовая продукция на складе, приводящая к замораживанию выручки к прибыли); дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства в кассе и на счетах в банках.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!