

Слайд 1

Уважаемые председатель и члены Государственной аттестационной комиссии! Вашему вниманию предлагается работа на тему – «ТЕМА».

Слайд 2

Цель работы - разработка мероприятий по совершенствованию управления денежными потоками фирмы (на примере ООО «Деловые финансы») на основе исследования их особенностей.

Задачи работы представлены на слайде.

Слайд 3

Управление предприятием осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом ООО «Деловые финансы» имеет линейно-функциональный тип организационной структуры управления, схема которой представлена на рисунке.

Слайд 4

Определим на основе указанных параметров тип финансовой устойчивости деятельности в течение 2018-2020 годов.

При анализе абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия за указанный период можно сделать вывод об абсолютной финансовой устойчивости по данным к началу и концу периода. Следовательно, предприятие сохраняет высокую платежеспособность, не завися от привлечения внешних кредитов.

Слайд 5

Чтобы обеспечить более глубокую оценку финансовой устойчивости, необходимо проанализировать показатели финансовой устойчивости предприятия за рассматриваемый период.

По данным таблицы можно определить несоответствие большинства относительных показателей финансовой устойчивости предприятия в рассматриваемом периоде необходимому уровню значений.

В частности, по коэффициенту автономии определено, что на 95% за прошлый период и на 93% за текущий имущество сформировано собственными средствами. Это свидетельствует про улучшение общего финансового состояния организации.

Отмечается увеличение коэффициента финансовой зависимости относительно предыдущего периода на 0.02. такое изменение становится признаком роста доли заемных средств в общем финансировании организации..

Слайд 6

Информация из таблицы позволяет определить увеличение валовой прибыли предприятия на 114.62% либо 1 139 тыс. рублей, на её долю в выручке к концу года приходились 14,83 %. Следствием этого явилось увеличение выручки на 18 520 тыс. руб. или на 144,44 %, но в это же время и увеличение себестоимости на 17 381 тыс. руб. или на 151,29 %. При этом следует отметить определенное снижение общей доли себестоимости в выручке, равна 85.17%.

Произошло уменьшение прибыли до налогообложения с 964 тыс. руб. до 481 тыс. руб. или на 49,90 % и ее доля в выручке на конец периода составила 0,80%.

Слайд 7

По таблице можно определить, что предприятие в течение отчетного периода не получало доходы за счет участия в других предприятиях. Следовательно, не было участия в уставных капиталах прочих предприятиях, без получения дивидендов по акциям, не проводились по данным на конец периода операции с векселями, облигациями, без предоставления кредитов и займов.

Целесообразным является и сравнение изменений средней величины имущества и изменений финансовых результатов предприятия за ряд периодов. Для этого проводится оценка динамики темпов роста имущества, выручки, прибыли до налогообложения.

Слайд 8

В течение трех рассматриваемых лет отмечается тенденция уменьшения среднегодовых остатков финансовой наличности в кассе организации. Положительно отмечается сокращение периода нахождения капитала в наличности на 0.26 дня либо 17.55 на 2019 год, на 0.24 либо 775 дня в 2020 году, составив 0.26 дня.

Денежные средства поступают в кассу при зачислении выручки за счет реализации продукции через магазины предприятия, и при других поступлениях.

Наличные денежные средства расходуются для оплаты товаров, оплаты труда и других расходов.

Слайд 9

Проанализируем движение денег в разрезе отчетных периодов в таблице. Особого внимания в рамках анализа заслуживает показатель чистого денежного потока – разность положительного и отрицательного денежного потока. 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

Характерны наибольшие темпы роста наличных средств для 2020 г., с темпом прироста 37.2% в сравнении с данными 2019 года. Также для 2020 г. характерны наибольшие темпы роста по расходованию наличных средств с темпом прироста 36.5%.

В течение трех лет к началу года в абсолютном выражении остатки денежных средств в среднем уменьшились на 2 тыс. рублей, со снижением остатков к концу рассматриваемого периода на 50 тысяч рублей.

Слайд 10

Динамика положительного и отрицательного денежного потока представлена на рисунке. Внимания заслуживает распределение объемов притока и оттока денег по кварталам за рассматриваемые периоды. Данные приложений 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».

Слайд 11

Расчет коэффициентов эффективности использования денежных средств также представим в таблице. В 2018 г. чистый денежный поток предприятия был достаточен для рас-чета по финансовым потребностям (коэффициент равен 0,643). При этом рентабельность чистого денежного потока была равна 14,2%. Рентабельность положительного потока была равна 0,1 %, а рентабельность денежных потоков 1%. В результате низкой рентабельности денежных потоков достаточность денежных средств для финансовых расчетов в 2020 г. снизилась на 0,844. Чистый денежный поток стал нерентабельным, в результате чего предприятие получило отрицательный чистый денежный поток.

В 2020 г. рентабельность положительного денежного потока возросла на 0,8% и составила 1,5%. Коэффициент рентабельности чистого денежного потока вырос на 20,79 и составил 19,68. Рентабельность денежных потоков по текущей деятельности предприятия выросла на 0,5% и составила 2%. При этом наблюдается положительная динамика повышения рентабельности среднего остатка денежных средств, в 2020 г. коэффициент рентабельности среднего остатка вырос на 6,86 пунктов и стал равен 8,193.

Таким образом, в 2019 г. наблюдается снижение эффективности использования денежных средств предприятия, но в результате оптимизации денежных потоков в 2020 г. эффективность использования денежных средств ООО «Деловые финансы» повысилась.

По данным проведенного анализа денежных потоков предприятия ООО «Деловые финансы» 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.

Слайд 12

По данным анализа финансового состояния удалось определить следующие результаты:

- стабильная хозяйственная деятельность предприятия, однако оно располагает ресурсами по их улучшению;
- финансовая устойчивость предприятия, но наличие определенных сложностей с платежеспособностью;
- сохраняется хорошая ликвидность предприятия;
- отмечается положительная рентабельность предприятия.

Слайд 13

Для роста прибыли и поддержки стабильной работы организации в перспективе нужно постоянное проведение анализа и оценки деятельности в разных её аспектах.

Для улучшения экономического состояния ООО «Деловые финансы» могут быть использованы следующие пути ускорения оборачиваемости капитала:

- 1) сокращение продолжительности производственного цикла за счёт интенсификации производства (роста уровня трудовой производительности, более полная эксплуатация производственных мощностей предприятия, трудовых и материальных ресурсов);
- 2) совершенствование материально–технического снабжения с целью непрерывного снабжения деятельности нужными материальными запасами и уменьшения времени нахождения капитала в запасах;
- 3) форсирование процесса оформления расчётных документов и отгрузки товаров;
- 4) сокращение времени нахождения средств в дебиторской задолженности;
- 5) рост уровня маркетинговых исследований, направленных с целью ускорения продвижения товара от производителя к потребителю.

Слайд 14

Прогноз финансовых потоков организации в этой связи предполагает работу с такими предложениями:

- 1) использование данных предшествующего периода при подготовке прогноза поступлений от основной деятельности;
- 2) предполагается, что остается актуальной неувязка управления дебиторской задолженностью фирмы. Следовательно, требуется учет коэффициента конвертации дебиторской задолженности в финансовые потоки;
- 3) предполагается, что в 2019 г. деятельность предприятия не будет сопровождаться значимыми технологическими изменениями. При этом будет сохраняться постоянство порции расходов по обычным направлениям деятельности в общей сумме поступлений по основной деятельности организации;
- 4) предполагается, что подобно предшествующим годам, руководители не будут делать значимые инвестиции в основную деятельность. Все существующие свободные средства будут инвестированы в формирование финансовых активов;
- 5) на финансирование своей текущей деятельности организация будет привлекать краткосрочные займы и кредиты. Именно они будут использоваться для финансирования недостатка своих положительных финансовых потоков.

Слайд 15

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