

Слайд 1

Уважаемый председатель, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – **«Управление денежным оборотом организации»**.

Слайд 2

Итак, в условиях рыночной экономики важнейшей задачей является определение финансовой устойчивости предприятия, так как от нее зависит способность предприятия генерировать денежные потоки. Наличие денег у предприятия определяет возможность его выживания и дальнейшего развития.

Итак, **целью** работы является исследовать управление денежным оборотом организации ООО "Турфабрика"

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Итак, ООО «Турфабрика» агентство туристическая компания находится в Приморском районе. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Турфабрика» в 2017-2019 гг. характеризуется следующей динамикой основных финансовых показателей, которая представлена в таблице. Как мы видим из таблицы, основные финансовые показатели предприятия за 2019 год снижаются, при этом большинство из них превышают рекомендуемые значения.

Слайд 4

Далее в таблице представлена динамика финансового результата за 2017-2019 года. Как видно из таблицы, фактически за отчётный период получена выручка в размере 471 112 тысяч рублей, что ниже, чем в 2017 году и в 2018 году. Снижение выручки по отношению к 2018 году, главным образом, обусловлено переносом сроков выполнения производственной программы на 2020 год по инициативе основных заказчиков. Себестоимость продукции в 2019 году снизилась на относительно показателей 2017 и 2018 гг. За 2019 Общество получило прибыль от продаж в размере 29 094 тысяч рублей, что составило 6,18% выручки.

Слайд 5

Также в таблице приведен анализ равномерности положительного и отрицательного потока за 2017, 2018 и 2019 года. Как мы видим из таблицы, за 2018 год, почти все показатели больше, чем в 2017 году и 2019 годах. За рассматриваемый 2018 год поступления увеличились. Расходы за 2018 год так же увеличились по сравнению с 2017 годом. За 2019 год поступления и расходы уменьшились по сравнению с 2018 годом. Размах вариации за 2018 и 2019 год изменились незначительно. Коэффициенты вариации за 2019 год по сравнению с 2018 годом по положительному денежному потоку и отрицательному денежному потоку увеличились. Данный показатель превышает «нормальное» значение. Коэффициент корреляции равен 0,99, на основании чего можно сделать вывод, положительный и отрицательный денежные потоки очень хорошо сбалансированы в 2018 и 2019 году.

Слайд 6

Далее в таблице показаны результаты анализа эффективности денежного потока. Коэффициент достаточности поступления рассчитывают по предприятию в целом, а также по его отдельным структурным подразделениям. Оптимальным является значение показателя близкое к единице, то есть в этом случае денежный поток будет сбалансированным.

Слайд 7

Итак, в таблице показаны результаты расчета показателей платежеспособности, которые оцениваются через денежные потоки. Коэффициент платежеспособности денежных средств в 2017 году составляет 1,00, в 2018 – 1,00, в 2019 – 1,01. Стоит отметить, что данное значение в 2019 году увеличилось на 0,01. Краткосрочная денежно-потоковая ликвидность за 2017 год составляет (-) 0,06, за 2018 год значение данного показателя увеличилось на 0,31 и составило 0,25, за 2019 год данный показатель снизился на 0,03 и составил 0,22. Долгосрочная денежно-потоковая ликвидность за 2018 год составляла 23,18, что на 23,85 больше, чем значение данного коэффициента в 2017 году. В 2019 году значение снизилось относительно показателя долгосрочной денежно-потоковой ликвидности за 2018 год на 12,91 и составило 10,27. Коэффициент адекватности денежных средств в 2017 году составлял 694,89. В 2018 году значение сократилось на 697,45 единиц и составило - 2,56. В 2019 году коэффициент составил 90,85, что на 93,41 больше, чем значение предыдущего года. Коэффициент денежного покрытия текущего долга за 2017 год составлял отрицательное значение в размере 0,67, за 2018 год значение данного показателя увеличилось на 23,85 и составило 23,18, за 2019 год данный показатель снизился на 13,01 единицу и составил 10,18. Коэффициент Бивера за 2018 год составил 0,25, что на 0,30 больше, чем значение данного коэффициента в 2017 году. В 2019 году значение снизилось на 0,03 и данный показатель составил 0,21 единицу.

Слайд 8

Далее, мы производим корректировку по отрицательному денежному потоку. Предполагается, перераспределить отрицательные денежные потоки по основному виду деятельности так, чтобы коэффициент корреляции не был меньше 0,95. В таблице представлен анализ положительного, отрицательного и чистого денежного потока за 2019 год.

Слайд 9

Также в таблице представлен анализ откорректированного положительного, отрицательного и чистого денежного потока. Необходимо сравнить полученные значения со значениями которые у нас были. На основании данных таблиц можно сказать следующее. После корректировки положительных и отрицательных денежных потоков, мы наблюдаем положительную тенденцию рассматриваемых денежных потоков в целом.

Слайд 10

Далее на рисунках изображены графики сезонности положительного, отрицательного и чистого денежного потоков за 2019 год после корректировки.

Слайд 11

Итак, в таблице показаны результаты анализа эффективности денежного потока для 2019 года с учетом корректировки. По таблице можно сказать, что коэффициент достаточности поступления денежных средств в 2019 году после произведенной 1,41, что на 0,40 больше, чем было.

Слайд 12

Также в таблице приведен анализ равномерности положительного и отрицательного потока за 2019 год и год с учетом корректировки. Коэффициент корреляции после корректировки снизился на 0,01, и составил 0,98, следовательно, потоки сбалансированы очень хорошо.

Слайд 13

Далее в таблице показаны результаты расчета показателей платежеспособности, которые оцениваются через денежные потоки за 2019 год и за тот же год с учетом корректировки. Из таблицы видно, что коэффициент платежеспособности денежных средств в 2019 году составлял 1,01. После корректировки данное значение увеличилось на 0,41 единицы и составил 1,42 единицы.

Слайд 14

Итак, в данной организации предлагались следующие изменения в управлении денежными потоками:

- I этап. Планируем денежные потоки (положительные и отрицательные), отрицательные потоки планируется перераспределить равномерно по месяцам.
- II этап. Далее по этим откорректированным потокам рассчитывается сезонность, проводим анализ степени равномерности формирования и синхронности положительного и отрицательного потока за 2019 год.
- III этап. Все показатели сводим в одну таблицу и исходя из результатов расчета, можно делать выводы о эффективности стратегии.
- IV этап. Произведен контроль за уровнем денежных потоков.

На основании всего вышеизложенного можно сказать, что предприятию необходимо уметь управлять движением финансовых потоков, уметь выстраивать финансовые отношения. Важно разработать цели управления финансами и регулировать их. Решение должно обеспечить наиболее эффективный поток финансовых ресурсов между предприятием и финансовым рынком, который обеспечит успешное развитие предприятия.

Слайд 15

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.