

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
“САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ,
МЕХАНИКИ И ОПТИКИ”

Факультет технологического менеджмента и инноваций
Кафедра финансового менеджмента и аудита

Выпускная квалификационная работа на тему:

Анализ и управление денежными средствами организации

Студент: Певцова Александра Олеговна
очная форма обучения

Научный руководитель: Усик Нина Ивановна, доцент, д.э.н.,
профессор

Санкт-Петербург
2016

Актуальность проблемы обуславливается:

- Необходимостью грамотного анализа поступления и использования денежных средств;
- Соблюдением законодательных актов, норм, правил и порядков управления денежными средствами организации;
- Достижением эффективного исполнения хозяйственной деятельности организации;
- Сохранением устойчивого финансового положения организации.

Цель выпускной квалификационной работы:

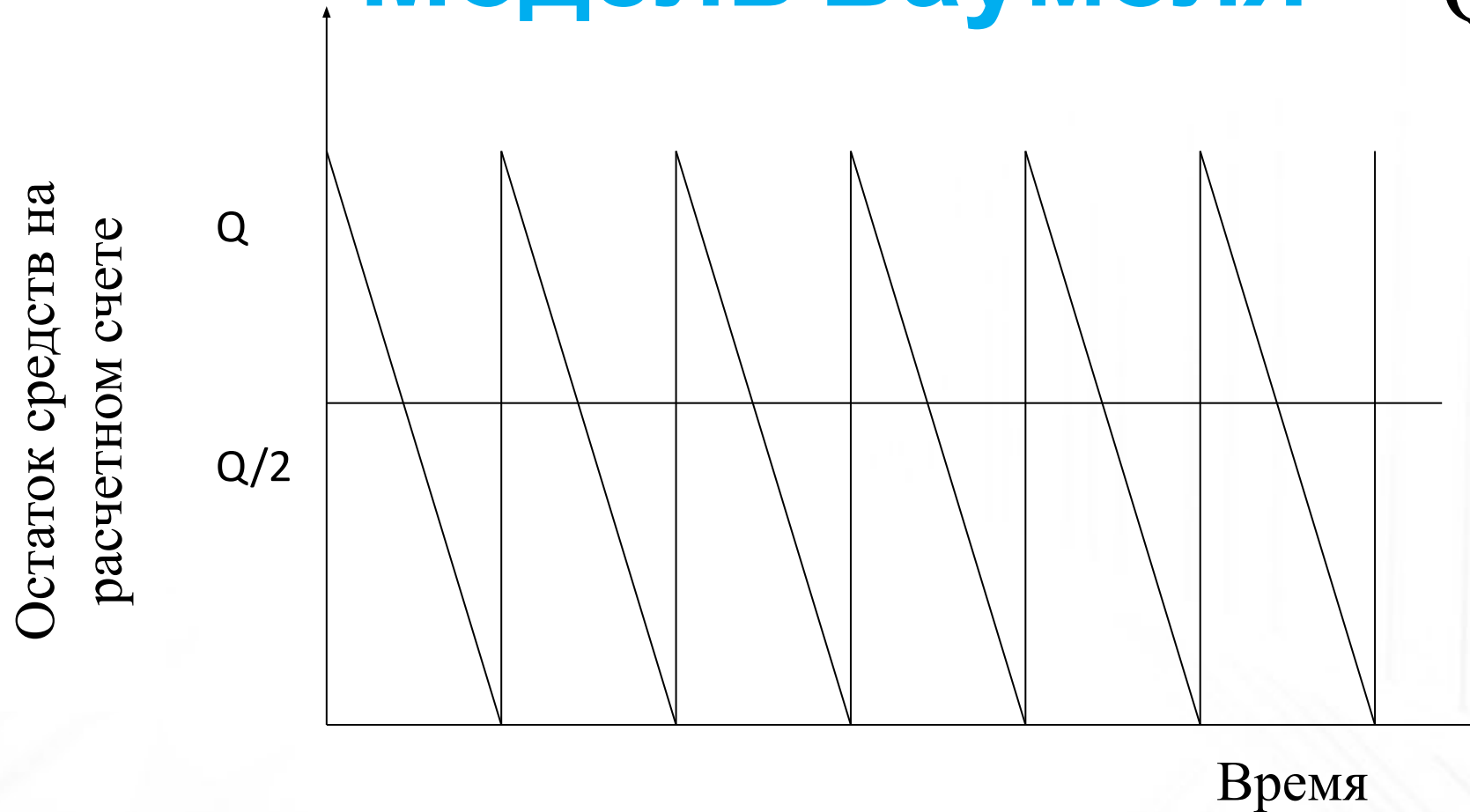
- изучение способов анализа и управления денежными средствами предприятия.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить понятие, сущность, классификацию и значение денежных средств;
- дать характеристику деятельности ООО “Санкт-Петербургский дельфинарий”;
- исследовать нормативную базу, документальное оформление, бухгалтерский учет денежных средств.

Модель Баумоля

$$Q = \sqrt{2v * c / r}$$



Управление остатком денежных средств на расчетном счете с помощью модели Баумоля

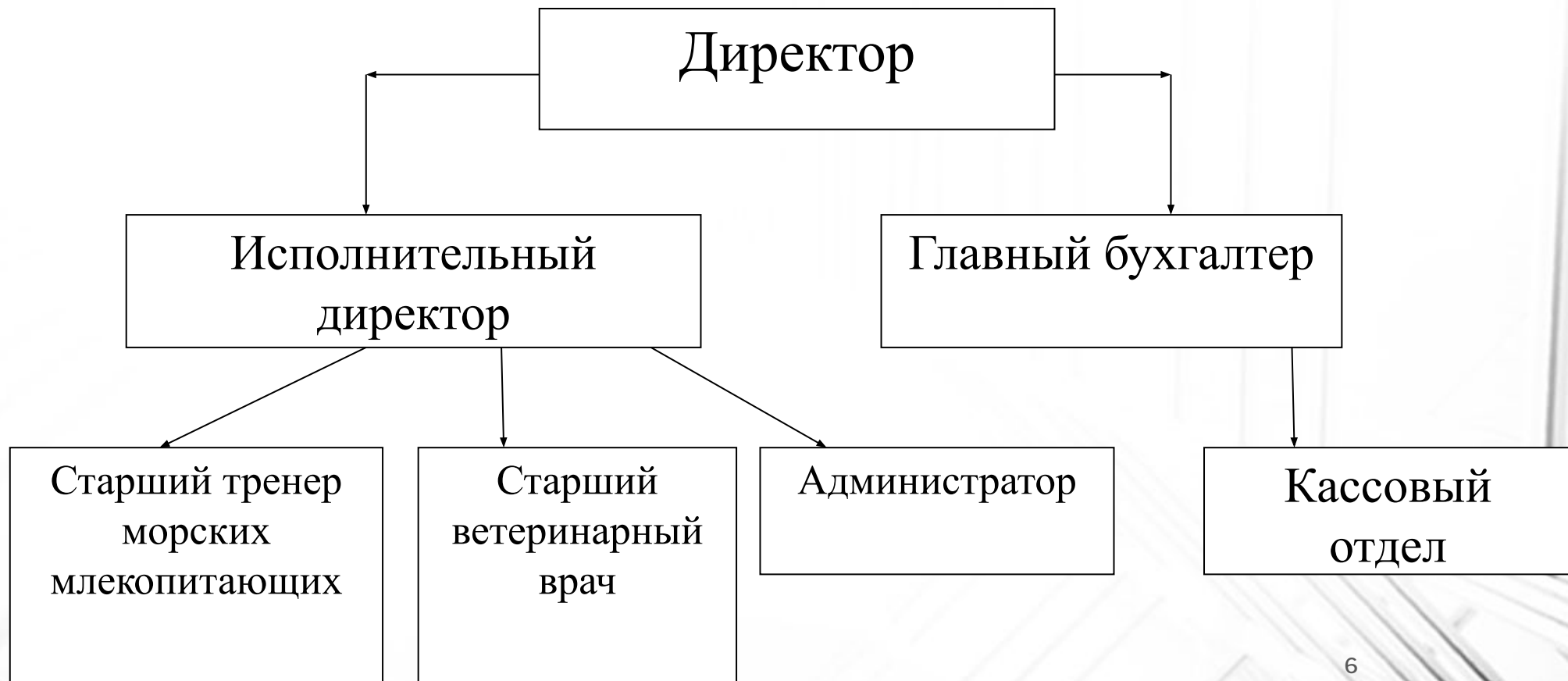
Модель Миллера-Орра

$$S = 3 \frac{\sqrt{3 * q^2 * c^2}}{4} * r$$



0
Управление остатком денежных средств на расчетном счете с помощью модели Миллера-Орра

Организационная структура ООО “Санкт-Петербургский дельфинарий”



Преимущества и недостатки линейно-функциональной структуры управления ООО «Санкт-Петербургский дельфинарий»

| Преимущества | Недостатки |
|---|--|
| 1) Более эффективный анализ и грамотная подготовка управленческих решений, которые тесно связаны со специализацией отдельного работника | 1) Отсутствие тесных взаимосвязей, а также четкого взаимодействия между отдельными руководящими органами |
| 2) Поэтапное решение проблем. Снижение загруженности исполнительного директора | 2) Недостаточно четкая реализация управленческих решений, так как готовящий решение не чувствует в его реализации |
| 3) Возможность привлечения консультантов и экспертов | 3) Чрезмерно развита система взаимодействия по вертикали, а именно подчинение по иерархии управления, т.е. тенденция к чрезмерной централизации. |

Доля организации на рынке города Санкт-Петербург (тыс. руб.)

| НАИМЕНОВАНИЕ Организации | Страна регистрации | Доля на рынке в % | | | |
|--|-----------------------|-------------------|------|------|-----------------|
| | | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 от 2013 |
| ООО “Санкт-Петербургский дельфинарий” | Россия | 43 | 56 | 67 | 155,8 |
| ЗАО “Рубин”(“Океанариум Санкт-Петербурга”) | Россия | 37 | 38 | 30 | 81,08 |
| Передвижные дельфинарии | - | 20 | 6 | 3 | 15 |

Динамика относительных показателей ликвидности ООО "Санкт-Петербургский дельфинарий" в период с 2013 по 2015 год, (тыс.руб.)

| Показатель | Норматив | На 1.01. 2013 г. | На 1.01. 2014 г. | На 1.01. 2015 г. | Изменение, (+,-) |
|---|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,4 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | -0,01 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,5-1,0 | 0,16 | 0,12 | 0,09 | -0,04 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,5-2 | 1,11 | 1,07 | 0,88 | -0,19 |
| Коэффициент восстановления платежеспособности | ≥ 1 | 1,11 | 1,24 | 1,09 | -0,15 |

На основании полученных данных можно сделать следующие выводы:

- выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг за год увеличилась на **13295** тыс. руб. и составила **45215** тыс. руб.;
- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг выросла на **26,0%** и составила **31141** тыс. руб.;
- в **2015** году ООО “Санкт-Петербургский дельфинарий” получило чистую прибыль в размере **1519** тыс. руб.;
- движение денежных средств от текущей деятельности в период с **2013** по **2015** год принесло организации отрицательные чистые денежные потоки;
- наибольший удельный вес полученных денежных средств в **2013** году составляют средства, полученные от покупателей и заказчиков – **97,96 %**, в **2014** г. – **82,78 %**, в **2015** г. – **98,03 %**;
- сложилась тенденция роста периода оборачиваемости денежных средств, это свидетельствует о замедлении оборачиваемости.

На основании полученных выводов предлагаются следующие мероприятия:

1. Повысить эффективность управления денежными средствами:

- снизить объем материально производственных запасов до оптимального уровня;
- увеличения периода предоставляемого поставщиками коммерческого кредита;
- отсрочки расчетов по отдельным формам внутренней кредиторской задолженности организации;
- снижение суммы постоянных и переменных издержек;
- осуществление сдачи основных фондов в аренду;

2. Повысить эффективность анализа денежных средств:

- осуществления эффективной налоговой политики;
- создание резерва для покрытия прогнозируемого объема дебиторской задолженности на основе анализа погашения дебиторской задолженности за предыдущие кварталы;
- применение контроля дебиторской задолженности.

Объем дебиторской задолженности ООО «Санкт-Петербургский дельфинарий» на I квартал 2016 года, (тыс. руб.)

| Показатели | Январь | Февраль | Март |
|---|--------|---------|-------|
| Дебиторы на начало периода | 81518 | 79155 | 6665 |
| Выручка от реализации — всего | 3475 | 13617 | 4012 |
| в том числе: с отсрочкой платежа | 2780 | 12894 | 2210 |
| Поступление денежных средств — всего | 5838 | 16107 | 6377 |
| в том числе: 20% реализации текущего месяца наличными деньгами | 2695 | 12723 | 2802 |
| 70% реализации с отсрочкой прошлого месяца | 320 | 433 | 532 |
| 30% реализации с отсрочкой позапрошлого месяца | 2823 | 2951 | 3043 |
| Дебиторы на конец периода | 79155 | 76665 | 74300 |

$$\Delta \text{э} = \text{П}_1 - \text{П}_0; \Delta \text{э} = 4012 - 3475 = 537$$

Спасибо за внимание!